

**АРБИТРАЖНЫЙ СУД ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ**634050 пр. Кирова д. 10, г. Томск, тел. (3822)284083, факс (3822)284077, <http://tomsk.arbitr.ru>, e-mail: tomsk.info@arbitr.ru

Именем Российской Федерации

РЕШЕНИЕ

г. Томск

Дело № А67-7470/2014

13.02.2015 г.(полный текст)

10.02.2015г. (резолютивная часть)

Арбитражный суд Томской области в составе судьи В.И. Гелбутовского, при ведении протокола предварительного судебного заседания секретарем судебного заседания О.А. Лаврентьевой, рассмотрев в предварительном судебном заседании дело по заявлению Управления Федерального казначейства по Томской области ОГРН 1027000908010, г.Томск пр. Ленина, 27 (далее по тексту: «Заявитель», «Управление») к Территориальному управлению Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Томской области ОГРН 1047000162692, ИНН 7017098406, г.Томск, ул. Герцена, 68 (далее по тексту: «Ответчик», «Территориальное управление») о признании незаконным раздела IV «Нарушение порядка ведения бюджетного учета» Предписания по устранению выявленных нарушений от 15.09.2014г. №37.

ПРИ УЧАСТИИ В ЗАСЕДАНИИ:

от Заявителя: Ю.В. (доверенность от 12.01.2015г.), А.В. (доверенность от 12.01.2015г.);
от Ответчика: А.В. (доверенность от 01.04.2014г.).

УСТАНОВИЛ:

Управление Федерального казначейства по Томской области обратилось в Арбитражный суд Томской области с заявлением к Территориальному управлению Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Томской области о признании

незаконным раздела IV «Нарушение порядка ведения бюджетного учета» Предписания по устранению выявленных нарушений от 15.09.2014г. №37.

В ходе судебного разбирательства представители Управления Федерального казначейства по Томской области настаивали на удовлетворении требований по основаниям, изложенным в заявлении и дополнительных пояснениях по делу, в том числе указали, что Предписание по устранению выявленных нарушений от 15.09.2014г. №37, в оспариваемой части, является незаконным и подлежит отмене, поскольку:

- Ответчиком не представлено документального подтверждения того факта, что ящики для картотеки, стоимостью 6 002 руб. 40 коп., являются элементами (частью) мебели и не подлежат отражению, в соответствии с п.41 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. №157н (далее по тексту: «Инструкция №157н»), на забалансовом счете 021 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации»;

- у Территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Томской области отсутствовали правовые и документальные основания для вынесения Предписания по устранению выявленных нарушений от 15.09.2014г. №37, в части обязанности отразить стоимость материальных ценностей - отдельных элементов мебели, стоимостью 22 902 руб. 61 коп., на соответствующих счетах бюджетного учета, поскольку указанное нарушение было самостоятельно выявлено и устранено еще до начала проверки – 14.02.2014г.

Представитель Ответчика против удовлетворения требований возражала по основаниям, изложенным в отзыве по делу, пояснила в частности, что факт нарушения Управлением требований статей 162, 164.1 Бюджетного кодекса РФ, пункта 41 Инструкции №157н имел место, доказывается материалами дела, в связи с чем, Предписание по устранению выявленных нарушений от 15.09.2014г. №37, в оспариваемой части, вынесено законно и обоснованно, с учетом фактических обстоятельств дела, оснований для признания его незаконным и отмене не имеется.

Более подробно доводы лиц, участвующих в деле, изложены в заявлении, отзывах и дополнениях к ним.

Заслушав представителей лиц, участвующих в деле, исследовав материалы дела, суд считает установленными следующие обстоятельства.

Управление Федерального казначейства по Томской области зарегистрировано в качестве юридического лица ИФНС России по г.Томску 03.09.1993г., внесено в ЕГРЮЛ за ОГРН 1027000908010, последнему присвоен ИНН 7021016928.

Должностными лицами Территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Томской области, в соответствии с планом работы на 2014 год, на основании приказа №160 «О направлении на выездную проверку» от 23.07.2014г. и программы от 24.07.2014г., в отношении Управления Федерального казначейства по Томской области проведена выездная проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год и отдельных вопросов 2014 года, по результатам которой составлен Акт от 03.09.2014г.

