



## АРБИТРАЖНЫЙ СУД СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

Именем Российской Федерации

### Р Е Ш Е Н И Е

г. Ставрополь

Дело № А63-1394/2020

08 июня 2021 года

Резолютивная часть решения объявлена 01 июня 2021 года.

Решение изготовлено в полном объеме 08 июня 2021 года.

Арбитражный суд Ставропольского края в составе судьи Костюкова Д.Ю., при ведении протокола судебного заседания секретарем Киселевой В.Г., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Министерства экономического развития Ставропольского края г. Ставрополь, к Управлению Федерального казначейства по Ставропольскому краю г. Ставрополь, третьи лица, не заявляющие самостоятельных требований относительно предмета спора: Министерство финансов Ставропольского края г. Ставрополь, Министерство экономического развития Российской Федерации г. Москва, Министерство РФ по делам Северного Кавказа г. Москва, об оспаривании представления и предписания государственного органа в части,

при участии в судебном заседании представителей: Министерства экономического развития Ставропольского края – Лобанова И.В. по доверенности от 24.12.2020; Управления Федерального казначейства по Ставропольскому краю – Стрепетова В.В. по доверенности от 11.01.2019,

в отсутствие представителей третьих лиц, не заявляющих самостоятельных требований относительно предмета спора, надлежащим образом уведомленных,

#### УСТАНОВИЛ:

Министерство экономического развития Ставропольского края (далее – министерство, заявитель) обратилось в арбитражный суд с заявлением к Управлению Федерального казначейства по Ставропольскому краю (далее – Управление, заинтересованное лицо) о признании недействительными пункта 1 представления Управления от 16.12.2019 № 21-10-10/21/131 и пункта 1 предписания Управления от 31.12.2019 № 21-10-10/21-136 в части суммы, подлежащей возврату из бюджета Ставропольского края в федеральный бюджет (с учетом уточнений).

Определением от 30.01.2020 заявление министерства принято к производству судьей Наваковой И.В., к участию в деле в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора, привлечено Министерство финансов Ставропольского края.

Определением председателя четвертого судебного состава Арбитражного суда Ставропольского края от 21.02.2020 произведена замена судьи Наваковой И.В. на судью Костюкова Д.Ю. на основании пункта 2 части 3 статьи 18 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее – АПК РФ) в связи с ее длительным отсутствием.

В обоснование заявления указано, что в ходе реализации подпрограммы «Социально-экономическое развитие Ставропольского края на 2016-2025 годы» государственной программы Российской Федерации «Развитие Северо-Кавказского федерального округа» в части государственной поддержки инвестиционных проектов между Министерством Российской Федерации по делам Северного Кавказа и Правительством Ставропольского края заключено соглашение о предоставлении субсидии в 2018 году из федерального бюджета бюджету Ставропольского края на софинансирование расходных обязательств на мероприятия по социально-экономическому развитию субъектов Российской Федерации, входящих в состав Северо-Кавказского федерального округа, по ряду инвестиционных проектов. Министерство определено ответственным исполнителем.

В результате проведения заинтересованным лицом проверочных мероприятий по вопросам надлежащего исполнения министерством принятых обязательств по указанному соглашению установлены нарушения, повлекшие начисление штрафных санкций с применением соответствующей методики расчета.

Заявитель настаивает, что исчисление размера штрафных санкций произведено управлением неверно, поскольку график выполнения мероприятий по инвестиционному проекту «Модернизация животноводческого комплекса молочного направления на 1700 коров» исполнен надлежащим образом.

Определением суда от 02.03.2019 к участию в деле в качестве третьих лиц, не заявляющих самостоятельных требований относительно предмета спора, привлечены: Министерство экономического развития Российской Федерации г. Москва и Министерство РФ по делам Северного Кавказа г. Москва (далее - Минкавказ России).

Решением суда от 17.07.2020, оставленным без изменения постановлением суда апелляционной инстанции от 21.10.2020, заявленные министерством требования удовлетворены в части: пункт 1 представления управления от 16.12.2019 № 21-10-10/21/131 и пункт 1 предписания управления от 31.12.2019 № 21-10-10/21-136 признаны недействительными в части суммы, подлежащей возврату из бюджета Ставропольского края в федеральный бюджет,

в размере 22 256 070 рублей. В удовлетворении остальной части заявленных требований отказано.

