АРБИТРАЖНЫЙ СУД РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН
450057, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Октябрьской революции, 63а, тел. (347) 272-13-89,
факс (347) 272-27-40, сервис для подачи документов в электронном виде: http://my.arbitr.ru
сайт http://ufa.arbitr.ru/

Именем Российской Федерации

РЕШЕНИЕ

г. Уфа Дело № А07-11212/2022
05 мая 2023 года
Резолютивная часть решения объявлена 24.10.2022
Полный текст решения изготовлен 05.05.2023

Арбитражный суд Республики Башкортостан в составе судьи ,
при ведении протокола судебного заседания секретарем ,
рассмотрел в судебном заседании заявление

ООО «ПР-Лизинг» (общество с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения») ОГРН 1110280040617, ИНН 0278181110 , адрес 121099, г. Москва, пер. Большой Девятинский, 4, оф. 7,
адрес для почтовой корреспонденции: 450000, г. Уфа, а/я 1771

к Управлению Федерального казначейства по Республике Башкортостан (ОГРН: 1020202559937, Дата присвоения ОГРН: 03.12.2002, ИНН: 0274049939, адрес: 450076, г. Уфа, ул. Гоголя, 62)

предмет требований в редакции заявителя:

признать незаконными действия Управления Федерального казначейства по Республики Башкортостан по изданию приказа № 3 от 14 января 2022 года «О назначении плановой выездной проверки в Обществе с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» в части деятельности филиала Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» в г. Уфа», истребованию документов и информации, относящейся в деятельности Общества за пределами Республики Башкортостан, составлению акта от 11.02.2022 о факте непредставления (несвоевременного представления) документов (информации, материалов) запрошенных при проведении выездной проверки (ревизии) и акта выездной проверки Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» в части деятельности филиала Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» в г. Уфа (ООО «ПР-Лизинг») от 28.02.2022.

при участии в судебном заседании:
представитель заявителя: паспорт, доверенность от ,
представитель УФК по РБ : , удостоверение, доверенность от

На рассмотрение Арбитражного суда Республики Башкортостан поступило заявление Общества с ограниченной ответственностью «ПР-Лизинг» к Управлению Федерального казначейства по Республике Башкортостан о признании незаконными действия Управления федерального казначейства по Республики Башкортостан по изданию приказа № 3 от 14 января 2022 года «О назначении плановой выездной проверки в Обществе с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» в части деятельности филиала Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» в г. Уфа», истребованию документов и информации, относящейся в деятельности Общества за пределами Республики Башкортостан, составлению акта от 11.02.2022 о факте непредставления (несвоевременного представления) документов (информации, материалов) запрошенных при проведении выездной проверки (ревизии) и акта выездной проверки Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» в части деятельности филиала Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» в г. Уфа (ООО «ПР-Лизинг») от 28.02.2022.

Представитель УФК по Республике Башкортостан представил отзыв на исковое заявление, в удовлетворении требований просит отказать.

Рассмотрев представленные документы, выслушав представителей сторон, суд установил:

Общество с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» зарегистрировано в качестве юридического лица 17.08.2011 , место регистрации 450077, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. К. Маркса, д. 15/2, офис 1.

Решением единственного участника № 263 от 20.03.2020 в связи с переносом места нахождения Общества закрыт филиал Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» в городе Москве , принято решение о создании филиала Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» в городе Уфе .

Согласно сведениям о внесении ГРЗ в ЕГРЮЛ 11.03.2020 место нахождения Общества определено г. Москва адрес регистрации : 121099, г. Москва, пер. Большой Девятинский, д. 4, офис 7, 27.03.2020 внесена запись ГРН о переименовании / переподчинении адресного объекта .

В сведения ЕГРЮЛ внесена запись в раздел "Сведения о филиалах и представительствах" 27.03.2020 о создании филиала Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» в городе Уфа ,

Управление Федерального казначейства по Республике Башкортостан
ПОЛУЧЕНО
20

расположенного по адресу Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. К. Маркса, д. 15/2, офис 1.

В соответствии с утвержденным Планом контрольных мероприятий Управления Федерального казначейства по Республике Башкортостан на 2022 год , утвержденным 27.12.2021 , с изменениями от 11.01.2022 , запланировано проведение проверки Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» в части деятельности филиала Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» в городе Уфа на предмет проверки предоставления субсидий юридическим лицам на возмещение потерь в доходах российских лизинговых организаций при предоставлении лизингополучателю скидки по уплате авансового платежа по договорам лизинга колесных транспортных средств и соблюдения условий соглашения (договоров) об их предоставлении, проверяемый период 2019-2021 г.г.