Руководитель Управления Федерального казначейства по Томской области, рассмотрев материалы выездной проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год и отдельных вопросов 2014 года, вынес в отношении Управления предписание по устранению выявленных нарушений от 15.09.2014г. №37, в разделе IV «Нарушение порядка ведения бюджетного учета» которого Заявителю предписано не позднее 30 дней, с момента получения предписания, отразить стоимость материальных ценностей на соответствующих счетах бюджетного учета, а именно: отдельные элементы (части) мебели, стоимостью 28 905 руб. 01 коп., с забалансового счета 021 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» отразить на счете 10100 «Основные средства».

Управление Федерального казначейства по Томской области, считая раздел IV «Нарушение порядка ведения бюджетного учета» Предписания по устранению выявленных нарушений от 15.09.2014г. №37 незаконным, обратилось в арбитражный суд с настоящим заявлением, которое, по мнению суда, подлежит удовлетворению по следующим основаниям.

Частью 1 статьи 198 АПК РФ установлено, что граждане, организации и иные лица вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц, если полагают, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действие (бездействие) не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и нарушают их права и законные интересы в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, незаконно возлагают на них какие-либо обязанности, создают иные препятствия для осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности.

В соответствии с пунктами 3 и 4 части 1 статьи 199 АПК РФ в заявлении должны быть указаны права и законные интересы, которые, по мнению, заявителя, нарушаются оспариваемым актом, решением и действием (бездействием); законы и иные нормативные правовые акты, которым, по мнению заявителя, не соответствуют оспариваемый акт, решение и действие (бездействие).

В силу статьи 13 Гражданского кодекса Российской Федерации ненормативный акт государственного органа или органа местного самоуправления, а в случаях, предусмотренных законом, также нормативный акт, не соответствующие закону или иным правовым актам и нарушающие гражданские права и охраняемые законом интересы гражданина или юридического лица, могут быть признаны судом недействительными.

Из анализа вышеуказанных норм следует, что для признания судом ненормативного правового акта, недействительным, действия (бездействия) незаконным, необходимо наличия двух обязательных условий, в том числе несоответствие его закону или иному правовому акту, и нарушение указанным актом, действием (бездействием) прав и охраняемых законом интересов индивидуального предпринимателя или юридического лица, в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, незаконное возложение на них каких-либо обязанностей, создание иных препятствий для осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности.

Данный вывод суда соответствует правовой позиции, сформулированной в пункте 6 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации №6 и Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации №8 от 01.07.1996г. «О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации», согласно которой основанием для принятия решения суда о признании ненормативного акта являются одновременно как его несоответствие закону или иному правовому акту, так и нарушение указанным актом гражданских прав и охраняемых законом интересов гражданина или юридического лица, обратившихся в суд с соответствующим требованием.

В ходе рассмотрения дела о признании незаконным Предписания по устранению выявленных нарушений от 15.09.2014г. №37, в оспариваемой части, суд считает факт наличия вышеуказанных условий, при которых ненормативные правовые акты могут быть признаны недействительными (незаконными), доказанным, при этом исходит из следующего.

Согласно п.2 ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Российской

Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства.

Бюджетный учет осуществляется в соответствии с планом счетов, включающим в себя бюджетную классификацию Российской Федерации.

План счетов бюджетного учета и инструкция по его применению утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

Согласно п.1 Положения о территориальных органах Федеральной службой финансово-бюджетного надзора, утвержденного приказом Минфина РФ от 11.07.2005г. №89н, территориальные органы Федеральной службы финансово-бюджетного надзора осуществляют функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере и функции по валютному контролю на территории одного или нескольких субъектов Российской Федерации.

Пункт 5.14.7 Положения от 11.07.2005г. №89н предусматривает, что в целях реализации полномочий в установленной сфере деятельности территориальное управление имеет право направлять в пределах своей компетенции в проверенные организации, их вышестоящие органы обязательные для рассмотрения представления или обязательные к исполнению предписания по устранению выявленных нарушений

Из системного толкования вышеуказанных норм следует, что бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств участников бюджетного процесса, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства, что Территориальное управление Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Томской области, являясь органом полномочным осуществлять контроль за соблюдением субъектами бюджетного процесса бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и в случае выявления нарушений вправе направлять в пределах своей компетенции в проверенные организации, обязательные к исполнению предписания по их устранению.