При вынесении решения суд пришел к выводу, что окончательные сроки устранения нарушений выполнения показателя результативности установлены до первой даты представления отчетности о достижении значения показателя результативности в соответствии с соглашением в году, следующем за годом предоставления субсидии (до 16 февраля года следующего за годом предоставления субсидии); графика – до 1 апреля года, следующего за годом предоставления субсидии. Последовал вывод об исполнении министерством графика выполнения мероприятий по инвестиционному проекту «Модернизация животноводческого комплекса молочного направления на 1700 коров», что подтверждается актами о приемке выполненных работ за 2019 год. При этом указано, что нарушение по указанному проекту состоит лишь в отставании срока достижения значения показателя результативности, которое по состоянию на 16.02.2019 составило 320 000 000 рублей вместо 359 500 000 рублей, что является основанием для изменения методики расчета суммы средств, подлежащих возврату.

Постановлением Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 15.02.2021 судебные акты отменены, дело направлено на новое рассмотрение.

Суд кассационной инстанции посчитал выводы судов о соблюдении министерством графика выполнения мероприятий по инвестиционному проекту «Модернизация животноводческого комплекса молочного направления на 1700 коров» недостаточно обоснованными. Указал, что доводы сторон о фактических обстоятельствах дела относительно исполнения графика финансирования с учетом предоставленной отсрочки противоречат друг другу и подлежат дополнительной оценке судом. График исполнения обязательств министерства не исследован. Обстоятельства, непосредственно свидетельствующие о моменте исполнения (неисполнения) графика, не установлены.

Представители третьих лиц, надлежащим образом уведомленных о месте и времени, в судебное заседание не явились.

Судебное заседание проведено в отсутствие представителей третьих лиц в соответствии с пунктом 3 статьи 156 и пунктом 2 статьи 200 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее – АПК РФ).

Представитель министерства в судебном заседании поддержал требования в полном объеме по основаниям, изложенным в заявлении и дополнениях к нему.

Представитель управления заявленные требования считает необоснованными и не подлежащими удовлетворению по мотивам, изложенным в отзыве и письменных дополнениях.

Министерство финансов Ставропольского края в представленном в материалы дела отзыве указало на обоснованность заявления министерства, просило удовлетворить его в

полном объеме.

Мотивированной позиции (отзыва) по существу спора от Министерства экономического развития Российской Федерации и Министерства РФ по делам Северного Кавказа в материалы дела не последовало.

В представленном ходатайстве от 26.05.2020 Министерство экономического развития Российской Федерации сообщило об отсутствии необходимости процессуального участия, при этом полагает, что судебный акт, принятый в результате рассмотрения настоящего дела, не может повлиять на права и обязанности Министерства экономического развития Российской Федерации.

Выслушав доводы и пояснения представителей сторон, исследовав материалы дела и представленные сторонами доказательства, суд находит заявленные министерством требования не подлежащими удовлетворению по следующим основаниям.

Как следует из материалов дела, управлением в период с 14.10.2019 по 08.11.2019 в отношении министерства проведена внеплановая проверка на предмет исполнения органами государственной власти субъекта Российской Федерации требования главного распорядителя средств федерального бюджета по возврату из бюджета субъекта Российской Федерации в федеральный бюджет объема средств, рассчитанного в соответствии с пунктами 16, 19 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2014 № 999, за истекший период 2019 года (далее – Правила).

По результатам проверки составлен акт, в адрес министерства внесено представление от 16.12.2019 № 21-10-10/21-131 (далее - Представление), в соответствии с пунктом 1 которого Управление требует от министерства устранить выявленное бюджетное нарушение путем возврата из бюджета Ставропольского края в федеральный бюджет 48 073 000 рублей (код цели 18-А14; КБК РФ 370 0412 3510655230 521) в срок до 25.12.2019.

31 декабря 2019 года вынесено предписание № 21-10-10/21-136 (далее - Предписание), в соответствии с пунктом 1 которого на министерство возложена обязанность осуществить в срок до 31.03.2020 возврат из бюджета Ставропольского края в федеральный бюджет 48 073 000 рублей.

Полагая, что указанные обязанности на министерство возложены незаконно, заявитель обратился в арбитражный суд.

