



АРБИТРАЖНЫЙ СУД СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ
ул. Большая Советская, д. 30/11, г. Смоленск, 214001
[http:// www.smolensk.arbitr.ru](http://www.smolensk.arbitr.ru); e-mail: info@smolensk.arbitr.ru
тел. 8 (4812) 24-47-71; 24-47-72; факс 8 (4812) 61-04-16

ИМЕНЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Р Е Ш Е Н И Е

город Смоленск
21.02.2023

Дело № А62-6857/2022

Резолютивная часть решения объявлена 14 февраля 2023 года
Решение изготовлено в полном объеме 21 февраля 2023 года

Арбитражный суд Смоленской области в составе судьи Пудова А.В., при ведении протокола судебного заседания помощником судьи Фроловой Т.Я., рассмотрев в судебном онлайн-заседании дело по заявлению общества с ограниченной ответственностью «Кардбел-Смоленск» (ОГРН 1126733004463; ИНН 6732053178)

к Федеральной антимонопольной службе (ОГРН 1047796269663; ИНН 7703516539)

заинтересованные лица:

прокуратура Промышленного района города Смоленска,

прокуратура Смоленской области,

Министерство обороны Российской Федерации,

об оспаривании постановления № 24/04/15.37-480/2022 от 18 июля 2022 г. о назначении административного наказания по части 1 статьи 15.37 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях,

с участием:

от заявителя – представитель Кунчукин А.А. (доверенность, паспорт, диплом),

от ответчика (участвовал онлайн) – представитель Щепецкой С.А. (доверенность, паспорт, диплом),

от заинтересованного лица – старший помощник прокурора Промышленного района города Смоленска Симонян Н.А. (удостоверение),

установил :

общество с ограниченной ответственностью «Кардбел-Смоленск» (далее также – заявитель, общество, ООО «Кардбел-Смоленск») обратилось в Арбитражный суд Смоленской области с заявлением к Федеральной

антимонопольной службе (далее также – ответчик, административный орган, ФАС) о признании незаконным и отмене постановления № 24/04/15.37-480/2022 от 18 июля 2022 г. о назначении административного наказания по части 1 статьи 15.37 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ).

Определением судьи от 07.09.2022 заявление было принято, возбуждено производство по делу.

Ответчиком представлены отзыв от 16.09.2022 № 24/86406/22 и дополнения к нему от 14.11.2022 № 24/103155/22, от 10.01.2023 № 24/304/23 и от 07.02.2023 № 24/8130/23.

К участию в деле в качестве заинтересованных лиц судом привлечены прокуратура Промышленного района города Смоленска (далее также – прокуратура района), прокуратура Смоленской области, Министерство обороны Российской Федерации.

Как следует из материалов дела на основании задания прокуратуры Смоленской области от 14.07.2021 прокуратурой района с привлечением специалистов налоговой службы проведена проверка соблюдения ООО «Кардбел-Смоленск» законодательства в сфере оборонно-промышленного комплекса, в том числе при исполнении им государственного оборонного заказа (далее также – ГОЗ). По результатам проверки сделан вывод о том, что обществом не ведется раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по договору в рамках ГОЗ, в связи с чем прокурором района вынесено постановление от 03.03.2022 о возбуждении в отношении ООО «Кардбел-Смоленск» дела об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 15.37 КоАП РФ.

Указанное постановление вместе с материалами проверки в соответствии со статьей 23.82 КоАП РФ направлено в Федеральную антимонопольную службу. На основании данных материалов заместителем начальника Управления контроля и правового обеспечения государственного оборонного заказа ФАС вынесено постановление № 24/04/15.37-480/2022 от 18 июля 2022 г. о назначении обществу административного наказания – штрафа в размере 150 000 рублей.

В рассматриваемом заявлении ООО «Кардбел-Смоленск» оспаривает событие административного правонарушения, считает, что административным органом не дана объективная оценка доказательств, неправильно применены нормы материального права, регулирующие ведение раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности по государственному оборонному заказу и представление соответствующего отчета, что влечет за собой отмену постановления.