Приказом Управления Федерального казначейства по Республике Башкортостан от 14 января 2022 года №3 назначена плановая выездная проверка в отношении Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» в части деятельности филиала Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» в г. Уфа (Объект контроля) по теме предоставления субсидий юридическим лицам на возмещение потерь в доходах российских лизинговых организаций при предоставлении лизингополучателю скидки по уплате авансового платежа по договорам лизинга колесных транспортных средств и соблюдения условий соглашения (договоров) об их предоставлении, проверяемый период 2019-2021 г.г.

Копия приказа направлена почтовой корреспонденцией 14.01.2022 по адресу филиала г. Уфа, ул. К. Маркса, д. 15/2, офис 1, а также уведомление о подготовке документов для проверки и рабочего места для размещения группы проверки.

В письме № 01822 от 18.01.2022 руководитель ООО «Лизинговая компания Простые решения» пояснил, что филиал ООО «ПР-Лизинг» в городе Уфа образован и зарегистрирован в установленном порядке 27 марта 2020 года. В связи с изменением места нахождения Общества на г. Москва и с момента его образования и до 31 декабря 2021 г. указанного характера лизинговые сделки в филиале не совершались и не заключались. Однако, принимая во внимание, что в часть проверяемого периода с 2018 по март 2020 гг. Общество (юридическое лицо) располагалось в г. Уфа и, в том числе, совершало сделки с учетом предоставления субсидий, необходимые для проверки материалы и документы могут быть доставлены из Москвы и предоставлены в виде оригиналов, либо предоставлены в виде их электронных копий, по соответствующему запросу проверяющих, а необходимые пояснения даны сотрудникам Общества,

территориально расположенными в г. Уфа. Также ООО «ПР-Лизинг» просили подтвердить корректность и необходимость предоставления документов по сделкам, совершенным всем Обществом (не филиалом в г. Уфа) за период с 2018 по март 2020 года (до образования филиала в г. Уфа).

27.01.2022 УФК по РБ направило в адрес ООО « Лизинговая компания Простые решения» (121099, г. Москва, пер. Большой Девятинский, д. 4, офис 7) письмо о предоставлении документов, в котором также указано, что Обществом в 2020 году заключено Соглашение о предоставлении субсидий из федерального бюджета на возмещение потерь в доходах российских лизинговых организаций при предоставлении лизингополучателю скидки по уплате авансового платежа по договорам лизинга колесных транспортных средств , заключенным в 2018-2020 г.г, с приложением Перечня документов и информации необходимой для проведения контрольного мероприятия .

02.02.2022 УФК по РБ был вынесен приказ №26 о продлении срока проведения плановой выездной проверки в Обществе с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» в части деятельности филиала Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» в г. Уфа, назначенной приказом Управления Федерального казначейства по Республике Башкортостан от 14 января 2022 г. №3.

04.02.2022 УФК по РБ направило в адрес ООО « Лизинговая компания Простые решения» (121099, г. Москва, пер. Большой Девятинский, д. 4, офис 7) письмо о предоставлении документов с приложением Перечня документов и информации для проведения контрольного мероприятия .

В письме №193/02 от 08.02.2022 ООО «ПР-Лизинг» указало, что в ответ на ранее направленное казначейством письмо о исх. №0100-21-06/1065 от 14.01.2022 о подготовке документов в рамках приказа №3 от 14.01.2022, лизинговая компания исх. №01822 от 18.01.2022 были предоставлены пояснения о том, что филиал ООО «ПР-Лизинг» в городе Уфа был образован и зарегистрирован в установленном порядке 27 марта 2020 г. в связи с изменением места нахождения Общества на г. Москва и с момента его образования и до 31 декабря 2021 г. лизинговые сделки указанного характера (с привлечением и использованием субсидий) в филиале не совершались и не заключались. Ответа на просьбу подтвердить корректность и необходимость осуществления проверки деятельности лизинговой компании вне рамок деятельности филиала, против того, что указано в приказе №3 от 14.01.2022, не было получено, при этом согласно приказу №26 от 02.02.2022 о продлении срока проверки, по – прежнему, именно деятельности филиала в г. Уфа, следует полагать что данный вопрос был оставлен Вами без внимания и проверка действительно проводится именно в отношении деятельности и сделок филиала Общества в г. Уфа.