В силу статьи 198 АПК РФ граждане, организации и иные лица вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, 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 силу части 4 статьи 200 АПК РФ, при рассмотрении дел об оспаривании ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц арбитражный суд в судебном заседании осуществляет проверку оспариваемого акта или его отдельных положений, оспариваемых решений и действий (бездействия) и устанавливает их соответствие закону или иному нормативному правовому акту, устанавливает наличие полномочий у органа или лица, которые приняли оспариваемый акт, решение или совершили оспариваемые действия (бездействие), а также устанавливает, нарушают ли оспариваемый акт, решение и действия (бездействие) права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

При проведении проверки управление реализовывало полномочия по контролю в финансово-бюджетной сфере на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», статьи 186 Жилищного кодекса Российской Федерации, статьи 20 Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», Положения об Управлении Федерального казначейства по Ставропольскому краю, утвержденным приказом Федерального казначейства от 27.12.2013 № 316, а также иными нормативно-правовыми актами, регулирующими бюджетные и смежные с ними правоотношения.

В соответствии с пунктом 3 статьи 166.1 БК РФ Федеральное казначейство осуществляет функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере в соответствии с полномочиями, установленными БК РФ, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации.

К полномочиям органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля БК РФ относит, в том числе, контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений, а также контроль за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств,

предоставленных из бюджета), в том числе отчетов о реализации государственных (муниципальных) программ, отчетов об исполнении государственных (муниципальных) заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета (пункт 1 статьи 269.2 БК РФ).

Реализуя закрепленные нормативно-правовыми актами полномочия, управлением проведена внеплановая выездная проверка исполнения министерством требования главного распорядителя средств федерального бюджета по возврату из бюджета субъекта Российской Федерации в федеральный бюджет объема средств, рассчитанного в соответствии с пунктами 16, 19 Правил.

Поводом для проведения контрольного мероприятия послужила информация, поступившая в Федеральное казначейство от Минкавказа Р о неисполнении министерством требования о возврате средств из бюджета субъекта Российской Федерации в федеральный бюджет в связи с нарушением условий их предоставления (расходования).

Согласно пункту 3 статьи 132 Бюджетного кодекса Российской Федерации правила, устанавливающие общие требования к формированию, предоставлению и распределению субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации из федерального бюджета, а также порядок определения и установления предельного уровня софинансирования Российской Федерации (в процентах) объема расходного обязательства субъекта Российской Федерации устанавливаются нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации.

Согласно пунктам «б» и «в» пункта 10 Правил в редакции, действовавшей в спорный период, соглашение, заключаемое в соответствии с утвержденными Правительством Российской Федерации правилами предоставления субсидий, должно содержать значения показателей результативности использования субсидии; перечень объектов капитального строительства и (или) объектов недвижимого имущества и обязательства субъекта Российской Федерации по соблюдению графика выполнения мероприятий по проектированию и (или) строительству (реконструкции) или приобретению указанных объектов в пределах установленной стоимости строительства (реконструкции) или стоимости приобретения объектов – в отношении субсидий, предоставляемых на софинансирование строительства (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения) объектов капитального строительства и (или) приобретение объектов недвижимого имущества.

В силу пункта 16 Правил в редакции, действовавшей в спорный период, в случае если субъектом Российской Федерации по состоянию на 31 декабря года предоставления субсидии допущены нарушения обязательств, предусмотренных соглашением в соответствии с подпунктом «б» пункта 10 данных Правил, и в срок до первой даты представления отчетности о достижении значений показателей результативности использования субсидии в соответствии с

соглашением в году, следующем за годом предоставления субсидии, указанные нарушения не устранены, объем средств, подлежащий возврату из бюджета субъекта Российской Федерации в федеральный бюджет в срок до 1 июня года, следующего за годом предоставления субсидии, рассчитывается по предусмотренной данным пунктом формуле.

Пунктом 19 Правил в редакции, действовавшей в спорный период, установлено, что в случае если субъектом Российской Федерации по состоянию на 31 декабря года предоставления субсидии допущены нарушения обязательств, предусмотренных соглашением в соответствии с подпунктом «в» пункта 10 Правил, и в срок до 1 апреля года, следующего за годом предоставления субсидии, указанные нарушения не устранены, объем средств, соответствующий 10 процентам объема средств, предусмотренного на год, в котором допущены нарушения указанных обязательств, размеру субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации (муниципальной собственности), по которым допущено нарушение графика выполнения мероприятий по проектированию и (или) строительству (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, техническому перевооружению) объектов капитального строительства и (или) приобретению объектов недвижимого имущества, без учета размера остатка субсидии по указанным объектам государственной собственности субъектов Российской Федерации (муниципальной собственности), не использованного по состоянию на 1 января текущего финансового года, подлежит возврату из бюджета субъекта Российской Федерации в доход федерального бюджета в срок до 1 июня года, следующего за годом предоставления субсидии, если высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, допустившего нарушение соответствующих обязательств, не позднее 15 апреля года, следующего за годом предоставления субсидии, не представлены документы, предусмотренные абзацем третьим пункта 20 данных Правил.

