



Арбитражный суд Республики Карелия

ул. Красноармейская, 24 а, г. Петрозаводск, 185910, тел./факс: (814-2) 790-590 / 790-625, E-mail: info@karelia.arbitr.ru
официальный сайт в сети Интернет: <http://karelia.arbitr.ru>

Именем Российской Федерации

РЕШЕНИЕ

г. Петрозаводск
01 марта 2018 года

Дело № А26-305/2018

Резолютивная часть решения объявлена 27 февраля 2018 года.
Полный текст решения изготовлен 01 марта 2018 года.

Арбитражный суд Республики Карелия в составе судьи Свидской А.С., при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания Дрокиной М.В., рассмотрев в судебном заседании 26-27 февраля 2018 года исковое заявление Управления Федерального казначейства по Республике Карелия к Министерству образования Республики Карелия о взыскании в доход федерального бюджета 26 867 814 руб. ущерба,

при участии в судебном заседании:

представителя Управления Федерального казначейства по Республике Карелия Пехота А.О., полномочия подтверждены доверенностью от 29.12.2017 № 06-16-21/11-18525 (л.д.122);

представителя Министерства образования Республики Карелия Калугиной С.В., полномочия подтверждены доверенностью от 18.01.2018 № 396/11/01-20/МО-и (л.д.123),

установил:

Управление Федерального казначейства по Республике Карелия, место нахождения: 185035, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Куйбышева, д. 21, ОГРН 1031000029257, ИНН 1001041918 (далее – истец, Управление) обратилось в Арбитражный суд Республики Карелия с иском о взыскании от 10.01.2018 № 06-16-19/11-102 к Министерству образования Республики Карелия, место нахождения: 185035, Республика Карелия, г. Петрозаводск, пр. Ленина, д. 24, ОГРН 1031000010997, ИНН 1001040375 (далее – ответчик, Министерство) о взыскании в доход федерального бюджета 26 867 814 руб. ущерба, причиненного Российской Федерации.

Исковое требование обосновано пунктом 4 статьи 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), частью 2 статьи 69 и частью 4 статьи 170 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее – АПК РФ), а также вступившим в законную силу решением Арбитражного суда Республики Карелия от 08 июня 2017 года по делу № А26-10044/2016.

Определением суда от 24 января 2018 года суд привлек к участию в деле в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора, на стороне истца Министерство образования и науки Российской Федерации, место нахождения: 125009, г. Москва, ул. Тверская, д. 11, стр. 4, ОГРН 1047796287440, ИНН 7710539135 (далее – третье лицо).

26 февраля 2018 года ответчик представил в суд возражения на исковое заявление о взыскании ущерба от 22.02.2018 № 1882/11/01-36/МО-и, в которых просил суд отказать в удовлетворении иска; со ссылкой на статью 158 БК РФ указал, что субсидии из федерального бюджета предоставлены бюджету субъекта Российской Федерации, и ответственность за обеспечение исполнения условий их предоставления возложена на субъект Российской Федерации; отметил, что в суде от имени субъекта Российской Федерации по искам о возмещении вреда, причиненного незаконными решениями и действиями (бездействием) государственных органов (органов местного самоуправления) либо должностных лиц этих органов, а также по искам, предъявленным в порядке субсидиарной ответственности к публично-правовым образованиям по обязательствам созданных ими учреждений, выступает соответствующий главный распорядитель бюджетных средств, понятие которого дано в пункте 1 статьи 158 БК РФ.

Суд провел предварительное судебное заседание 26 февраля 2018 года в отсутствие представителей ответчика и третьего лица в порядке части 1 статьи 136 АПК РФ.

Представитель истца представил ходатайство об уточнении исковых требований от 19.02.2018 № 06-16-19/11-3072, в котором Управление со ссылкой на Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, уточнило реквизиты для перечисления ответчиком денежных средств в доход федерального бюджета, указав следующие: получатель платежа: Управление Федерального казначейства по Республике Карелия (УФК по Республике Карелия); ИНН 1001041918; ОКТМО 86701000; КПП 100101001; банк получателя: Отделение НБ Республика Карелия; БИК 048602001; номер счета: 40101810600000010006; назначение платежа: на основании решения суда; код статуса лица (органа), оформившего расчетный документ: поле 101 платежного поручения – «08» (платательщик – юридическое лицо, осуществляющее перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации (за исключением налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей, администрируемых налоговыми органами)).

Поступившие от сторон документы приобщены судом к материалам дела.

