ПРЕЦЕДЕНТНЫЕ РЕШЕНИЯ АРБИТРАЖНЫХ СУДОВ ПРИ РАССМОТРЕНИИ СПОРОВ О НАРУШЕНИИ ПРАВИЛ ВЕДЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА ПО ГОЗ, В Т.Ч. О НЕ ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ ГОС. КОНТРАКТОВ, КОНТРАКТОВ ГОЗ

(обзор от 13.06.2023)

1. Решение от 21.02.2023 г. по Делу № А62-6857/2022

Суд рассмотрел заявление ООО «...» об оспаривании постановления ФАС России о назначении административного наказания по части 1 статьи 15.37 КоАП РФ.

По результатам проверки, проведенной прокуратурой (с привлечением сотрудника ИФНС России, выделенным для проведения проверки), содержится вывод о том, что согласно представленным оборотно-сальдовым ведомостям по счетам 60, 41, 62, 90 раздельный учет **результатов финансово-хозяйственной деятельности по договорам, заключенным в рамках ГОЗ, не ведется**; **учетной политикой ООО «.....» ведение раздельного учета затрат по каждому договору, заключенному в рамках ГОЗ, не предусмотрено.** Данный вывод был положен в основу постановления прокурора о возбуждении дела об административном правонарушении по части 1 статьи 15.37 КоАП РФ. об отсутствии раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности по договорам, заключенным в рамках ГОЗ, свидетельствует также непредставление организацией отчета об исполнении контракта по государственному оборонному заказу.

Вместе с тем, Обществом также представлена в прокуратуру района бухгалтерская справка, содержащая информацию о **прибыли, прямых и косвенных расходах по данной сделке по ГОЗ**.

Таким образом, в распоряжении прокуратуры имелись документы, из которых прослеживается **раздельное отражение ООО «...» 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.

Кроме того, суд **не согласился с доводами ФАС России** в части неведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности по договору, заключенному в рамках ГОЗ, основанного среди прочего на том, что **обществом не представлен отчет об исполнении договора по ГОЗ.**

Судом было отмечено, что действующим законодательством строго определено в каких случаях, в каком порядке и в какие сроки должен быть представлен отчет об исполнении ГОЗ. Закон № 275-ФЗ и Приказ МО РФ № 554 определяют **ведение раздельного 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.**

Таким образом обязанность по представлению отчета в силу предписания пунктов 15 – 20 Приказа МО РФ № 554 могла возникнуть **только при наличии запроса** государственного заказчика (Минобороны России).

Суд поддержал позицию ООО «…», что **само по себе отсутствие в период проведения проверки отчета об исполнении договора не может служить доказательством неведения им раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности при исполнении указанного договора.**

Несостоятельными признаны 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 «…..» отчет об исполнении контракта, и что неисполнение обществом указанной обязанности свидетельствует об отсутствии у него раздельного учета.**

РЕШЕНИЕ СУДА: **Заявление ООО «…» удовлетворить**. Постановление ФАС России о вынесении адм. штрафа по ст. 15.37 КоАП РФ **признать незаконным и отменить его полностью, ввиду недоказанности обстоятельств**, на основании которых вынесено данное Постановление.

---

2. Постановление от 15.02.2023 по Делу № А53-26541/2022

Суд, рассмотрел апелляционную жалобу ООО «…» на решение Арбитражного суда по заявлению ООО «…» к ФАС России о признании незаконным и отмене постановления по делу об административном правонарушении и прекращении производства по части 1 статьи 15.37 КоАП РФ.

Судом первой инстанции установлено, что ООО «…» при исполнении договоров не вело раздельный учет затрат, **так как именно в учетной политике** организации **надлежит отражать особенности ведения раздельного учета** результатов финансово-хозяйственной деятельности в рамках исполнения государственного оборонного заказа.

Также ООО «…». при исполнении договоров не вело раздельный учет затрат по счетам 41 (товары), 70 (расчеты с персоналом по оплате труда), 91 (прочие доходы и расходы) бухгалтерского учета.

ООО «…» не обеспечило исполнение вышеуказанных требований к оформлению первичной учетной документации и к порядку ведения раздельного учета затрат отдельно по каждому договору в рамках ГОЗ.

Пункт 3 Правил №47 предусматривает пропорциональное распределение накладных расходов на себестоимость выпускаемой продукции. Анализом документа «Распределение косвенных расходов за 2021 г.» установлено, что вышеуказанные договоры не учтены при распределении накладных расходов.

Составление отчета об исполнении контракта является обязательным элементом процедуры ведения раздельного учета затрат, **так как в данном отчете аккумулируются данные о результатах такого учета.**

ООО «…» **не составляло отчеты** об исполнении Договоров. Согласно пояснениям ООО «…», вышеуказанные отчеты не составлялись в связи с тем, что Заказчик их не запрашивал.