ФАС полагает, что постановление № 24/04/15.37-480/2022 от 18 июля 2022 г. является законным, оснований для его отмены и изменения не имеется.

Такой же позиции придерживается прокуратура района в представленном отзыве от 18.01.2023.

Согласно части 6 статьи 210 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее также - АПК РФ) при рассмотрении дела об оспаривании решения административного органа о привлечении к административной ответственности арбитражный суд в судебном заседании проверяет законность и обоснованность оспариваемого решения, устанавливает наличие соответствующих полномочий административного органа, принявшего оспариваемое решение, устанавливает, имелись ли законные основания для привлечения к административной ответственности, соблюден ли установленный порядок привлечения к ответственности, не истекли ли сроки давности привлечения к административной ответственности, а также иные обстоятельства, имеющие значение для дела.

При этом арбитражный суд не связан доводами, содержащимися в заявлении, и проверяет оспариваемое решение в полном объеме (часть 7 указанной статьи).

Частью 1 статьи 15.37 КоАП РФ установлена административная ответственность за неисполнение главным исполнителем, исполнителем по государственному оборонному заказу требования о ведении отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности.

С объективной стороны правонарушение выражается в бездействии, выражающемся в неведении отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, имеющих отношение к государственному оборонному заказу.

Субъектами правонарушения признаются хозяйствующий субъект, обязанный вести соответствующий учет, а также его должностное лицо.

С субъективной стороны правонарушение характеризуется виной (в том числе в форме умысла или неосторожности, если правонарушение совершено должностным лицом).

Отношения в области государственного оборонного заказа регулируются Федеральным законом от 29.12.2012 № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» (далее – Закон № 275-ФЗ).

В соответствии с пунктом 16 части 2 статьи 8 Закона № 275-ФЗ исполнитель ведет отдельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по каждому контракту и представляет государственному заказчику информацию об исполнении каждого контракта в случаях и порядке, установленных Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 19.01.1998 № 47 (далее – Постановление № 47) утверждены:

- Правила ведения организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности (далее – Правила отдельного учета);
- Правила заполнения отчета об исполнении государственного контракта, контракта организацией, выполняющей государственный оборонный заказ (далее – Правила заполнения отчета).

Согласно пункту 1 Правил отдельного учета организация, выполняющая государственный оборонный заказ (головной исполнитель), а

также организация, участвующая в поставках продукции по государственному оборонному заказу (исполнитель, участник кооперации), осуществляют учет производственных и коммерческих затрат, обязательств (дебиторская и кредиторская задолженности), денежных средств, имущественных прав, материальных запасов, основных средств, нематериальных активов и т.п. отдельно по каждому государственному контракту, контракту. Каждая хозяйственная операция учитывается в составе ресурсов контракта. Первичная учетная документация (лимитные карты, требования, рабочие наряды и др.) оформляется на предусмотренные в государственном оборонном заказе отдельные изделия, группу изделий, работу, услугу. Состав и направления использования ресурсов контракта раскрываются организацией в отчете об исполнении контракта, заполняемого по форме, утвержденной Постановлением № 47.

Разделом I Правил заполнения отчета отчет предусмотрено составление организацией, выполняющей государственный оборонный заказ, отчета по каждому контракту. Отчетным периодом является период с даты заключения контракта по дату составления отчета, устанавливаемую государственным заказчиком (пункт 1). Отчет составляется нарастающим итогом по всем хозяйственным операциям, отраженным на дату составления отчета отдельно по каждому контракту (пункт 2). Отчет составляется включительно по месяц полного исполнения организацией и заказчиком своих обязательств по контракту. Под полным исполнением контракта понимается полное выполнение обязательств как исполнителем по поставке товаров (выполнению работ, оказанию услуг), так и заказчиком по оплате поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) (пункт 3).