По ходатайству представителя истца для представления письменных пояснений по доводам ответчика, изложенным в возражениях на иск, в предварительном судебном заседании в порядке статьи 163 АПК РФ был объявлен перерыв до 12 час. 30 мин. 27 февраля 2018 года (зал № 7), о чем представитель истца извещен под подпись в протоколе судебного заседания (л.д.127), а представители ответчика и третьего лица – телефонограммами от 26.02.2018 (л.д.118-119).

27 февраля 2018 года истец представил в суд дополнения к исковому заявлению от 27.02.2018, в которых указал, что в соответствии со статьей 6 БК РФ, Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, Порядком открытия и ведения лицевых счетов

территориальными органами Федерального казначейства, утвержденным приказом Федерального казначейства от 17.10.2016 № 21н, и приказом Федерального казначейства от 15.06.2017 № 136 «Об осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов федерального бюджета Федеральным казначейством и бюджетных полномочий администратора доходов федерального бюджета территориальными органами Федерального казначейства и федеральным казенным учреждением «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России» по главе 100 «Федеральное казначейство», денежные средства, перечисляемые по реквизитам, представленным Управлением в ходатайстве от 19.02.2018 № 06-16-19/11-3072, на лицевой счет администратора доходов, обеспечивают поступление денежных средств в доход федерального бюджета.

По мнению Управления, доводы Министерства об отсутствии у него соответствующих полномочий главного распорядителя средств бюджета Республики Карелия не соответствуют действительности и не имеют правового значения в спорных отношениях, поскольку ссылки ответчика пункт 1 части 3 статьи 158 БК РФ и пункт 1 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.06.2006 № 23 «О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации» не подлежат применению при рассмотрении настоящего дела, так как регулируют правоотношения в связи с предъявлением искового заявления к публично-правовому образованию о возмещении вреда, причиненного физическому лицу или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления или должностных лиц этих органов, а в рассматриваемом деле иск предъявлен к Министерству о взыскании ущерба, причиненного Российской Федерации. Кроме того, в соответствии с подпунктом 61 пункта 9 Положения о Министерстве образования Республики Карелия, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 06.06.2014 № 173-П, ответчик осуществляет функции главного распорядителя и получателя средств бюджета Республики Карелия.

По окончании перерыва предварительное судебное заседание продолжено 27 февраля 2018 года с участием представителя истца Пехота А.О. и представителя ответчика Калугиной С.В.

Представитель Управления представил доказательства направления в адрес третьего лица ходатайства от 19.02.2018 № 06-16-19/11-307 и копию приказа Федерального казначейства от 23.01.2018 № 7 «О внесении изменений в приложения № 1, № 2, № 3 и № 4 к приказу Федерального казначейства от 15 июня 2017 г. № 136».

В отсутствие возражений представителя ответчика дополнительные документы истца приобщены судом к материалам дела.

Представители сторон не возражали, а третье лицо не представило возражений относительно завершения стадии подготовки дела и перехода к судебному разбирательству.

На основании части 4 статьи 137 АПК РФ и пункта 27 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 20.12.2006 № 65 «О подготовке дела к судебному разбирательству» суд определил завершить подготовку дела к судебному разбирательству и открыл судебное заседание в первой инстанции 27 февраля 2018 года.

Суд провел судебное разбирательство в отсутствие третьего лица в порядке части 3 статьи 156 АПК РФ.

Представитель истца поддержал иск в полном объеме, а представитель ответчика просила отказать в иске; представители сторон привели обоснования своих позиций, изложенные в исковом заявлении, дополнениях к нему и в возражениях на исковое заявление.

Заслушав представителей сторон и исследовав материалы дела, суд установил следующие обстоятельства.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.01.2015 № 71 утверждена подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» на 2013-2020 годы.

Между Министерством образования и науки Российской Федерации и Правительством Республики Карелия 24 июля 2013 года и 19 мая 2015 года заключены соглашения о предоставлении субсидий из федерального бюджета бюджету Республики Карелия на реализацию мероприятий по модернизации региональной системы дошкольного образования в субъекте Российской Федерации № 08.Т07.24.0347 (л.д.75-79) и о предоставлении субсидий из федерального бюджета бюджету Республики Карелия на модернизацию региональных систем дошкольного образования № 08.Т07.24.0843 (л.д.80-90), а также дополнительное соглашение от 09.07.2015 № 1 к соглашению от 19.05.2015 № 08.Т07.24.0843 (л.д.87-90).

