АРБИТРАЖНЫЙ СУД САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
410002, г. Саратов, ул. Бабушкин взвоз, д. 1; тел/ факс: (8452) 98-39-39;
http://www.saratov.arbitr.ru; e-mail: info@saratov.arbitr.ru

Именем Российской Федерации

Р Е Ш Е Н И Е

город Саратов
02 июля 2024 года
Резолютивная часть решения оглашена *18 июня 2024 года*
Полный текст решения изготовлен *02 июля 2024 года*

Дело № А57-28400/2023

Арбитражный суд Саратовской области в составе судьи Стожарова Р.В., при ведении протокола секретарем судебного заседания Савельевой В.О., рассмотрев в судебном заседании в помещении Арбитражного суда Саратовской области по адресу: город Саратов, ул. Бабушкин взвоз, 1, материалы дела по исковому заявлению Управления Федерального казначейства по Саратовской области (ИНН 6450024002), город Саратов,
к Министерству здравоохранения Саратовской области (ИНН6455046666), Саратовская область, город Саратов,
третье лицо: Министерство финансов Саратовской области,
о взыскании ущерба, причиненного Российской Федерации нарушением бюджетного законодательства, в размере 5 251 618,50 руб.,

при участии:

от истца – Секин М.Н., по доверенности от 11.01.2021 г., от Министерства здравоохранения Саратовской области – Караиванова М.К., по доверенности от 16.08.2023 г., иные лица, участвующие в деле, в судебное заседание не явились, извещены,

У С Т А Н О В И Л:

В Арбитражный суд Саратовской области с исковым заявлением обратилось Управление Федерального казначейства по Саратовской области (ИНН 6450024002), город Саратов, к Министерству здравоохранения Саратовской области (ИНН6455046666), Саратовская область, город Саратов, о взыскании ущерба, причиненного Российской Федерации нарушением бюджетного законодательства, в размере 5 251 618,50 руб.

Судом к участию в деле в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельные требования относительно предмета спора, привлечено Министерство финансов Саратовской области (ИНН 6450030341), г. Саратов.

Третье лицо, извещенное надлежащим образом о месте и времени судебного заседания, в судебное заседание не явились, представило возражения на иск.

В соответствии с абзацем 2 части 1 статьи 121 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации информация о принятых по делу судебных актах, о дате, времени и месте проведения судебного заседания, об объявленных перерывах в судебном заседании размещена на официальном сайте Арбитражного суда Саратовской области - http://www.saratov.arbitr.ru.

УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА
по Саратовской области
08 07 2024 г.
№ 6312 листов 6

Согласно пункта 2 части 4 статьи 123 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации лица, участвующие в деле, и иные участники арбитражного процесса считаются извещенными надлежащим образом арбитражным судом, если несмотря на почтовое извещение, адресат не явился за получением копии судебного акта, направленной арбитражным судом в установленном порядке, о чем организация почтовой связи уведомила арбитражный суд.

Согласно части 4 статьи 121 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации судебное извещение, адресованное юридическому лицу, направляется арбитражным судом по месту нахождения юридического лица. Если иск вытекает из деятельности филиала или представительства юридического лица, такое извещение направляется также по месту нахождения этого филиала или представительства. Место нахождения юридического лица, его филиала или представительства определяется на основании выписки из единого государственного реестра юридических лиц.

Согласно части 6 статьи 121 Кодекса, лица, участвующие в деле, после получения определения о принятии искового заявления или заявления к производству и возбуждении производства по делу, а лица, вступившие в дело или привлеченные к участию в деле позднее, и иные участники арбитражного процесса после получения первого судебного акта по рассматриваемому делу самостоятельно предпринимают меры по получению информации о движении дела с использованием любых источников такой информации и любых средств связи.

Лица, участвующие в деле, несут риск наступления неблагоприятных последствий в результате непринятия мер по получению информации о движении дела, если суд располагает информацией о том, что указанные лица надлежащим образом извещены о начавшемся процессе, за исключением случаев, когда лицами, участвующими в деле, меры по получению информации не могли быть приняты в силу чрезвычайных и непредотвратимых обстоятельств.

В соответствии со статьей 124 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации лица, участвующие в деле, обязаны сообщить арбитражному суду об изменении своего адреса во время производства по делу. При отсутствии такого сообщения копии судебных актов направляются по последнему известному арбитражному суду адресу и считаются доставленными, хотя бы адресат по этому адресу более не находится или не проживает.

