Нецелевое использование средств

Выводы судов НЕ в пользу учреждения 1

Выводы судов в пользу Учреждения 5

Выводы судов НЕ в пользу учреждения

АВТОРСКИЕ МАТЕРИАЛЫ КонсультантПлюс

Обзор: "Когда суды одобрили штраф за "нецелевку" по субсидии на госзадание - примеры за 2020 - I кв. 2021" (КонсультантПлюс, 2021) {КонсультантПлюс}

Обзор: "Выплаты персоналу за счет ОМС: примеры нецелевых расходов из практики кассации 2021 - 2022 годов" (КонсультантПлюс, 2022) {КонсультантПлюс}

!! Обзор содержит ключевые выводы судов, на основе которых руководитель организации может понять правовые последствия своих решений. При этом, не нужно перечитывать судебную практику, т.к. обоснования вынесены в виде тезисов

Перспективы и риски арбитражного спора: Административные правонарушения в области финансов, налогов, сборов и страхования: Организация оспаривает привлечение к ответственности за нецелевое использование бюджетных средств (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}

!! ИБ "Перспективы и риски" позволяет быстро понять, при наличии каких обстоятельств (условий) суд примет сторону Учреждения, а при каких - сторону Уполномоченного органа

Постановление оставят в силе, если суд придет к выводу, что факт нарушения доказан, процедура привлечения к административной ответственности соблюдена, нет малозначительности правонарушения и обстоятельств, исключающих производство по делу

Например, когда:

- установлено, что Организация **допустила нецелевое использование бюджетных средств** (казенное учреждение оплатило из средств субсидии строительство неблагоустроенных жилых домов для детей-сирот, хотя должно было обеспечить их благоустроенным жильем, и т.п.)

Судебная практика в пользу Уполномоченного органа:

Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 09.11.2022 N Ф01-5958/2022 по делу N А17-890/2022

Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 11.03.2021 N Ф04-703/2021 по делу N А45-5996/2020

Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 23.06.2020 N Ф02-2436/2020 по делу N А58-10505/2019

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 27.03.2020 N Ф05-3962/2020 по делу N А40-127527/2019

Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 08.04.2019 N Ф02-1338/2019 по делу N А58-4693/2018

Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 24.08.2017 N Ф02-3578/2017 по делу N А69-4226/2015

Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 19.07.2017 N Ф08-4647/2017 по делу N А32-720/2016

- установлено, что **срок давности на момент привлечения к ответственности не истек** (срок давности привлечения к ответственности Организации составляет два года, физлица - один год)

Судебная практика в пользу Уполномоченного органа:

Постановление Верховного Суда РФ от 07.10.2016 N 304-АД16-12484 по делу N А45-20758/2015

АНАЛИЗ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Приобретение и монтаж производственного оборудования

Решение: Суд обоснованно исходил из того, что **приобретение и монтаж производственного оборудования не относятся к предусмотренным государственным контрактом работам по текущему ремонту** и, как следствие, не соответствуют целям выделения субсидии.

Определение Верховного Суда РФ от 12.05.2020 N 305-ЭС20-5204 по делу N А40-102580/2019 {КонсультантПлюс}

Субсидия на погашение кредиторской задолженности

Решение: На момент предоставления первой субсидии **кредиторская задолженность отсутствовала в связи с ее погашением**, **направление учреждением субсидий на восстановление средств бюджета и погашение текущих общехозяйственных расходов не соответствует целям их предоставления**, является нецелевым использованием бюджетных средств.

Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 21.05.2020 N Ф02-1805/2020 по делу N А58-6985/2019 {КонсультантПлюс}

Оплата работ по оборудованию спортивной площадки

Решение: Субсидии, предоставленные на капитальный ремонт и содержание имущества учреждения, использованы на оплату разработки и проверки проектно-сметной документации, **подрядчику за счет субсидий оплачены более дешевые материалы и оборудование, чем это предусмотрено договором**, проектной документацией и актами приемки, строительный контроль это пропустил, то есть услуги по нему оказаны формально, однако оплачены за счет субсидий.

Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 18.11.2019 N Ф09-6452/19 по делу N А60-70872/2018 {КонсультантПлюс}

Учреждение за счет средств целевой субсидии оплатило работы, которые не являются работами по текущему ремонту помещений административного здания

Требование: Об отмене постановления о привлечении к ответственности по ст. 15.14 КоАП РФ за нецелевое использование бюджетных средств.
Обстоятельства: По результатам проверки административным органом выявлено **нецелевое расходование учреждением средств предоставленной субсидии**, что отражено в акте выездной проверки, копия которого имеется в материалах дела.
Решение: Отказано.

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 27.03.2020 N Ф05-3962/2020 по делу N А40-127527/2019 {КонсультантПлюс}

За счет субсидии произведена оплата разработки проектной документации на капитальный ремонт помещений

Требование: Об отмене постановления о привлечении учреждения к ответственности по ст. 15.14 КоАП РФ за факт нецелевого использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) по оказанию специализированной медицинской помощи, предоставленной из федерального бюджета, выразившийся в том, что **за счет субсидии произведена оплата разработки проектной документации на капитальный ремонт помещений**.
Решение: В удовлетворении требования отказано, поскольку состав правонарушения в действиях учреждения установлен, процессуальных нарушений не выявлено.

Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 15.10.2020 N Ф04-4120/2020 по делу N А45-33957/2019 {КонсультантПлюс}

Определение Верховного Суда РФ от 09.02.2021 N 304-ЭС20-23058 по делу N А45-33957/2019 {КонсультантПлюс}

Направление средств на оплату фактически не выполненных работ по муниципальному контракту

Постановление Второго кассационного суда общей юрисдикции от 08.05.2020 N 16-2235/2020
Требование: Об отмене актов о привлечении к административной ответственности по ст. 15.14 КоАП РФ (нецелевое использование бюджетных средств).
Решение: В удовлетворении требования отказано.

Постановление Второго кассационного суда общей юрисдикции от 08.05.2020 N 16-2235/2020 {КонсультантПлюс}

За счет средств субсидии заключен договор на платные информационно-библиографические услуги

Постановление Первого кассационного суда общей юрисдикции от 28.02.2020 по делу N 16-230/2020
Требование: Об отмене актов о привлечении к административной ответственности по ст. 15.14 КоАП РФ (нецелевое использование бюджетных средств).
Решение: В удовлетворении требования отказано.

Постановление Первого кассационного суда общей юрисдикции от 28.02.2020 по делу N 16-230/2020 {КонсультантПлюс}

Выявлено отсутствие у учреждения каких-либо правовых оснований для направления денежных средств

Постановление Шестого кассационного суда общей юрисдикции от 29.01.2020 N 16-157/2020
Требование: Об отмене актов о привлечении к ответственности по ст. 15.14 КоАП РФ (нецелевое использование бюджетных средств).
Решение: В удовлетворении требования отказано.
Постановление Шестого кассационного суда общей юрисдикции от 29.01.2020 N 16-157/2020 {КонсультантПлюс}

Направление средств субсидии на содержание имущества, приобретенного за счет иной приносящий доход деятельности

Требование: Об отмене актов о привлечении к административной ответственности по ст. 15.14 КоАП РФ (нецелевое использование бюджетных средств).
Решение: В удовлетворении требования отказано.

Постановление заместителя председателя Свердловского областного суда от 18.01.2019 по делу N 4а-53/2019 {КонсультантПлюс}

Выводы судов в пользу Учреждения

АВТОРСКИЕ МАТЕРИАЛЫ КонсультантПлюс

Перспективы и риски арбитражного спора: Административные правонарушения в области финансов, налогов, сборов и страхования: Организация оспаривает привлечение к ответственности за нецелевое использование бюджетных средств (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}

! ! ИБ "Перспективы и риски" позволяет быстро понять, при наличии каких обстоятельств (условий) суд примет сторону Учреждения, а при каких - сторону Уполномоченного органа

Постановление о привлечении к административной ответственности признают незаконным, если суд установит малозначительность правонарушения, обстоятельства, исключающие производство по делу (отсутствие события, состава вменяемого правонарушения и др.), или существенное нарушение процедуры привлечения к ответственности

Например, когда:

- **не доказано, что Организация допустила нецелевое использование бюджетных средств** (не признаны нецелевыми расходы на оплату труда работников образовательного учреждения, даже если они не принимают непосредственного участия в образовательном процессе, и др.)