В соответствии с распоряжениями Правительства Республики Карелия от 18.07.2013 № 483р-П, от 23.04.2015 № 244р-П и от 24.06.2015 № 400р-П Министерство определено органом, уполномоченным на выполнение условий соглашений и осуществляющим контроль реализации дополнительного соглашения (л.д.91-93).

Согласно постановлению Правительства Республики Карелия от 25.12.2015 № 433-П «Об осуществлении бюджетных инвестиций» в целях обеспечения выполнения обязательств по соглашению о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Республики Карелия на модернизацию региональных систем дошкольного образования от 19.05.2015 № 08.Т07.24.0843 Министерство определено государственным заказчиком и главным распорядителем бюджетных средств на осуществление бюджетных инвестиций.

В платежных реквизитах к соглашениям указаны банковские реквизиты Министерства как администратора дохода получателя бюджетных средств (л.д.78-79, 85-86, 88-об.).

На основании приказа руководителя Управления от 27.06.2016 № 148 в отношении Министерства проведена внеплановая проверка соблюдения условий предоставления в 2015 году субсидий из федерального бюджета бюджету Республики Карелия на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» на 2013-2020 годы в части модернизации региональных систем дошкольного образования.

По результатам проверки Министерству выдано предписание от 20.09.2016 № 06-18-18/12-21300, которым на него возложена обязанность обеспечить возврат денежных средств в сумме 74 613 594 руб. в доход федерального бюджета (л.д.66-74).

Указанное предписание оспаривалось Министерством в судебном порядке в деле № А26-10044/2016. Решением Арбитражного суда Республики Карелия от 08 июня 2017 года по делу № А26-10044/2016 в удовлетворении заявления Министерства о признании недействительным предписания от 20.09.2016 № 06-18-18/12-21300 было отказано (л.д.22-27). Постановлениями Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 29 сентября 2017 года (л.д.28-32) и Арбитражного суда Северо-Западного округа от 23 января 2018 года (л.д.58-61) решение Арбитражного суда Республики Карелия по делу № А26-10044/2016 оставлено без изменения, апелляционная и кассационная жалобы Министерства – без удовлетворения.

Во исполнение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 12.01.2017 № 10 (л.д.33) в порядке бесспорного взыскания Министерством из бюджета Республики Карелия в доход федерального бюджета были перечислены денежные средства в размере 47 745 780 руб. (л.д.34-35), в связи с чем остаток денежных средств, подлежащих возврату в доход федерального бюджета по неисполненной части предписания от 20.09.2016 № 06-18-18/12-21300, составил 26 867 814 руб. (74 613 594 – 47 745 780).

Таким образом, вступившим в законную силу судебным актом по делу № А26-10044/2016 установлены нарушения Министерством статьи 34, подпунктов 1 и 10 пункта 1 статьи 158 БК РФ при использовании субсидий из федерального бюджета, предоставленных бюджету Республики Карелия на модернизацию региональных систем дошкольного образования в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» на 2013-2020 года в соответствии с соглашением от 19.05.2015 № 08.Т07.24.0843

С учетом исполненной бюджетной меры принуждения путем бесспорного взыскания суммы средств, предоставленных из федерального бюджета бюджету Республики Карелия за счет доходов, подлежащих зачислению в бюджет Республики Карелия в сумме 47 745 780 руб. (л.д.34-35), 28 ноября 2018 года Управление направило в адрес Министерства требование от 24.11.2017 № 06-16-07/11-15868 о перечислении в федеральный бюджет в течение тридцати календарных дней со дня направления требования денежных средств в сумме 26 867 814 руб. (л.д.14-16). Требование получено ответчиком 29 ноября 2017 года (л.д.15) и оставлено без исполнения.

Поскольку предписание от 20.09.2016 № 06-18-18/12-21300 не было исполнено ответчиком в полном объеме, Управление на основании части 4 статьи 270.2 БК РФ обратилось в суд с иском о взыскании с Министерства в доход федерального бюджета 26 867 814 руб. в счет возмещения ущерба.

Согласно статье 6 БК РФ, подпункту 61 пункта 9 Положения о Министерстве образования Республики Карелия, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 06.06.2014 № 173-П, и пункту 2 постановления Правительства Республики Карелия от 25.12.2015 № 433-П «Об осуществлении бюджетных инвестиций» Министерство выступало главным распорядителем бюджетных средств на осуществление бюджетных инвестиций по соглашению от 19.05.2015 № 08.Т07.24.0843 и получателем бюджетных средств Республики Карелия.

В настоящем деле Министерство являлось надлежащим ответчиком как получатель и главный распорядитель бюджетных средств по соглашению от

19.05.2015 № 08.Т07.24.0843, обязанный соблюдать требования бюджетного законодательства и исполнять условия межбюджетных соглашений.