В случае одновременного нарушения субъектом Российской Федерации обязательств, предусмотренных соглашением в соответствии с подпунктами «б» и «в» пункта 10 Правил, возврату подлежит объем средств, соответствующий размеру субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации (муниципальной собственности), определенный в соответствии с абзацем первым данного пункта.

Отказывая в удовлетворении заявленных требований, суд исходит из следующего.

Как следует из материалов дела, министерство является ответственным исполнителем подпрограммы «Социально-экономическое развитие Ставропольского края на 2016-2025 годы» государственной программы Российской Федерации «Развитие Северо-Кавказского федерального округа» (далее - Госпрограмма) в части государственной поддержки

инвестиционных проектов.

Между Министерством Российской Федерации по делам Северного Кавказа и Правительством Ставропольского края 14.02.2018 заключено соглашение № 370-08-2018-018 о предоставлении субсидии в 2018 году из федерального бюджета бюджету Ставропольского края на софинансирование расходных обязательств на мероприятия по социально-экономическому развитию субъектов Российской Федерации, входящих в состав Северо-Кавказского федерального округа, в рамках подпрограммы «Социально-экономическое развитие Ставропольского края на 2016-2025 годы» (далее - соглашение).

Пунктом 6.1.1 соглашения установлено, что уполномоченным органом исполнительной власти Ставропольского края, осуществляющим взаимодействие с Минкавказом России, на который со стороны Ставропольского края возлагаются функции по исполнению (координации исполнения) соглашения и представлению отчетности, является министерство.

В рамках соглашения на реализацию мероприятий по социально-экономическому развитию субъектов Российской Федерации, входящих в состав Северо-Кавказского федерального округа, выделены денежные средства в размере 531 914 894 рубля, в т.ч.: 500 000 000 рублей - средства федерального бюджета, 31 914 894 рубля - средства бюджета Ставропольского края.

Согласно Приложению № 1 к соглашению мероприятием, в целях софинансирования которого предоставляется субсидия, является осуществление имущественного взноса Ставропольского края в акционерное общество «Агентство инвестиционного развития» (далее - АО «АИР») на реализацию следующих инвестиционных проектов:

- «Закладка интенсивного фруктового сада на территории Кавказских Минеральных Вод в Минераловодском городском округе Ставропольского края»;
- «Модернизация животноводческого комплекса молочного направления на 1 700 коров»;
- «Организация производства прицепной техники в Ставропольском крае»;
- «Организация производства хлебобулочных изделий».

Согласно Приложению № 2 к соглашению показателем результативности исполнения мероприятий, в целях которых предоставляется субсидия, является «Объем инвестиций (за исключением бюджетных инвестиций), направленных на реализацию инвестиционных проектов в рамках подпрограммы субъекта» с установленным значением - 737,5 млн. рублей (далее - показатель результативности).

Согласно пункту 4.3.6.1 соглашения Правительство Ставропольского края обязано обеспечить исполнение графика выполнения мероприятий по инвестиционным проектам (далее - график) в течение 2018 года.



Правилами установлены окончательные сроки устранения нарушений выполнения: показателя результативности - до первой даты представления отчетности о достижении значения показателя результативности в соответствии с соглашением в году, следующем за годом предоставления субсидии (до 16 февраля года следующего за годом предоставления субсидии); графика - до 1 апреля года следующего за годом предоставления субсидии.

В целях реализации Госпрограммы создано АО «АИР», 100% акций которого находится в государственной собственности Ставропольского края.

Согласно распоряжению Правительства Ставропольского края от 21.03.2018 № 107-рп министерство определено уполномоченным органом исполнительной власти Ставропольского края на осуществление от имени Ставропольского края функций и полномочий учредителя, прав акционера АО «АИР».

Между Министерством и АО «АИР» заключен договор от 22.05.2018 № 1 о предоставлении бюджетных инвестиций юридическому лицу, не являющемуся государственным или муниципальным учреждением и государственным или муниципальным унитарным предприятием, за счет средств бюджета Ставропольского края (далее - договор).