Вместе с тем, ни Закон №275-ФЗ, ни Правила №47 **не содержат положений, которые бы исключали обязанность по составлению отчета об исполнении контракта при отсутствии от Заказчика соответствующих запросов.**

При этом, судом отмечено, что нарушение исполнителем контракта по ГОЗ Закона о ГОЗ в части требований по ведению раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности влечет угрозу безопасности государства. Аналогичная позиция суда поддержана определением Верховного Суда Российской Федерации от 16.04.2021 № 301-ЭС21-3726.

РЕШЕНИЕ СУДА: решение Арбитражного суда города Москвы от 11.12.2022 по делу №А53-26541/2022 **оставить без изменения, апелляционную жалобу - без удовлетворения**.

3. Постановление от 20.02.2023 по Делу № А53-37238/2022

Суд рассмотрел апелляционную жалобу ООО «…» к ФАС России на решение Арбитражного суда о признании законным постановления о назначении административного наказания по части 1 статьи 15.37 КОАП РФ.

В рамках административного производства по делу антимонопольным органом правомерно установлено, что неведение ООО «…..» раздельного учета затрат выразилось, в т.ч. **в несоставлении отчетов об исполнении договоров; ненадлежащем оформлении первичной учетной документации по ГОЗ; ненадлежащем распределении накладных расходов по ГОЗ**.

В решении суда, подчёркивается, что ведение раздельного учета затрат и направление заказчику информации (отчета) об исполнении контракта представляет собой **две отдельные самостоятельные обязанности**.

Вместе с тем, довод Организации, что отчеты об исполнении контрактов, отчет об исполнении договоров не составлялся ввиду неполучения от заказчика запроса на его предоставление не были приняты судом, так как **отсутствие запроса МО РФ НЕ исключает предоставление отчета об исполнении государственного контракта**.

Кроме того, согласно представленным материалам ООО «….» при исполнении договоров №№ 5 и 8 не вело раздельный учет затрат по счетам 41 (товары), 70 (расчеты с персоналом по оплате труда), 91 (прочие расходы) бухгалтерского учета.

Кроме того, пункт 3 Правил предусматривает пропорциональное распределение накладных расходов на себестоимость выпускаемой продукции. При этом установлено, что в июле 2021 ООО «…..» исполняло договор, заключенный в рамках ГОЗ. Анализом счета

бухгалтерского учета 20, а также документа «Распределение косвенных расходов за период 2021» установлено, что вышеуказанный договор не учтен при распределении накладных расходов за июль 2021.

Первичная документация (УПД, акты, товарные накладные и т.д.) по договорам …… с ИП …., не содержит сведений, позволяющих идентифицировать их принадлежность к указанным договорам № 5 и 8. Кроме того, **первичная учетная документация по договорам содержит сведения об одном ИГК**, который указан **и в договоре № 5, так и в № 8**.

Таким образом, первичная учетная документация не позволяет отождествить, к какому именно из этих договоров относятся соответствующие затраты.

РЕШЕНИЕ СУДА апелляционной инстанции: решение Арбитражного суда Ростовской области оставить без изменения, апелляционную жалобу - без удовлетворения.

4. Решение от 20.12.2022 г. по Делу № А32-49680/2022

Суд рассмотрел дело по заявления ООО «… » об оспаривании постановления ФАС России о назначении административного наказания по делу об административном правонарушении, предусмотренного ч. 1 ст. 15.37.

В материалы дела представлены пояснения, согласно которым **раздельный учет затрат ведется с момента получения аванса** по Договору, т.е. с января 2022. Затраты по Договору № 21 формировались в бухгалтерском учете на счете 20.

Вместе с тем, **анализом счета 20 установлено, что на нём отражены затраты только по материальным расходам.** Иные затраты (оплата труда, страховые взносы и т.д.) на счете 20 не отражены.

Так же установлено, что ООО «…..» **не организовало учет (распределение) накладных расходов**; **соответствующие справки не составлялись**; доказательств иного, обратного в материалах дела не имеется и суду представлено не было.

Помимо изложенного, Учетной политикой ООО «….» **не определен порядок ведения раздельного учета затрат по ГОЗ.**

Как следует из материалов дела и установлено судом, ООО «…» не были приняты все предусмотренные законодательством Российской Федерации меры для соблюдения требований о ведении раздельного учета затрат по ГОЗ. Суд также исходит из того, что согласно доводам поступившего в суд заявления факт совершения обществом указанного административного правонарушения признается, и не оспаривается; общество указывает исключительно на несогласие в видом назначенного административного наказания, просит произвести замену административного штрафа на предупреждение.

Неведение раздельного учета затрат по ГОЗ создаёт угрозу необоснованного завышения цен продукции ГОЗ и незаконного расходования денежных средств, выделенных на выполнение заданий ГОЗ по обеспечению безопасности Российской Федерации.

Таким образом, **оснований для замены административного наказания в виде штрафа на предупреждение не имеется**, поскольку в рассматриваемом случае установлено возникновение угрозы причинения вреда интересам безопасности государства. Названные выводы суда соответствуют правовой **позиции Верховного Суда РФ**, изложенной в Определении от 16.04.2021 № 301-ЭС21-3726 по делу № А43-46164/2019.