11.02.2022 УФК по РБ в адрес генерального директора ООО «ПР-Лизинг» направлено письмо №0100-23-06/1844 о предоставлении информации и документов.

11.02.2022 УФК по РБ направило в адрес ООО «ПР-Лизинг» акт о факте непредставления (несвоевременного представления) документов (информации, материалов), запрошенных при проведении выездной проверки (ревизии) и Справку о завершении контрольных действий.

В письме №340/02 от 28.02.2022 ООО «ПР-Лизинг» указало, что Общество неоднократно сообщало управлению, что лизинговые сделки с привлечением и использованием субсидий в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 08.05.2015 № 451 в рамках деятельности филиала Общества в г. Уфа не осуществлялись, однако Общество добровольно предоставило для проверки материалы и документы о полученных им субсидиях и все необходимые подтверждающие документы по совершенным сделкам согласно требованиям п.п. 4-6 утвержденных указанным Постановлением «Правил предоставления субсидий из федерального бюджета на возмещение потерь в доходах российских лизинговых организаций при предоставлении лизингополучателю скидки по уплате авансового платежа по договорам лизинга колесных транспортных средств, заключенным в 2018-2020 годах». Более того, письмом за исх. №01822 от 18.01.2022 Общество уже указывало на это обстоятельство и просило от УФК по РБ подтвердить правомерность и обоснованность проведения проверки деятельности вне рамок деятельности филиала. Как указал руководитель Общества в письме , ответа и каких-либо разъяснений на указанный запрос Общества от УФК РБ не поступило.

28.02.2022 Управлением Федерального казначейства по Республике Башкортостан составлен Акт выездной проверки Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» в части деятельности филиала Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» в г. Уфа, в котором указано следующее:

" … В период своей деятельности Общество имело следующие реквизиты:

-с 17.08.2011 по 10.03.2020: 450077, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. К. Маркса, д. 15/2, офис 1. Адрес электронной почты: mail@pr-liz.ru.

-с 11.03.2020 по настоящее время: 121099, г. Москва, пер. Большой Девятинский, д. 4, офис 7. Адрес электронной почты: mail@pr-liz.ru.

Согласно Решению единственного участника от 20.03.2020 № 263, в связи перенесением места нахождения Общества по адресу: 121099, г. Москва,пер. Большой Девятинский, д. 4, офис 7, было принято решение:

1.Создать филиал Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» в городе Уфа по адресу: 450077, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. К. Маркса, д. 15/2 офис 1;

2.Утвердить полное наименование: Филиал Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» в г. Уфа;

3.Утвердить сокращенное наименование: Филиал ООО «ПР-Лизинг» в г. Уфа;

4.Утвердить Положение о Филиале ООО «ПР-Лизинг» в г. Уфа (далее - Положение).

Согласно Уведомлению о постановке на учет российской организации в налоговом органе Филиал ООО «ПР-Лизинг» в г. Уфа (далее - Филиал) 27.03.2020 поставлен на учет с присвоенным КПП - 027443001.

Согласно разделу 1 Положения: «Филиал является обособленным структурным подразделением общества и выполняет вне места нахождения Общества функции Общества в соответствии с Положением и осуществляет защиту интересов Общества».

Проверкой соблюдения порядка предоставления и использования субсидий из федерального бюджета на возмещение потерь в доходах российских лизинговых организаций при предоставлении лизингополучателю скидки по уплате авансового платежа по договорам лизинга колесных транспортных средств и соблюдения условий соглашений (договоров) об их предоставлении установлено следующее.

Государственная программа Российской Федерации «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 328 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» (далее Государственная программа).

Целью Государственной программы в соответствии с Паспортом Государственной программы является: формирование в гражданских отраслях промышленности Российской Федерации глобально конкурентоспособного сектора с высоким экспортным потенциалом, обеспечивающего достижение национальных целей развития.

Реализация подпрограммы «Развитие транспортного и специального машиностроения» разделена на этапы и сроки реализации, а именно:

-I этап - 2013 - 2015 годы;

- II этап - 2016 - 2020 годы;
- III этап - 2021 - 2024 годы;
- IV этап - 2025 - 2030 годы.