В рамках договора на участие АО «АИР» в реализации проектов по социально экономическому развитию Ставропольского края предусмотрено 531 914 894 рубля, в том числе:

участие в капитале ООО «Агроальянс Инвест» в целях реализации инвестиционного проекта «Модернизация животноводческого комплекса молочного направления на 1700 коров» - 359 500 000 рублей;

участие в капитале ООО «Кубаночка Ставрополя» в целях реализации инвестиционного проекта «Организация производства хлебобулочных изделий» - 20 500 000 рублей;

участие в капитале ООО «Ставропольский селекционный центр плодово-ягодного питомниководства» в целях реализации инвестиционного проекта «Закладка интенсивного фруктового сада на территории Кавказских Минеральных Вод в Минераловодском городском округе Ставропольского края» - 99 886 894 рублей;

участие в капитале ООО «СТАВПРИЦЕП-ИНВЕСТ» в целях реализации инвестиционного проекта «Организация производства прицепной техники» - 52 028 000 рублей.

По всем указанным проектам между инвесторами и АО «АИР» заключены инвестиционные соглашения.

Согласно отчетам министерства по состоянию на 31.12.2018 показатель результативности и графики по инвестиционным проектам не выполнены (письма от 15.01.2019 № МЭР-03/154 и от 15.01.2019 № МЭР-03/155 соответственно).

Согласно пункту 4.3.4 соглашения 13.02.2019 министерством в государственной интегрированной информационной системе «Электронный бюджет» размещен отчет о достижении значения показателя результативности в размере 750 млн. рублей с учетом подтвержденных освоенных инвесторами денежных средств в 2017 году и денежным обязательствам по заключенным договорам на закупку сырья и материалов в 2018-2019 годах.

Тем не менее, в ходе проведенных в марте 2019 года рабочих встреч с сотрудниками Минкавказа России высказана позиция о необходимости уточнения значения показателя результативности с учетом объема освоенных денежных средств инвесторами без включения в него объема денежных средств, освоенных в 2017 году, и принятых, но неоплаченных денежных обязательств в 2018-2019 годах.

В этой связи министерством письмом от 04.04.2019 № МЭР-03/1821 направлен уточненный отчет об освоении денежных средств в рамках реализации инвестиционных проектов, согласно которому по состоянию на 01.04.2019 значение показателя результативности составило 471 139 173 рубля.

Письмом от 03.04.2019 № МЭР-03/1777 в адрес Минкавказа России направлен отчет об исполнении графика, согласно которому по инвестиционным проектам:

«Модернизация животноводческого комплекса молочного направления на 1700 коров» - нарушение составило 1 день;

«Организация производства хлебобулочных изделий» - нарушения отсутствуют;

«Закладка интенсивного фруктового сада на территории Ставропольского края» - на дату направления отчета график не выполнен;

«Организация производства прицепной техники» - на дату направления отчета график не выполнен.

Письмом Минкавказа России от 17.04.2019 № ГЯ-2-01712 в адрес Правительства Ставропольского края направлено требование по возврату из бюджета Ставропольского края в доход федерального бюджета средств субсидии, предоставленной в 2018 году, за нарушение сроков выполнения показателя результативности и графика в объеме 48 073 000 рублей, в том числе по проектам:

«Модернизация животноводческого комплекса молочного направления на 1 700 коров» - штраф составил 33 793 000 рублей за нарушение сроков выполнения мероприятий (предельный срок до 01.04.2019) и неполное освоение собственных средств (предельный срок - 16.02.2019). Сроки нарушений составили 1 день и 2 месяца соответственно;

«Организация производства прицепной техники в Ставропольском крае» - штраф составил 4 890 632 рублей за нарушение сроков выполнения мероприятий (предельный срок до 01.04.2019) и неполное освоение собственных средств (предельный срок - 16.02.2019).

Обязательства инвестором не выполнены, в связи с чем, принято решение о расторжении соглашения;

«Закладка интенсивного фруктового сада на территории Ставропольского края» - штраф составил 9 389 368 рублей за нарушение сроков выполнения мероприятий (предельный срок до 01.04.2019) и неполное освоение собственных средств (предельный срок -16.02.2019). Сроки нарушений составили 8 месяцев и 9 месяцев соответственно.