Материалами дела подтверждается, что между государственным заказчиком в лице Министерства обороны Российской Федерации (далее – Минобороны России) и ООО «Завод СпецАгрегат» был заключен государственный контракт № 2122187324491412208212078 от 08.06.2021 на изготовление и поставку аэродромных фрезерно-роторных снегоочистителей СФР-1 для нужд Минобороны России.

В рамках исполнения указанного государственного контракта между ООО «Завод СпецАгрегат» и ООО «Кардбел-Смоленск» заключен договор на поставку пяти карданных валов на сумму 2 376 383 рубля (договор-счет № 58/21 от 20.07.2021).

Названный товар был приобретен ООО «Кардбел-Смоленск» у ОАО «Белкард» (Республика Беларусь, г. Гродно) в рамках дилерского договора № 643/1003ДЛ от 21.12.2020 (товарная накладная от 31.07.2021 № 204213) и продан ООО «Завод СпецАгрегат» 04.08.2021 (счет-фактура от 04.08.2021 № 2571).

В решении прокурора района от 09.08.2021 № 60 был определен срок проведения проверки соблюдения ООО «Кардбел-Смоленск» законодательства при исполнении ГОЗ - с 18.08.2021 по 03.09.2021.

В связи с непредставлением обществом документов для проведения указанной проверки по причине нахождения его главного бухгалтера

Бахышовой Э.Г. в ежегодном основном отпуске с 02.08.2021 по 29.08.2021 проведение проверки с 24.08.2021 было приостановлено, о чем директор общества Таланова Т.Е. уведомлена 26.08.2021.

13.12.2021 прокуратура района уведомила ООО «Кардбел-Смоленск» о возобновлении проверки с 14.12.2021 и потребовала представить к указанной дате документы, касающиеся исполнения договоров, заключенных в рамках исполнения ГОЗ, в том числе информацию об использовании денежных средств, поступивших в рамках ГОЗ, оборотно-сальдовые ведомости за 2020 и 2021 г.г. в разрезе субсчетов, другие документы бухгалтерского учета, касающиеся операций, совершаемых в рамках ГОЗ.

В материалы дела ответчиком представлена справка от 14.12.2021 о проверке, составленная сотрудником ИФНС России по городу Смоленску, выделенным для проведения проверки. В справке содержится вывод о том, что согласно представленным оборотно-сальдовым ведомостям по счетам 60, 41, 62, 90 отдельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по договорам, заключенным в рамках ГОЗ, не ведется; учетной политикой ООО «Кардбел-Смоленск» ведение отдельного учета затрат по каждому договору, заключенному в рамках ГОЗ, не предусмотрено.

Данный вывод был положен в основу постановления прокурора от 03.03.2022 о возбуждении дела об административном правонарушении по части 1 статьи 15.37 КоАП РФ.

В оспариваемом постановлении административный орган указал, что об отсутствии отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности по договорам, заключенным в рамках ГОЗ, свидетельствует также непредставление ООО «Кардбел-Смоленск» отчета об исполнении контракта по государственному оборонному заказу.

Согласно статье 71 АПК РФ арбитражный суд оценивает доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном, объективном и непосредственном исследовании имеющихся в деле доказательств. Арбитражный суд оценивает относимость, допустимость, достоверность каждого доказательства в отдельности, а также достаточность и взаимную связь доказательств в их совокупности.

Оценив доказательства и доводы, приведенные лицами, участвующими в деле, в обоснование своих требований и возражений, суд приходит к следующим выводам.

Судом установлено, что 01.03.2022 обществом были представлены в прокуратуру района по ее запросу от 13.12.2021 оборотно-сальдовые ведомости за август 2021 г. по счетам 44.01, 90.01, 90.02, 90.03, отчет по проводкам за 4 августа 2021 г.