В проверяемый период субсидии из федерального бюджета на возмещение потерь в доходах российских лизинговых организаций при предоставлении лизингополучателю скидки по уплате авансового платежа по договорам лизинга колесных транспортных средств предоставлялись в соответствии со следующими правилами:

- Правила предоставления субсидии из федерального бюджета на возмещение потерь в доходах российских лизинговых организаций при предоставлении лизингополучателю скидки по уплате авансового платежа по договорам лизинга колесных транспортных средств, заключенным в 2018 - 2020 годах, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 08.05.2015 № 451 (далее - Правила №451, действовали до 11.01.2020);

- Правила предоставления субсидии из федерального бюджета на возмещение потерь в доходах российских лизинговых организаций при предоставлении лизингополучателю скидки по уплате авансового платежа по договорам лизинга колесных транспортных средств, заключенным в 2018 - 2023 годах, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 08.05.2020 № 649 (далее - Правила № 649, действовали с 01.01.2020).

В период регистрации Общества по адресу: 450077, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. К. Маркса, д. 15/2, офис 1, действовали Правила № 451.

Согласно пункту 1 Правил № 451 настоящие правила устанавливают порядок и условия предоставления субсидий из федерального бюджета на возмещение потерь в доходах российских лизинговых организаций при предоставлении лизингополучателю скидки по уплате авансового платежа по договорам лизинга колесных транспортных средств, заключенным в 2018 - 2020 годах.

В целях заключения соглашения о предоставлении субсидий из федерального бюджета на возмещение потерь в доходах российских лизинговых организаций при предоставлении лизингополучателю скидки по уплате авансового платежа по договорам лизинга колесных транспортных средств, заключенным в 2018 - 2020 годах, 08.02.2019 Обществом направлен пакет документов, в том числе:

-Заявление о заключении договора о предоставлении субсидии от 08.02.2019 исх. № 196/02;

-Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц от 14.01.2019 № 170В-5/2019;

-Уведомление о постановке на учет в Межрегиональном Управлении по Приволжскому Федеральному округу Федеральной службы по финансовому мониторингу (далее - МРУ Росфинмониторинга по ПФО) от 15.07.2013 № 17-04-11/4560;

- Справка об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов по состоянию на 31.01.2019;

- Справка от 08.02.2019 исх. № 197/02, подписанная генеральным директором Общества, подтверждающая, что Общество заключило в 2018 году 122 договоров лизинга в отношении колесных транспортных средств, с приложением перечня договоров лизинга по форме согласно приложению № 1 к Правилам №451;

- Справка от 08.02.2019 исх. № 198/02, подписанная генеральным директором Общества, подтверждающая, что по состоянию на 08.02.2019 у Общества отсутствует просроченная задолженность по возврату в федеральный бюджет субсидий, бюджетных инвестиций, предоставленных в том числе в соответствии с иными правовыми актами, и иная просроченная задолженность перед федеральным бюджетом;

- Справка от 08.02.2019 исх. № 199/02, подписанная генеральным директором Общества, подтверждающая, что по состоянию на 08.02.2019 Общество не находится в процессе реорганизации, ликвидации, банкротства, не имеет ограничений на осуществление хозяйственной деятельности;

- Справка от 08.02.2019 исх. № 200/02, подписанная генеральным директором Общества, подтверждающая, что по состоянию на 08.02.2019 Общество не является иностранным юридическим лицом, а также российским юридическим лицом, в уставном (складочном) капитале которого доля участия иностранных юридических лиц, местом регистрации которых является государство или территория, включенные в утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны) в отношении таких юридических лиц, в совокупности превышает 50 процентов;

- Справка от 08.02.2019 исх. № 201/02, подписанная генеральным директором Общества, подтверждающая, что по состоянию на 08.02.2019 Общество аккредитовано по программе предоставления субсидий из федерального бюджета на возмещение потерь доход российских лизинговых организаций при предоставлении лизингополучателю скидки по уплате авансового платежа по договорам лизинга строительно-дорожной и (или) коммунальной техники, в соответствии с постановлением Правительства российской Федерации от 03.05.2017 №518;

- Справка от 08.02.2019 исх. № 202/02, подписанная генеральным директором Общества, подтверждающая, что по состоянию на 08.02.2019 Общество не получает средства из федерального бюджета в соответствии с иными нормативными правовыми актами на цели, указанные в пункте 1 Правил №451;

- План реализации (передачи в лизинг) колесных транспортных средств ООО «ПР-Лизинг» на 2019 год, подписанный генеральным директором и главным бухгалтером Общества.