В соответствии с пунктом 41 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н, объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет,

предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Как установлено в ходе судебного разбирательства, основанием для принятия раздела IV «Нарушение порядка ведения бюджетного учета» Предписания по устранению выявленных нарушений от 15.09.2014г. №37, послужил вывод Ответчика о том, что ящики для картотеки, на общую сумму 6 002 руб. 40 коп., являются составной частью (элементом) мебели и подлежат отражению по счету 10100 «Основные средства».

В тоже время, документального подтверждения данного довода представителем Территориального управления не представлено.

В письменном пояснении по делу от 10.02.2015г. представитель Ответчика указала, что доказательств того, что ящики для картотеки являются составной частью шкафа у Территориального управления отсутствуют.

С учетом изложенного, данный факт судом считается недоказанным, заявленные требования в данной части, подлежат удовлетворению.

Признан обоснованным и довод представителя Заявителя об отсутствии у Территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Томской области правовые и документальные основания для вынесения Предписания по устранению выявленных нарушений от 15.09.2014г. №37, в части обязанности отразить стоимость материальных ценностей - отдельных элементов мебели, стоимостью 22 902 руб. 61 коп., на соответствующих счетах бюджетного учета.

Из представленных в материалы дела документов: актов приема-передачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств от 14.02.2014г. №№0000-00011, инвентарных карточек: №№361636124300018-361636124300026, №361636123360051 и №061636120501053, бухгалтерских справок от 14.02.2014г. №86-87, карточек количественно-суммарного учета материальных ценностей от 14.02.2014г. №6432/10262/121, №6433/10262/121, №13855/10103/121 и №13732/10124/121 следует, что нарушение, выразившееся в неправильном отражении на соответствующих счетах бюджетного учета материальных ценностей на общую сумму 22 902 руб. 61 коп., Управлением было самостоятельно выявлено и устранено еще до начала проверки – 14.02.2014г., в связи с чем, правовых оснований для вынесения Предписания по устранению выявленных нарушений от 15.09.2014г. №37, в данной части, у Территориального управления не имелось.

Ссылка представителя Ответчика на оборотно-сальдовую ведомость по нефинансовым активам по счету 021 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей

включительно в эксплуатации» за период с 01.01.2013г. по 31.12.2013г. судом не принимается, поскольку последняя свидетельствует лишь о факте наличия указанных нарушений порядка отражения по бюджетному учету по состоянию на 01.01.2014г., а не на момент проведения проверки.

Доказательств, свидетельствующих о наличии выявленных нарушений на сумму 22 902 руб. 61 коп. на момент вынесения оспариваемого предписания, представитель Ответчика, в ходе судебного заседания не представил.

Кроме того, в пояснении по делу от 10.02.2015г. представитель Территориального управления указала, что доказательства того, что на момент вынесения предписания нарушения на сумму 22 902 руб. 61 коп., не были Заявителем устранены, у последнего отсутствуют.

В соответствии с п.2 ст.201 АПК РФ арбитражный суд, установив, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действия (бездействие) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и нарушают права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, принимает решение о признании ненормативного правового акта недействительным, решений и действий (бездействия) незаконными.

Поскольку факт устранения Управлением Федерального казначейства по Томской области нарушений требований Бюджетного кодекса РФ, выявленных в ходе проверки, на момент вынесения оспариваемого акта, нашел подтверждения в ходе судебного разбирательства, при этом, со стороны Ответчика доказательств, свидетельствующих о том, что ящики для картотеки являются составной частью мебели, в материалы дела не представлено, суд пришел к выводу об отсутствии у последнего правовых оснований для включения в Предписание по устранению выявленных нарушений от 15.09.2014г. №37 раздела IV «Нарушение порядка ведения бюджетного учета», в связи с чем, заявленные требования подлежат удовлетворению.

Руководствуясь статьями 167-175, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

РЕШИЛ:

Признать недействительным раздел IV «Нарушение порядка ведения бюджетного учета» Предписания по устранению выявленных нарушений от 15.09.2014г. №37, вынесенного должностным лицом Территориального управления Федеральной службы

финансово-бюджетного надзора в Томской области в отношении Управления Федерального казначейства по Томской области.

Обязать Территориальное управление Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Томской области, устранить выявленные нарушения прав и законных интересов Управления Федерального казначейства по Томской области.

Решение суда может быть обжаловано в месячный срок в Седьмой арбитражный апелляционный суд.

Судья

В.И. Гелбутовский.