В силу положений статьи 156 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации арбитражный суд считает возможным рассмотреть дело в отсутствие третьего лица, извещенного надлежащим образом о месте и времени судебного разбирательства.

В судебном заседании истец поддержал исковые требования, просил удовлетворить их в полном объеме.

Ответчик возражал против удовлетворения исковых требований по основаниям, изложенным в отзыве на иск.

В ходе судебного разбирательства третье лицо поддержало возражения ответчика против удовлетворения исковых требований, представитель третьего лица в ходе судебных заседаний просил суд в удовлетворении исковых требований полностью отказать.

Изучив материалы дела, проверив доводы, изложенные в исковом заявлении, в отзыве ответчика на иск, заслушав лиц, участвующих в деле, суд находит исковые требования подлежащими удовлетворению по следующим основаниям.

Как видно из материалов дела, Управлением Федерального казначейства по Саратовской области в соответствии с приказом Управления Федерального казначейства по Саратовской области (далее – Управление) от 30 ноября 2021 г. № 589 «О назначении внеплановой выездной проверки в министерстве здравоохранения Саратовской области» в Министерстве здравоохранения Саратовской области (далее – Министерство) проведена внеплановая выездная проверка по теме: проверка предоставления и использования

субсидий, предоставленных из бюджета субъекта Российской Федерации бюджетным (автономным) учреждениям, источником которых являются межбюджетные трансферты из федерального бюджета, имеющих целевое назначение.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2020 г. № 3118-р (далее – Распоряжение № 3118-р) Минфину России из резервного фонда Правительства Российской Федерации в 2020 году выделены бюджетные ассигнования в размере 10000000 тыс. рублей на предоставление бюджетам субъектов Российской Федерации дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации в рамках подпрограммы "Выравнивание финансовых возможностей бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов" государственной программы Российской Федерации "Развитие федеративных отношений и создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными финансами" для осуществления в 2020 году дополнительных выплат медицинским и иным работникам медицинских и иных организаций, оказывающим медицинскую помощь (участвующим в оказании медицинской помощи, обеспечивающим оказание медицинской помощи) по диагностике и лечению новой коронавирусной инфекции, контактирующим с пациентами с установленным диагнозом новой коронавирусной инфекции.

Во исполнение указанного Распоряжения № 3118-р Министерством финансов Российской Федерации с Правительством Саратовской области заключено соглашение от 04 декабря 2020 г. № 01-01-06/06-945, предметом которого было определено предоставление бюджету Саратовской области дополнительной финансовой помощи из федерального бюджета в виде дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации в размере 147 095 400 рублей.

Пунктом 1.2. вышеуказанного соглашения было определено, что дотация предоставляется на осуществление в 2020 году дополнительных выплат медицинским и иным работникам медицинских и иных организаций, то есть определен период осуществления выплат.

Соглашениями о порядке и условиях предоставлении субсидии на иные цели, заключенными Министерством с подведомственными учреждениями здравоохранения 14 декабря 2020 г., определено, что субсидия предоставляется в 2020 году на единовременную денежную выплату медицинским и иным работникам медицинских и иных организаций, оказывающим медицинскую помощь по диагностике и лечению новой коронавирусной инфекции.

Этими же соглашениями предусмотрена обязанность учреждений осуществить возврат субсидии или ее части в случае, если фактически расходы на предусмотренные цели (направления расходования) не произведены в полном объеме.

Распоряжением № 3118-р также определен период осуществления дополнительных выплат медицинским и иным работникам медицинских и иных организаций, оказывающим медицинскую помощь – 2020 год. Правовые основания для направления средств дотаций, предоставленных на основании указанного распоряжения, в 2021 финансовом году у Министерства отсутствовали.

Аналогичная позиция изложена Министерством финансов Российской Федерации в письме от 01.02.2021 № 09-08-10/6024, где также указано, что остатки не использованных по состоянию на 1 января текущего финансового года дотаций на сбалансированность, предоставленных на основании Распоряжения № 3118-р, подлежат возврату в доход федерального бюджета.