Копии: Заявления о заключении договора о предоставлении субсидии от 08.02.2019 исх. № 196/02, Справки от 08.02.2019 исх. № 197/02, 198/02, 199/02, 200/02, 201/02, 202/02, Плана реализации (передачи в лизинг) колесных транспортных средств ООО «ПР-Лизинг» на 2019 г., Уведомления о постановке на учет в МРУУ Росфинмониторинга по ПФО от 15.07.2013 № 17-04-11/4560,

Справки об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов по состоянию на 31.01.2019 прилагаются. Приложение № 3.

Информация, отраженная в справках, направленных Обществом в целях заключения Соглашения о предоставлении субсидий из федерального бюджета на возмещение потерь в доходах российских лизинговых организаций при предоставлении лизингополучателю скидки по уплате авансового платежа по договорам лизинга колесных транспортных средств , заключенным в 2018-2020 г.г., является достоверной.

Согласно справке от 08.02.2019 исх№ 197/02 Общество подтверждает, что заключило в 2018 году 122 договора лизинга в отношении 122 транспортных средств …."

Результаты выборочной проверки достоверности договоров лизинга отражены на стр.20-29 Акта проверки.

Как указано в Акте проверки (стр. 30 Акта) проверкой полноты представленных Обществом документов для получения субсидии, достоверность отраженной информации с учетом требований , предусмотренных п. 4 Правил 451 нарушений не установлено в ходе проверки .

Между тем, проверкой соблюдения требований соглашения о предоставлении субсидии в части обеспечения исполнения сторонами принятых обязательств, в том числе: о достижении значений показателя результативности предоставления субсидии и соблюдения обязательства о возврате в федеральный бюджет средств при установлении факта нарушения порядка, целей и условий предоставления субсидии, определенных условиями соглашения, установлен риск нарушения пункта 3 Правил №451, то есть количество заключенных договоров лизинга колесных транспортных средств в году, предшествующему году предоставления субсидии, может быть менее 100, существует риск необоснованного получения Обществом в 2019 году Субсидии.

В соответствии с выпиской из Единого реестра юридических лиц от 10.01.2022 Общество с 11.03.2020 по настоящее время зарегистрировано по адресу: 121099, г. Москва, пер. Большой Девятинский, д. 4, офис 7. адрес электронной почты: mail@pr-liz.ru.

Согласно представленным к проверке документам, Филиал «ПР-Лизинг» в г. Уфа в 2020 - 2021 годах не заключал соглашений в соответствии с Правилами № 649, в этой связи проверка соблюдения требований и условий о предоставлении субсидий, определенных Правилами № 649 не проводилась.

Проверкой соблюдения требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», иных федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета и предоставления бухгалтерской (финансовой)

отчетности в части операций со средствами, предоставленными из федерального бюджета на реализацию Мероприятия установлено следующее.

Согласно представленным проверке документам в части неисполненных обязанностей по уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации нарушений не установлено.

Другие вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, не рассматривались.

Акт проверки направлен в адрес Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» .

Заявитель, не согласившись с действиями УФК по РБ по вынесению приказа о назначении плановой выездной проверки, истребованием документов и составлением акта, посчитав их нарушающим права и законные интересы ООО «ПР-Лизинг», обратился в Арбитражный суд Республики Башкортостан с настоящим заявлением.

Исследовав и оценив доводы и пояснения сторон, представленные доказательства по правилам статьи 71 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд приходит к следующему:

В соответствии с частью 1 статьи 4 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации заинтересованное лицо вправе обратиться в арбитражный суд за защитой своих нарушенных или оспариваемых прав и законных интересов, в том числе с требованием о присуждении ему компенсации за нарушение права на судопроизводство в разумный срок или права на исполнение судебного акта в разумный срок, в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Порядок оспаривания ненормативных актов государственных органов регламентирован положениями главы 24 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее - АПК РФ), предусматривающей возможность обжалования ненормативных правовых актов несоответствующих закону и нарушающих права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской или иной экономической деятельности.

Частью 1 статьи 198 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации установлено, что граждане, организации и иные лица вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) органов, осуществляющих публичные полномочия, 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 требований 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.