Решение: Требование удовлетворено, **так как средства выделены на оплату работ по контракту и израсходованы учреждением именно на оплату этих работ, определенных условиями контракта и техническим заданием**, закупочная документация по капитальному ремонту кровель зданий согласована органами казначейства, что свидетельствует об успешном прохождении контроля на соответствие предмета бюджетного обязательства коду классификации расходов.
Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 16.06.2020 N Ф09-2139/20 по делу N А47-15310/2018 {КонсультантПлюс}

Решение: Требование удовлетворено, **так как средства субвенции израсходованы заявителем в соответствии с целями ее предоставления**, возмещение расходов по охране помещения связано с выполнением заявителем полномочий в области охоты и сохранения охотничьих ресурсов.
Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 20.03.2020 N Ф03-696/2020 по делу N А04-6833/2019 {КонсультантПлюс}

Решение: Требование удовлетворено, **поскольку организация питания обучающихся является обязанностью образовательного учреждения, оплата труда работников столовой произведена в рамках фонда оплаты труда**, так как все работники пункта питания были приняты на работу в установленном трудовым законодательством порядке, на основании заключенных трудовых договоров. Таким образом,

вина образовательного учреждения в ходе административного расследования надлежащим образом не установлена.
Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 28.03.2018 N Ф02-7403/2017 по делу N А58-2480/2017 {КонсультантПлюс}

Решение: Требование удовлетворено, поскольку административным органом не доказан факт нецелевого использования бюджетных средств. **Некоммерческая организация вправе использовать доход, получаемый от размещения средств, на покрытие расходов, образуемых в результате своей деятельности**.
Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 19.10.2016 N Ф10-4003/2016 по делу N А84-68/2016 {КонсультантПлюс}

Решение: Требование удовлетворено, поскольку событие вменяемого учреждению правонарушения не доказано, **так как установлено, что работы по ремонту котельной предусмотрены и в государственном задании, и в плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения**, и в программе его стратегического развития.
Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 03.03.2016 N Ф01-314/2016 по делу N А17-2519/2015 {КонсультантПлюс}

- Уполномоченный орган сделал вывод о нецелевом использовании бюджетных средств **по итогам проверки, проведенной до окончания проверяемого периода**

Судебная практика в пользу Организации

Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 18.05.2017 N Ф10-4964/2016 по делу N А83-6362/2015

- Уполномоченный орган вынес постановление о привлечении к ответственности по каждой расчетной операции, имеющей признаки нецелевого использования бюджетных средств, хотя **прокуратура возбудила только одно дело, расценив все операции как одно деяние**

Судебная практика в пользу Организации

Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 12.02.2018 N Ф08-11286/2017 по делу N А32-732/2016

- постановление о возбуждении дела **вынесено с нарушением установленного порядка, без участия законного представителя Организации**, в отсутствие достоверных сведений о его надлежащем уведомлении

Судебная практика в пользу Организации

Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 29.07.2021 N Ф01-3429/2021 по делу N А31-13098/2020

АНАЛИЗ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Перевод остатков материалов с одного КВФО на другой

Требование: О пересмотре в кассационном порядке судебных актов по делу о признании недействительным в части представления комитета по финансам.
Решение: В передаче дела в Судебную коллегию по экономическим спорам Верховного Суда РФ отказано, так как, исследовав и оценив представленные в материалы дела доказательства, суды пришли к выводу о наличии оснований для признания оспариваемого пункта представления недействительным: **работы по соглашению о предоставлении субсидии выполнены учреждением в полном объеме на всю сумму выделенной субсидии, что подтверждается актами выполненных работ, а также оплачены заказчиком**

Определение Верховного Суда РФ от 25.04.2022 N 304-ЭС22-4729 по делу N А03-5287/2021 {КонсультантПлюс}

Использование школой субсидии на оплату труда главбуха и сопровождение бухпрограмм правомерно

Требование: О пересмотре в кассационном порядке судебных актов по делу о признании недействительным представления органа финансового контроля.
Решение: В передаче дела в Судебную коллегию по экономическим спорам Верховного Суда РФ отказано, так как приведенные заявителем доводы были предметом рассмотрения судами, получили надлежащую правовую оценку и мотивированно отклонены: данный **работник участвует в образовательном процессе, выполняемые ей функции связаны с реализацией образовательных программ и направлены на обеспечение организации образовательного процесса**, а использованные школой программы непосредственно **связаны с управлением образовательной организацией**, что свидетельствует о связи используемых программ с реализацией основных образовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами.