В указанных документах:

- по счету 44.01 отдельной строкой выделены транспортные услуги «по РБ по ОЗ» в сумме 3723,02;

- по счету 90.02 отдельной строкой выделена «основная номенклатурная группа по ОЗ» в сумме 1 647 429,14;

- по счету 90.01 отдельной строкой выделена «основная номенклатурная группа по ОЗ» в сумме 2 376 282,00;
- по счету 90.03 отдельной строкой выделена «основная номенклатурная группа по ОЗ» в сумме 396 063,84;
- в отчете по проводкам за 4 августа 2021 г. по всем строкам (по каждому поставленному по ГОЗ товару) выделена «основная номенклатурная группа по ОЗ».

Обществом также представлена в прокуратуру района бухгалтерская справка по сделке с ООО «Завод СпецАгрегат», содержащая информацию о прибыли, прямых и косвенных расходах по данной сделке.

На каждом из указанных документов стоит подпись главного бухгалтера общества Бахышовой Э.Г и сотрудника прокуратуры Караваевой Е.А.

Таким образом, на дату возбуждения дела об административном правонарушении (03.03.2022) в распоряжении прокуратуры имелись документы, из которых прослеживается раздельное отражение ООО «Кардбел-Смоленск» в бухгалтерском учете операций, связанных с исполнением договора в рамках государственного оборонного заказа.

Наличие этих документов в материалах дела подтвердил в судебном заседании и представитель ФАС Щепецкой С.А.

Согласно статье 24.1 КоАП РФ задачами производства по делам об административных правонарушениях являются всестороннее, полное, объективное и своевременное выяснение обстоятельств каждого дела, разрешение его в соответствии с законом, обеспечение исполнения вынесенного постановления, а также выявление причин и условий, способствовавших совершению административных правонарушений.

В силу статьи 26.1 КоАП РФ по делу об административном правонарушении выяснению подлежат, в частности, наличие события административного правонарушения; виновность лица в совершении административного правонарушения; обстоятельства, смягчающие и отягчающие административную ответственность; обстоятельства, исключающие производство по делу об административном правонарушении; иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела об административном правонарушении.

Как следует из положений статьи 26.2 КоАП РФ, обстоятельства, подлежащие выяснению по делу об административном правонарушении, устанавливаются путем исследования доказательств, к которым относятся любые фактические данные, на основании которых судья, орган, должностное лицо, в производстве которого находится дело, определяет наличие или отсутствие события административного правонарушения, а также виновность лица, привлекаемого к административной ответственности.

Эти данные могут быть установлены не только протоколом об административном правонарушении, объяснениями лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном

правонарушении, показаниями потерпевшего, свидетелей, заключениями эксперта, но и иными документами.

Не допускается использование доказательств по делу об административном правонарушении, в том числе результатов проверки, проведенной в ходе осуществления государственного контроля (надзора) и муниципального контроля, если указанные доказательства получены с нарушением закона.

В соответствии со статьей 26.11 КоАП РФ должностное лицо, осуществляющее производство по делу об административном правонарушении, оценивает доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном и объективном исследовании всех обстоятельств дела в их совокупности. Никакие доказательства не могут иметь заранее установленную силу.

Прокуратурой района и ФАС указанные требования закона не выполнены.

Так, при решении вопроса о возбуждении в отношении ООО «Кардбел-Смоленск» дела об административном правонарушении, равно как и при рассмотрении данного дела не была дана оценка представленным обществом 01.03.2022 по запросу прокуратуры района от 13.12.2021 документам, из которых, как указывалось выше, прослеживается отдельное отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с исполнением договора в рамках государственного оборонного заказа.

Суд отмечает, что ни Закон № 275-ФЗ, ни Постановление № 47 не содержат четкого определения понятия «раздельный бухгалтерский учет».

Отсутствует это понятие и в Федеральном законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Исходя из сложившейся практики делового оборота, под раздельным бухгалтерским учетом понимается распределение доходов и соответствующих им расходов в установленном порядке по определенным критериям: по видам деятельности, по заказам, по каждому контракту и т.д.