В силу пункта 3 статьи 219 БК РФ получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

Исходя из пункта 3 статьи 270.2 БК РФ, под предписанием понимается 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, государственных (муниципальных) контрактов, а также контрактов (договоров, соглашений), заключенных в целях исполнения указанных договоров (соглашений) и государственных (муниципальных) контрактов, целей, порядка и условий предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными и муниципальными гарантиями, целей, порядка и условий размещения средств бюджета в ценные бумаги объектов контроля и (или) требования о возмещении причиненного ущерба Российской Федерации, субъекту Российской Федерации, муниципальному образованию.

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 (пункт 4 статьи 270.2 БК РФ).

В соответствии с подпунктом «ж» пункта 10 Правил осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1092, должностные лица Федерального казначейства имеют право обращаться в суд с исковыми заявлениями о возмещении ущерба, причиненного Российской Федерации в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Приказом Казначейства России от 15.06.2017 № 136 «Об осуществлении бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов федерального бюджета Федеральным казначейством и бюджетных полномочий администратора доходов федерального бюджета территориальными органами Федерального казначейства и федеральным казенным учреждением «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России» по главе 100 «Федеральное казначейство» установлено, что территориальные органы Федерального казначейства являются администратором доходов федерального бюджета по главе 100 «Федеральное казначейство» в части поступлений сумм в возмещение ущерба

по решению суда (исполнительным листам), зачисляемых в федеральный бюджет; в перечень территориальных органов Федерального казначейства включено Управление (л.д.104-108).

Из статьи 15 Гражданского кодекса Российской Федерации следует, что под убытками понимаются расходы, которые лицо, чье право нарушено, произвело или должно будет произвести для восстановления нарушенного права, утрата или повреждение его имущества (реальный ущерб), а также неполученные доходы, которые это лицо получило бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы его право не было нарушено (упущенная выгода).

В силу части 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.

На основании части 1 статьи 16 АПК РФ вступившие в законную силу судебные акты арбитражного суда являются обязательными для органов государственной власти, органов местного самоуправления, иных органов, организаций, должностных лиц и граждан и подлежат исполнению на всей территории Российской Федерации.

Министерство и Управление принимали участие в рассмотрении дела № А26-10044/2016 в качестве заявителя и ответчика соответственно, Министерство образования и науки Российской Федерации выступало в этом деле третьим лицом, судом дана оценка законности вынесенного Управлением в отношении Министерства предписания о возврате денежных средств в доход федерального бюджета.

Следовательно, обстоятельства невыполнения условий соглашения от 19.05.2015 № 08.Т07.24.0843 и определения размера суммы ущерба, установленные судебным актом по делу № А26-10044/2016, имели преюдициальный характер по отношению к рассматриваемому делу, и не подлежали повторному доказыванию.

Поскольку ущерб в размере 26 867 814 руб. ответчиком в добровольном порядке не возмещен, то иск подлежал удовлетворению.

Стороны освобождены от уплаты государственной пошлины в соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 статьи 333.37 Налогового кодекса Российской Федерации, в связи с чем вопрос о возмещении судебных расходов по уплате государственной пошлины по настоящему делу не рассматривался.

Руководствуясь статьями 167-171, 176, 177 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Арбитражный суд Республики Карелия

Р Е Ш И Л:

1. Исковые требования Управления Федерального казначейства по Республике Карелия (ОГРН 1031000029257, ИНН 1001041918) удовлетворить полностью. Взыскать с Министерства образования Республики Карелия (ОГРН 1031000010997, ИНН 1001040375) за счет средств казны Республики Карелия в доход федерального бюджета 26 867 814 руб. ущерба.
2. Решение может быть обжаловано:
 - в апелляционном порядке в течение одного месяца со дня изготовления полного текста решения в Тринадцатый арбитражный апелляционный суд (191015, г. Санкт-Петербург, Суворовский проспект, 65);

- в кассационном порядке в течение двух месяцев со дня вступления решения в законную силу при условии, что оно было предметом рассмотрения арбитражного суда апелляционной инстанции или суд апелляционной инстанции отказал в восстановлении пропущенного срока подачи апелляционной жалобы, в Арбитражный суд Северо-Западного округа (190000, г. Санкт-Петербург, ул. Якубовича, 4).

Апелляционная и кассационная жалобы подаются в арбитражный суд апелляционной и кассационной инстанций через Арбитражный суд Республики Карелия.

Судья

А.С. Свидская