Губернатором Ставропольского края и Правительством Ставропольского края в адрес Минкавказа России и Минфина России неоднократно направлены обращения с объяснением причин нарушений в рамках реализации указанных проектов и просьбой о снижении размера штрафных санкций в отношении проекта «Модернизация животноводческого комплекса молочного направления на 1 700 коров», так как на момент предъявленного требования все обязательства по проекту были выполнены (письма от 22.04.2019 № 05-22/6473, от 06.05.2019 № 01-25/7244, от 01.07.2019 № 05-22/10237, от 05.07.2019 № 05-22/10551).

Предложения о снижении штрафных санкций не поддержаны Минкавказом России (письмо от 23.05.2019 № БО-2-02251).

Министерством в адрес Минкавказа России направлено письмо от 04.06.2019 № МЭР-03/3090 о невозможности выполнения требования по возврату из бюджета Ставропольского края в доход федерального бюджета 48 073 000 рублей в связи с ограниченностью средств бюджета Ставропольского края.

В связи с неоплатой штрафных санкций в срок до 01.06.2019 управлением в адрес министерства внесено Представление, а далее - Предписание с требованием о возврате в срок до 31.03.2020 из бюджета Ставропольского края в федеральный бюджет 48 073 000 рублей.

В силу положений пункта 4.3.6.1 Соглашения, приложения № 5 к Соглашению Ставропольский край взял на себя обязательство по обеспечению исполнения графика выполнения мероприятий по инвестиционным проектам.

Согласно Отчету об исполнении графика выполнения мероприятий по инвестиционным проектам за 2018 год Ставропольским краем не выполнены в полном объеме мероприятия Графика по инвестиционным проектам:

- «Модернизация животноводческого комплекса молочного направления на 1700 коров» (в 3 квартале 2018 года объем финансового обеспечения проекта за счет средств частных инвесторов составил 4 877,100 тыс. рублей, при плановом значении 29 250,00 тыс. руб.; в 4 квартале 2018 года объем финансового обеспечения проекта за счет заемных средств составил 164 871,01 тыс. руб., при плановом значении 384 500 тыс. руб.);

- «Организация производства хлебобулочных изделий» (в 4 квартале 2018 года объем финансового обеспечения проекта за счет средств частных инвесторов составил 4736,500

тыс. руб., при плановом значении 16 337,800 тыс. руб.);

- «Закладка интенсивного фруктового сада на территории Кавказских Минеральных Вод в Минераловодском городском округе Ставропольского края» (во втором квартале 2018 года объем финансового обеспечения проекта за счет средств частных инвесторов составил 0 тыс. руб., при плановом значении 34 700 тыс. руб.; в 3 квартале 2018 года объем финансового обеспечения за счет средств частных инвесторов составил 0 тыс. руб., при плановом значении 75 784,110 тыс. руб.),

- «Организация производства прицепной техники» (в 4 квартале 2018 года объем финансового обеспечения проекта за счет средств частных инвесторов составил 10 890,00 тыс. руб., при плановом значении 10 900, 00 тыс. руб.).

Из отчета об исполнении графика выполнения мероприятий по инвестиционным проектам по состоянию на 01.04.2019 (приложение к письму министерства от 03.04.2019 № МЭР-03/1777) также усматривается, что мероприятия по инвестиционным проектам: «Модернизация животноводческого комплекса молочного направления на 1700 коров», «Закладка интенсивного фруктового сада на территории Кавказских Минеральных Вод в Минераловодском городском округе Ставропольского края», «Организация производства прицепной техники» в полном объеме не выполнены, что подтверждается следующим расчетом, произведенным на основании названного отчета:

1) по мероприятию «Модернизация животноводческого комплекса молочного направления на 1700 коров» отклонение фактического объема финансового обеспечения собственных и заемных средств от планового обеспечения за период 2018 год – 1 квартал 2019 года составило 94 029,83 тыс. руб. (485 900 – 391 870,17);

2) по мероприятию «Закладка интенсивного фруктового сада на территории Ставропольского края» отклонение фактического объема финансового обеспечения средств частных инвесторов от планового обеспечения за период 2018 год – 1 квартал 2019 года составило 114 614,11 тыс. руб. (134 613,11 – 19 999);

3) по мероприятию «Организация производства прицепной техники» отклонение фактического объема финансового обеспечения средств частных инвесторов от планового обеспечения за период 2018 год – 1 квартал 2019 года составило 40 442 тыс. руб. (70 242 – 29 800).