Судом установлено, что приобретенные ООО «Кардбел-Смоленск» для поставки в адрес ООО «Завод СпецАгрегат» материальные ценности никакой обработке, переработке или иному технологическому процессу не подвергались, а были в неизменном виде поставлены в адрес заказчика. В связи с этим ни лимитные карты, ни требования, ни рабочие наряды оформляться не должны.

Доказательств того, что в ходе проверки обществом были представлены прокуратуре района иные документы, отличные по содержанию от указанных выше, материалы дела не содержат.

Более того, как отмечено выше, проведение проверки с 24.08.2021 было приостановлено и возобновлено только 14.12.2021. Однако в справке по результатам проверки, подписанной сотрудником налогового органа, указано, что проверка проводилась с 09.12.2021 по 14.12.2021.

Справка составлена 14.12.2021, при том, что документы, касающиеся исполнения договоров, заключенных в рамках исполнения ГОЗ, в том числе

информация об использовании денежных средств, поступивших в рамках ГОЗ, оборотно-сальдовые ведомости за 2020 и 2021 г.г. в разрезе субсчетов, другие документы бухгалтерского учета, касающиеся операций, совершаемых в рамках ГОЗ, были истребованы прокуратурой района только 13.12.2021 и представлены обществом 01.03.2022.

В связи с указанными обстоятельствами суд критически относится к выводам прокуратуры района и ФАС об отсутствии отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности по договорам, заключенным в рамках ГОЗ.

Изучив позицию ФАС, изложенную в оспариваемом постановлении, суд отмечает, что заключение административного органа о неведении ООО «Кардбел-Смоленск» отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности по договору, заключенному в рамках ГОЗ, основано среди прочего на том, что обществом не представлен отчет об исполнении договора № 58/21 от 20.07.2021.

С позицией ФАС в этой части согласиться нельзя ввиду следующего.

Приказом Министерства обороны Российской Федерации от 08.10.2018 № 554 (далее – Приказ № 554) утверждены порядок и сроки представления организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, в которых созданы военные представительства Министерства обороны Российской Федерации, отчета об исполнении государственного контракта, контракта, предусмотренного правилами ведения организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 19.01.1998 № 47, а также порядок истребования указанного отчета у иных организаций, выполняющих государственный оборонный заказ, и сроки его представления.

Согласно Приказу № 554 организации, выполняющие государственный оборонный заказ (далее также – ГОЗ), в которых созданы военные представительства, представляют в Министерство обороны отчет ежемесячно не позднее 25 числа календарного месяца, следующего за отчетным (пункт 2); иные организации представляют отчет по запросу Министерства обороны (пункт 15).

Запрос Министерства обороны оформляется в письменной форме на официальном бланке Министерства обороны за подписью заместителя Министра обороны Российской Федерации. В запросе указываются идентификатор государственного контракта, дата и номер контракта, по которому истребуется отчет, дата, на которую отчет должен быть составлен. Запрос направляется на бумажном носителе по почте в адрес (место нахождения) иной организации, указанный в едином государственном реестре юридических лиц на дату подписания запроса. Запрос считается полученным иной организацией по истечении десяти дней с даты его направления по почте. Иные организации представляют отчет в Министерство обороны в течение десяти дней со дня получения запроса.

Отчет составляется иной организацией по состоянию на дату, указанную в запросе, и направляется на бумажном носителе на имя заместителя Министра обороны Российской Федерации, подписавшего запрос, с соблюдением требований законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны и иной информации ограниченного доступа (пункты 16 - 20 Приказа № 554).

Таким образом, действующим законодательством строго определено в каких случаях, в каком порядке и в какие сроки должен быть представлен отчет об исполнении ГОЗ.

Учитывая, что в ООО «Кардбел-Смоленск» отсутствует представительство Минобороны России, и оно не является стороной государственного контракта № 2122187324491412208212078 от 08.06.2021, его обязанность по представлению отчета в силу предписания пунктов 15 - 20 Приказа № 554 могла возникнуть только при наличии запроса государственного заказчика (Минобороны России).