Определение Верховного Суда РФ от 21.01.2021 N 303-ЭС20-21769 по делу N А04-7894/2019 {КонсультантПлюс}

Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 02.10.2020 N Ф03-3911/2020 по делу N А04-7894/2019 {КонсультантПлюс}

Так, в Постановлении Шестого арбитражного апелляционного суда от 25.12.2020 N 06АП-6372/2020 по делу N А04-8887/2019 разъясняется, что выделенные на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях субвенции области правомерно направлены на оплату труда главного бухгалтера.

Приобретение лекарственных средств за счет средств обязательного медицинского страхования

Требование: О взыскании суммы нецелевого использования средств обязательного медицинского страхования, штрафа.
Обстоятельства: Распорядителем бюджетных средств установлено неэффективное расходование учреждением средств обязательного медицинского страхования.

Решение: В удовлетворении требования частично отказано, поскольку установлено, что **приобретение лекарственных средств за счет средств обязательного медицинского страхования является целевым использованием денежных средств**.

Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 22.06.2020 N Ф10-1114/2020 по делу N А84-1194/2019 {КонсультантПлюс}

Определение Верховного Суда РФ от 28.09.2020 N 310-ЭС20-14519 по делу N А84-1194/2019 {КонсультантПлюс}

Главный бухгалтер выполняет обязанности заместителя руководителя

Требование: О признании недействительным представления, содержащего требование к образовательному учреждению о возмещении в доход областного бюджета денежных средств, использованных не по целевому назначению.
Решение: В удовлетворении требования отказано.
Поскольку все **указанные обязанности включены в должностную инструкцию главного бухгалтера**, то верен вывод суда о том, что **главный бухгалтер выполняет обязанности заместителя руководителя** по финансовой части, связанные с реализацией образовательных программ

Постановление Шестого арбитражного апелляционного суда от 25.12.2020 N 06АП-6372/2020 по делу N А04-8887/2019 {КонсультантПлюс}

Оплата труда каких работников краевой бюджет, а каких - местный?

Требование: О признании недействительным уведомления о применении бюджетных мер принуждения.
Обстоятельства: При проверке выявлено нецелевое использование средств краевого бюджета, направленных на оплату труда работников, не осуществляющих реализацию основных общеобразовательных программ. Вынесено уведомление о необходимости взыскать использованные средства.
Решение: Требование удовлетворено частично, поскольку оплата труда заместителя директора по безопасности, бухгалтера, специалиста по кадрам, программиста, уборщика помещений должна осуществляться **за счет средств краевого бюджета**, оплата труда завпроизводством, столовой, поваров, рабочих кухни, уборщика и водителя автобуса - **за счет средств местного бюджета**.

Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 09.10.2019 N Ф03-4306/2019 по делу N А51-6925/2018 {КонсультантПлюс}

Постановление Пятого арбитражного апелляционного суда от 11.06.2019 N 05АП-611/2019 по делу N А51-4501/2018 {КонсультантПлюс}

Оплата работ по разработке проектно-сметной документации на реконструкцию автодорог

Требование: О признании частично незаконным представления надзорного органа.
Обстоятельства: Выявив факт нецелевого использования субсидии на проектирование строительства автодорог (оплата работ по разработке проектно-сметной документации на реконструкцию автодорог в отсутствие положительного заключения государственной экспертизы и заключения о достоверности определенной сметной стоимости), надзорный орган выдал администрации муниципального района представление о возврате денежных средств в областной бюджет и об устранении причин нарушения.

Решение: Требование удовлетворено частично, поскольку установлено, что указанные заключения получены и что **разработанная проектно-сметная документация является достоверной и соответствует нормам**.

Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 29.06.2022 N Ф01-278/2022 по делу N А17-477/2021 {КонсультантПлюс}

Оснащение (оборудование) специального рабочего места инвалида

Постановление Курганского областного суда от 28.03.2018 N 4А-118/2018
Требование: Об отмене актов о привлечении к административной ответственности по ст. 15.14 КоАП РФ (нецелевое использование бюджетных средств).
Решение: Производство по делу прекращено. **Преследуемая государством цель - трудоустройство незанятого инвалида была успешно достигнута**

Постановление Курганского областного суда от 28.03.2018 N 4А-118/2018 {КонсультантПлюс}