Отклонение от графика выполнения мероприятий по инвестиционным проектам подтверждается также Отчетом о ходе финансирования инвестиционных проектов, реализуемых в рамках подпрограмм социально-экономического развития субъектов Российской Федерации, входящих в состав Северо-Кавказского округа на 01.04.2019:

по мероприятию «Модернизация животноводческого комплекса молочного

направления на 1700 коров» из предусмотренной из внебюджетных источников к инвестированию суммы в размере 485 900 млн. рублей за счет средств частных инвесторов (собственных и заемных), привлечено и освоено инвестиций на сумму 389 950, 173 млн. рублей;

по мероприятию «Закладка интенсивного фруктового сада на территории Кавказских Минеральных Вод в Минераловодском городском округе Ставропольского края» из предусмотренной из внебюджетных источников к инвестированию суммы в размере 134 613,000 млн. рублей за счет средств частных инвесторов (собственных и заемных), привлечено и освоено инвестиций на сумму 19 999 млн. рублей;

по мероприятию «Организация производства прицепной техники» из предусмотренной из внебюджетных источников к инвестированию суммы в размере 70 242 млн. рублей за счет средств частных инвесторов (собственных и заемных), привлечено и освоено инвестиций на сумму 29 890 млн. рублей.

Таким образом, управлением обосновано установлено нарушение министерством обязательств по выполнению графика мероприятий, а также достижению показателей результативности.

Кроме того, в силу пунктов 4.3.4, 4.3.5 Соглашения субъект Российской Федерации (в лице уполномоченного органа – министерства) обязуется обеспечить предоставление отчетности, а также в случае получения соответствующего запроса представление документов и материалов, необходимых для осуществления контроля условий предоставления субсидии и других обстоятельств, предусмотренных Соглашением.

В соответствии с пунктом 4.1.3 Соглашения оценка результативности осуществления мероприятий осуществляется на основании данных отчетности, предоставленной субъектом Российской Федерации.

Таким образом, соблюдение условий предоставления (расходования) средств субсидии осуществляется документарным способом.

В качестве одного из доводов, обосновывающих позицию заявления, министерством указано на невозможность исполнения обязательств по мероприятию «Модернизация животноводческого комплекса молочного направления на 1700 коров», в связи с тем, что конечной датой исполнения графика является 1 апреля 2019 года.

Между тем, данный довод является несостоятельным, так как, соответствующая отчетность, которая направлялась в ходе исполнения Соглашения, по состоянию на 01.04.2019 включала, в том числе, дату - 01.04.2019.

Согласно информации, направленной правительством Ставропольского края в адрес Минкавказа России, от 01.07.2019 № 05-22/10237, средства по мероприятию «Модернизация

животноводческого комплекса молочного направления на 1700 коров» освоены лишь 17.04.2019.

Согласно письму Минкавказа России от 23.05.2019 № БО-2-02251 подтверждение привлечения и освоения в полном объеме внебюджетных средств по указанному проекту представлено министерством по состоянию на 30.04.2019 только 06.05.2019.

Таким образом, управлением обоснованно усмотрены: факты нарушения субъектом Российской Федерации обязательств в части достижения показателей результативности, а также соблюдения графика выполнения мероприятий, в целях реализации которых, предоставляется субсидия; факт направления главным распорядителем средств федерального бюджета требования о возврате средств из бюджета субъекта Российской Федерации в федеральный бюджет и его неисполнения.

Доводы заявителя о нарушении управлением порядка расчета штрафных санкций суд находит несостоятельными.

В силу пункта 19 Правил в случае если субъектом Российской Федерации по состоянию на 31 декабря года предоставления субсидии одновременно допущены нарушения обязательств по достижению показателей результативности использования субсидии и исполнения графика выполнения мероприятий, предусмотренных соглашением, и в срок до 1 апреля года, следующего за годом предоставления субсидии, указанные нарушения не устранены, объем средств, соответствующий 10 процентам объема средств, предусмотренного на год, в котором допущены нарушения указанных обязательств, на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации (муниципальной собственности), по которым допущено нарушение графика выполнения мероприятий по проектированию и (или) строительству (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, техническому перевооружению) объектов капитального строительства, без учета размера остатка субсидии по указанным объектам государственной собственности субъектов Российской Федерации (муниципальной собственности), не использованного по состоянию на 1 января текущего финансового года, подлежит возврату из бюджета субъекта Российской Федерации в доход федерального бюджета в срок до 1 июня года, следующего за годом предоставления субсидии, если высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, допустившего нарушение соответствующих обязательств, не позднее 15 апреля года, следующего за годом предоставления субсидии, не представлены документы, предусмотренные абзацем третьим пункта 20 Правил.