Поскольку ни прокуратурой района, ни ФАС не представлено доказательств поступления такого запроса в адрес ООО «Кардбел-Смоленск», суд не находит оснований для вывода о нарушении обществом законодательства в этой части.

Закон № 275-ФЗ и Приказ № 554 определяют ведение отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности по каждому контракту и представление государственному заказчику информации (отчета) об исполнении каждого контракта как две самостоятельные, не обязательно связанные между собой обязанности.

Подтверждением этому служит введение законодателем с 25.07.2022 отдельной ответственности за нарушение головным исполнителем, исполнителем по государственному оборонному заказу установленных в соответствии с законодательством о государственном оборонном заказе сроков и (или) порядка представления отчета об исполнении государственного контракта, контракта, представление которого государственному заказчику является обязательным в соответствии с законодательством о государственном оборонном заказе (часть 3 статьи 15.37 КоАП РФ).

Следовательно, само по себе отсутствие у ООО «Кардбел-Смоленск» в период проведения проверки отчета об исполнении договора № 58/21 от 20.07.2021 не может служить доказательством неведения им отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности при исполнении указанного договора.

Несостоятельными являются и доводы ФАС о том, что установленное статьей 15.3 Закона № 275-ФЗ право получения контролирующим органом у исполнителя по ГОЗ документов, объяснений, информации соответственно в письменной и устной форме, равно как и предусмотренное частью 1 статьи 26.10 КоАП РФ право административного органа истребовать сведения, необходимые для разрешения дела, позволяют ФАС истребовать у ООО «Кардбел-Смоленск» отчет об исполнении контракта, и что неисполнение

обществом указанной обязанности свидетельствует об отсутствии у него отдельного учета.

Организации, включенные в сводный реестр организаций оборонно-промышленного комплекса (далее – ОПК), должны ежеквартально представлять в ФАС отчеты о ходе выполнения и финансирования заданий государственного оборонного заказа по форме 1-ГОЗ. Отчеты по форме 1-ГОЗ представляются в ФАС всеми организациями ОПК, имеющими на исполнении государственные контракты и/или контракты с государственными заказчиками ГОЗ, головными исполнителями и исполнителями ГОЗ.

Непредставление информации и документов в федеральный орган исполнительной, осуществляющий функции по контролю и надзору в сфере государственного оборонного заказа, образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 19.7.2 КоАП РФ.

Таким образом, отчет об исполнении ГОЗ, предоставляемый государственному заказчику (Минобороны России), и отчет, который представляется в ФАС всеми организациями ОПК, имеющими на исполнении ГОЗ, - это разные документы, и неисполнение обязанности по предоставлению в ФАС отчета по форме 1-ГОЗ не охватывается диспозицией части 1 статьи 15.37 КоАП РФ.

В связи с изложенным постановление № 24/04/15.37-480/2022 от 18 июля 2022 г. нельзя признать законным, и оно подлежит отмене ввиду недоказанности обстоятельств, на основании которых вынесено данное постановление (пункт 3 части 1 статьи 30.7 КоАП РФ).

Руководствуясь статьями 167 - 170, 211 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд

решил :

заявление общества с ограниченной ответственностью «Кардбел-Смоленск» (ОГРН 1126733004463; ИНН 6732053178) удовлетворить.

Признать незаконным и отменить вынесенное заместителем начальника Управления контроля и правового обеспечения государственного оборонного заказа Федеральной антимонопольной службы (ОГРН 1047796269663; ИНН 7703516539) постановление № 24/04/15.37-480/2022 от 18 июля 2022 г. о назначении обществу административного наказания по части 1 статьи 15.37 КоАП РФ.

Лица, участвующие в деле, вправе обжаловать настоящее решение суда в апелляционном порядке в течение 10 дней после его принятия в Двадцатый арбитражный апелляционный суд (г. Тула).

Апелляционная жалоба подается через Арбитражный суд Смоленской области.

Судья:

Пудов А.В.