РЕШЕНИЕ СУДА 2 ИНСТАНЦИИ: В удовлетворении заявленных требований – отказать.

5. Постановление от 27.10.2022 г. по Делу № А43-19583/2022

Арбитражный суд рассмотрел апелляционную жалобу ООО «…» на решение суда 1 инстанции о признании законным постановления УФАС России. Управлением ФАС России в ходе проверки установлено, что Обществом не исполнены требования законодательства о ГОЗ, а именно, **не представлены отчеты о выполнении по трем государственным контрактам в установленный Приказом МО срок**.

ООО «….» полагает, что в рассматриваемом случае отсутствует событие вменяемого правонарушения, указывает, что **контракты исполнены были позже дат их заключения**, а значит Общество **не могло произвести раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности в те дни, которые определены прокуратурой как даты совершения правонарушения.**

Поскольку Правилами заполнения отчета предусмотрено, что отчетным периодом является **период с даты заключения контракта** по дату составления отчета, устанавливаемую государственным заказчиком, судом апелляционной инстанции **отклоняется довод** заявителя о том, что **раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности должен обеспечиваться с момента совершения хозяйственных операций, подлежащих отражению в бухгалтерском учете**.

Отчет по контрактам должен формироваться с даты его заключения и до полного исполнения сторонами всех обязательств по контракту.

Исследовав и оценив представленные в дело доказательства, оценив характер совершенного административного правонарушения, степень его общественной опасности, суд первой инстанции **не нашел оснований для признания совершенного правонарушения малозначительным** ввиду отсутствия исключительности в его характере.

РЕШЕНИЕ СУДА: решение Арбитражного суда 1 инстанции оставить без изменения, апелляционную жалобу ООО «…» – без удовлетворения.

Аналогичные подходы по оценки требований по заполнению и (или) предоставлению Отчета об исполнении контрактов по ГОЗ содержатся в следующих арбитражных решениях:

Решение от 26 августа 2022 года по Делу NoА45-13029/2022;
Решение от 26 августа 2022 года по Делу NoА45-13030/2022;
Постановление от 31 марта 2022 года по Делу А43-31394/2021;
Решение от 15 июля 2022 года по Делу No45-12683/2022;
Решение от 8 августа 2022 года по Делу NoА43-19583/2022.

6. Постановление от 24.10.2022 г. по Делу № А41-8414/22

Суд рассмотрел кассационную жалобу ООО «…» на решение и постановление суда о признании законном постановления по делу об административном правонарушении (ч. 1 ст. 15.37 КОАП РФ).

В ходе проверки ФАС России в адрес организации были направлены о представлении информации по формированию стоимости продукции с указанием всех статей фактических (плановых) затрат, с подробной расшифровкой и приложением всех расчетно-калькуляционных материалов, **о предоставлении регистров бухгалтерского учета, оборотно-сальдовой ведомости по счетам бухгалтерского учета, а также о предоставлении письменных пояснений относительно порядка ведения на предприятии раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности и представлении документа, устанавливающего порядок ведения на предприятии раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности.**

В ответ на вышеуказанные запросы общество сообщило о том, что **учет расходов организации по контрактам ведется только на счете 41**, аналитических счетов для учета расходов не существует; расчетно-калькуляционные материалы по продукции к договору и регистры бухгалтерского учета не могут быть представлены по причине того, что АО «.....» **не являются производителем продукции; сметы накладных (общепроизводственных и общехозяйственных) расходов при формировании цены не составлялись**.

Также, обществом **указано на отсутствие у него оснований для ведения раздельного учета по договору** в связи с тем, что общество **не является исполнителем государственного оборонного заказа.**

Отклоняя доводы общества о том, что оно не является исполнителем ГОЗ, в связи с чем не должно вести раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности, а также, что **в извещении о закупке в Единой информационной системе в сфере закупок и в Информации о договоре отсутствует указание** на производство и поставку продукции в рамках государственного оборонного заказа, **суды со ссылкой на положения статьи 3 Закона о государственном оборонном заказе указали на то**, что **поскольку договор выполняется в целях государственного оборонного заказа с указанием идентификатора государственного контракта № .....,** с условиями и обязанностями, указанными в Законе о государственном оборонном заказе, общество является исполнителем работ по государственному оборонному заказу и на него распространяются все обязанности, установленные частью 2 статьи 8 Закона о государственном оборонном заказе.

<u>РЕШЕНИЕ СУДА</u>: решение Арбитражного суда, постановление апелляционного суда оставить без изменения, кассационную жалобу АО «...» - без удовлетворения.

ЭКСПЕРТ 275

123308, Москва, Хорошевское ш., д. 43г, стр.9
Тел. +7 (499) 707-01-37,
+7 (499) 707-01-38
Адрес эл. почты: goz@expert275.ru

Информацию о предстоящих мероприятиях, услугах и продуктах Экспертно-аналитического центра ценообразования в оборонной промышленности «Эксперт 275»

Вы можете посмотреть на нашем сайте www.expert275.ru