Нарушения по достижению показателей результативности, а также выполнению графика мероприятий установлены как в ходе проведенного контрольного мероприятия, так и

усмотрены Минкавказом России. Конструкция условий Соглашения подразумевает неразрывность и одновременность исполнения условий по достижению показателей результативности и соблюдению графика мероприятий.

Таким образом, объем средств, подлежащих возврату, рассчитывается по формуле: сумма средств федерального бюджета, предусмотренная на выполнение мероприятия, по которому допущено нарушение по достижению показателей результативности и выполнения мероприятий графика / 100 \* 10 %.

В рассматриваемом случае объем средств, подлежащих возврату, составляет 48 073 000 рублей, в том числе:

по мероприятию «Модернизация животноводческого комплекса молочного направления на 1700 коров» - 33 793 000 рублей (337 930 000 / 100 \* 10%);

по мероприятию «Закладка интенсивного фруктового сада на территории Кавказских Минеральных Вод в Минераловодском городском округе Ставропольского края» - 9 389 368 рублей (93 893 680/100 \* 10%);

по мероприятию «Организация производства прицепной техники» - 4 890 632 рублей (48 906 320 рублей /100 \* 10%).

Из установленных судом обстоятельств исполнения министерством графика выполнения мероприятий по инвестиционному проекту «Модернизация животноводческого комплекса молочного направления на 1700 коров» следует, что расчет штрафных санкций по инвестиционному проекту «Модернизация животноводческого комплекса молочного направления на 1 700 коров» произведен управлением верно в соответствии с пунктом 19 Правил.

Кроме того судом отмечается, что в силу пункта 20 Правил, пункта 4.1.4 Соглашения Минкавказ России в случае отсутствия оснований для освобождения субъекта Российской Федерации от применения мер ответственности, предусмотренной пунктами 16, 19 Правил, направляет в высший исполнительный орган государственной власти субъекта Российской Федерации требование по возврату из бюджета субъекта Российской Федерации в федеральный бюджет объема средств, рассчитанного в соответствии с пунктами 16, 19 и 19(1) Правил, с указанием сумм, подлежащих возврату, а также сроков их возврата.

Следовательно, требование по возврату из бюджета субъекта Российской Федерации в федеральный бюджет, направленное Минкавказом России носит властно-распорядительный характер и влечет для объекта контроля определенные правовые последствия в виде возникновения для Ставропольского края обязанности по возврату средств в федеральный бюджет.

Первостепенным основанием для возложения обязанности на Ставропольский край по возврату средств в федеральный бюджет является именно внесение Минкавказом России соответствующего требования.

Из представленных материалов не усматривается, что требование признавалось незаконным либо отзывалось Минкавказом России, что свидетельствует о его законности и неотвратимости безусловного исполнения субъектом Российской Федерации.

На основании изложенного, оспариваемые акты Управления Федерального казначейства по Ставропольскому краю в части суммы, подлежащей возврату из бюджета Ставропольского края в федеральный бюджет, соответствуют закону и не нарушают права и законные интересы заявителя.

Согласно части 3 статьи 201 АПК РФ в случае, если арбитражный суд установит, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решения и действия (бездействие) органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и не нарушают права и законные интересы заявителя, суд принимает решение об отказе в удовлетворении заявленного требования.

В виду изложенного законные основания для удовлетворения заявления министерства у суда отсутствуют.

руководствуясь статьями 167, 168, 169, 170, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд

#### РЕШИЛ:

В удовлетворении заявления Министерства экономического развития Ставропольского края о признании недействительными пункта 1 представления Управления Федерального казначейства по Ставропольскому краю от 16.12.2019 № 21-10-10/21/131 и пункта 1 предписания Управления Федерального казначейства по Ставропольскому краю от 31.12.2019 № 21-10-10/21-136 в части суммы, подлежащей возврату из бюджета Ставропольского края в федеральный бюджет отказать.

Решение может быть обжаловано через Арбитражный суд Ставропольского края в Шестнадцатый арбитражный апелляционный суд в месячный срок со дня его принятия (изготовления в полном объеме) и в Арбитражный суд Северо – Кавказского округа в двухмесячный срок со дня вступления в законную силу при условии, что решение было предметом рассмотрения арбитражного суда апелляционной инстанции или суд апелляционной инстанции отказал в восстановлении пропущенного срока подачи апелляционной жалобы.

Судья

Д.Ю. Костюков