По результатам выездной проверки Управлением в адрес Министерства направлено представление от 04.02.2022 № 60-11-35/21-2010 с требованиями, одним из которых являлось: в срок до 27 июня 2022 г. принять меры по устранению нарушения, а именно: принять меры к возврату в федеральный бюджет неиспользованных остатков средств по

осуществлению дополнительных выплат медицинским и иным работникам медицинских и иных организаций, оказывающим медицинскую помощь (участвующим в оказании, обеспечивающим оказание медицинской помощи) по диагностике и лечению новой коронавирусной инфекции, контактирующим с пациентами с установленным диагнозом новой коронавирусной инфекции, предоставленных из резервного фонда Правительства Российской Федерации, сложившихся на счетах подведомственных учреждений на 1 января 2021 года в сумме 5 251 618,50 рубля.

Данное требование Министерством в установленный в представлении срок исполнено не было.

Поскольку в срок, определённый в представлении (до 27 июня 2022 г.), Министерством не были предприняты меры к возврату денежных средств в федеральный бюджет, Управление, руководствуясь статьей 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 9 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Реализация результатов проверок, ревизий и обследований", утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июля 2020 г. № 1095 (далее – Стандарт № 1095), направило Министерству предписание от 04.07.2022 № 60-11-35/21-5589, которым предписано в срок до 01.06.2023 принять меры по возмещению причиненного ущерба публично-правовому образованию – Российской Федерации, а именно обеспечить возврат в доход федерального бюджета (главный администратор доходов – Министерство финансов Российской Федерации) неиспользованных остатков средств субсидии, предоставленных из бюджета субъекта Российской Федерации бюджетным (автономным) учреждениям, источником финансового обеспечения которых являлись средства дотации, предоставленной на дополнительные выплаты медицинским и иным работникам медицинских и иных организаций, оказывающим медицинскую помощь (участвующим в оказании, обеспечивающим оказание медицинской помощи) по диагностике и лечению новой коронавирусной инфекции, контактирующим с пациентами с установленным диагнозом новой коронавирусной инфекции, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации, сложившихся на счетах подведомственных учреждений на 01 января 2021 г. в сумме 5 251 618,50 рубля.

Не согласившись с представлением и предписанием, Министерство обратилось в Арбитражный суд Саратовской области с заявлением (с учётом уточнений) о признании недействительными данных ненормативных правовых актов.

Вступившим в законную силу решением Арбитражного суда Саратовской области от 13.12.2022 по делу № А57-18710/2022 Министерству отказано в удовлетворении требований о признании недействительными представления от 04.02.2022 № 60-11-35/21-2010 и предписания от 04.07.2022 № 60-11-35/21-5589.

Определением Арбитражного суда Саратовской области от 07 сентября 2023 г., оставленным без изменений постановлением Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 23.10.2023, постановлением Арбитражного суда Поволжского округа от 22.12.2023, Министерству отказано в пересмотре по вновь открывшимся обстоятельствам решения Арбитражного суда Саратовской области от 13.12.2022 по делу № А57-18710/2022.

Определением Арбитражного суда Саратовской области от 31 января 2024 г., оставленным без изменения постановлением Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 19.04.2024, Министерству повторно отказано в пересмотре по вновь открывшимся обстоятельствам решения Арбитражного суда Саратовской области от 13.12.2022 по делу № А57-18710/2022.

Пунктом 14 Стандарта № 1095 установлено, что указанные в предписании требования о возмещении ущерба, причиненного публично-правовому образованию, считаются исполненными объектом контроля после зачисления в полном объеме средств возмещения ущерба на единый счет соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

До настоящего времени денежные средства в сумме 5 251 618,50 руб. в доход федерального бюджета (главный администратор доходов – Министерство финансов Российской Федерации) не перечислены, требования, установленные в предписании Управления от 04.07.2022 № 60-11-35/21-5589, не исполнены, доказательств обратного ответчиком не представлено.

Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью Федерального казначейства (часть 3 статьи 265 БК РФ).

В соответствии с частью 1 статьи 269.2 БК РФ полномочиями органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля по осуществлению внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля является контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения; контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных (муниципальных) программ, в том числе отчетности об исполнении государственных (муниципальных) заданий. При осуществлении полномочий по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля: проводятся проверки, ревизии и обследования; направляются объектам контроля акты, заключения, представления и (или) предписания (часть 2).

Частью 3 статьи 270.2 БК РФ определено, что предписание - документ органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, содержащий обязательные для исполнения в указанный в предписании срок требования об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, нарушений условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета.

В соответствии с частью 4 статьи 270.2 БК РФ неисполнение предписаний органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля о возмещении причиненного Российской Федерации, субъекту Российской Федерации, муниципальному образованию ущерба является основанием для обращения уполномоченного соответственно нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации, нормативным правовым актом высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом местной администрации государственного (муниципального) органа в суд с исковыми заявлениями о возмещении ущерба, причиненного Российской Федерации, субъекту Российской Федерации, муниципальному образованию.

Согласно пункту 4 Положения о Федеральном казначействе, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2004 № 703, Федеральное казначейство осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы, к которым относится УФК по Саратовской области.

В соответствии с пунктом 6.7(1). Положения о Федеральном казначействе, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2004 № 703, Федеральное казначейство с целью реализации полномочий в установленной сфере деятельности имеет право обращаться в суд с исковыми заявлениями в случае неисполнения предписаний о возмещении ущерба, причиненного Российской Федерации.

Доводы ответчика о несогласии с представлением и предписанием, а также о том, что наличие неисполненного предписания не является основанием для взыскания с него ущерба не принимаются судом во внимание, поскольку противоречат вышеприведенным положениям частей 3 и 4 статьи 270.2 БК РФ, пункта 14 Стандарта № 1095.

Доводы ответчика и третьего лица о том, что письмами Министерства финансов Российской Федерации от 24 февраля 2021 г. № 09-10-08/12794 и от 31 мая 2023 г. № 02-18-06/50309 изложена позиция о возможности использования предоставленных средств в 2021

году при наличии задолженности, сложившейся в декабре 2020 года, отклоняются судом, поскольку указанные письма не обладают признаками нормативных правовых актов, содержащиеся в них рекомендации не выходят за рамки частного толкования положений действующего законодательства и не влекут изменения правового регулирования соответствующих отношений.

При этом судом принимается во внимание, что обоснованность и законность предписания Управления от 04.07.2022 № 60-11-35/21-5589, а также определенной Управлением суммы ущерба, причиненного Российской Федерации, подтверждена вступившим в законную силу решением Арбитражного суда Саратовской области от 13.12.2022 по делу № А57-18710/2022, которым определено, что неиспользованные в 2020 году остатки средств в сумме 5 251 618, 50 руб. подлежали возврату в федеральный бюджет (стр. 5 абзац 7). На странице 6 указанного решения Арбитражным судом Саратовской области определено, что оспариваемое предписание является законным и обоснованным, не нарушает права и законные интересы Министерства, не возлагает на заявителя неправомерные требования, не содержит неясностей к исполнению.

Согласно пункту 2 статьи 69 АПК РФ обстоятельства, установленные вступившим в законную силу судебным актом арбитражного суда по ранее рассмотренному делу, не доказываются вновь при рассмотрении арбитражным судом другого дела, в котором участвуют те же лица.

Таким образом, приведенные выше обстоятельства, установленные вступившим в законную силу судебным актом по делу № А57-18710/2022, обладают в рамках настоящего дела преюдициальным значением.

Указанная позиция о преюдициальном характере дел отражена в Определении Верховного Суда Российской Федерации от 01.12.2021 № 306-ЭС21-14798.

С учетом вышеизложенных обстоятельств, суд приходит к выводу об удовлетворении исковых требований о взыскании с ответчика – Министерства здравоохранения Саратовской области денежных средств в размере 5 251 618, 50 руб.

Руководствуясь статьями 110, 167-170, 176, 177, 180, 181 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

Р Е Ш И Л :

Исковое заявление Управления Федерального казначейства по Саратовской области (ИНН 6450024002), город Саратов, удовлетворить.

Взыскать с Министерства здравоохранения Саратовской области (ИНН 6455046666), город Саратов, в доход федерального бюджета (главный администратор доходов – Министерство финансов Российской Федерации), ущерб, причиненный Российской Федерации нарушением бюджетного законодательства, в размере 5 251 618,50 руб.

Решение арбитражного суда вступает в законную силу по истечении месячного срока со дня его принятия, если не подана апелляционная жалоба.

Решение арбитражного суда может быть обжаловано в апелляционную или кассационную инстанции в порядке, предусмотренном главами 34, 35 раздела VI Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Направить копии решения арбитражного суда лицам, участвующим в деле, в соответствии с требованиями статьи 177 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Судья Арбитражного суда
Саратовской области Р.В. Стожаров

Электронная подпись действительна.
Данные ЭП: Удостоверяющий центр Казначейство России
Дата 24.05.2023 3:07:00
Кому выдана Стожаров Роман Викторович