Из анализа взаимосвязанных положений ст. 29, ч. 1 ст. 198, ч. 4 ст. 200, ч. 2 ст. 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, следует, что основанием для принятия решения суда о признании ненормативного акта недействительным, решений и действий (бездействия) незаконными являются одновременно как его несоответствие закону или иному правовому акту, так и нарушение указанным актом гражданских прав и охраняемых законом интересов гражданина или юридического лица, обратившихся в суд с соответствующим требованием.

В соответствии с положениями статьи 1 Федерального закона от 31.07.2020 N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" под государственным контролем (надзором), муниципальным контролем в Российской Федерации в целях настоящего Федерального закона понимается деятельность контрольных (надзорных) органов, направленная на предупреждение, выявление и пресечение нарушений обязательных требований, осуществляемая в пределах полномочий указанных органов посредством профилактики нарушений обязательных требований, оценки соблюдения гражданами и организациями обязательных требований, выявления их нарушений, принятия предусмотренных законодательством Российской Федерации мер по пресечению выявленных нарушений обязательных требований, устранению их последствий и (или) восстановлению правового положения, существовавшего до возникновения таких нарушений.

Государственный контроль (надзор), муниципальный контроль должны быть направлены на достижение общественно значимых результатов, связанных с минимизацией риска причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям, вызванного нарушениями обязательных требований.

При этом как следует из положений п.п. 8 части 4 статьи 2 Федерального закона от 31.07.2020 N 248-ФЗ положения настоящего Федерального закона не применяются к организации и осуществлению

государственного финансового контроля и муниципального финансового контроля, контроля за использованием средств государственными корпорациями.

Порядок проведения проверок в указанной сфере урегулирован положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации .

В статье 28 БК РФ установлено, что бюджетная система Российской Федерации основана на принципах эффективности использования бюджетных средств, адресности и целевого характера бюджетных средств.

Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств означает, что бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования (статья 38 БК РФ).

В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 162 БК РФ получатель бюджетных средств обеспечивает результативность и целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

На основании пункта 1 статьи 306.4 БК РФ нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, лимитами бюджетных обязательств, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо правовым актом, являющимся основанием для предоставления указанных средств.

Согласно пункту 1 «Положения об Управлении Федерального казначейства по Республике Башкортостан», утвержденного Приказом Минфина России от 04.03.2005 N 33н (далее по тексту – Положение №33н) Управление Федерального казначейства по Республике Башкортостан (далее - Управление) является территориальным органом Федерального казначейства.

Управление осуществляет свою деятельность непосредственно и через подчиненные ему отделения во взаимодействии с федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, территориальными учреждениями Банка России, общественными объединениями и иными организациями.

В силу части 1 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ) , государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется в целях обеспечения соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также соблюдения условий государственных (муниципальных) контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета.

Объектами государственного финансового контроля являются юридические и физические лица, индивидуальные предприниматели, получающими средства из соответствующего бюджета на основании договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета и (или) государственных (муниципальных) контрактов, кредиты, обеспеченные государственными и муниципальными гарантиями (пункт 1 статьи 266.1 БК РФ).

На основании ч. 3 ст. 266.1 БК РФ, объекты контроля и их должностные лица обязаны своевременно и в полном объеме представлять в органы государственного финансового контроля по их запросам информацию, документы и материалы, необходимые для осуществления государственного финансового контроля, предоставлять должностным лицам органов государственного финансового контроля допуск указанных лиц в помещения и на территории объектов контроля, выполнять их законные требования.

Непредставление или несвоевременное представление объектами контроля в органы государственного финансового контроля информации, документов и материалов, указанных в абзаце первом настоящего пункта, а равно их представление не в полном объеме или представление недостоверных информации, документов и материалов, воспрепятствование законной деятельности должностных лиц органов государственного финансового контроля влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Согласно п. 3 ст. 269.2 БК РФ внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется в соответствии с федеральными стандартами, утвержденными нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

Федеральные стандарты внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля должны содержать:

принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;

права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, в том числе в части назначения (организации) проведения экспертиз;

права и обязанности объектов контроля (их должностных лиц), в том числе в части организационно-технического обеспечения проверок, ревизий и обследований;

правила планирования, проведения проверок, ревизий и обследований, оформления и реализации их результатов, в том числе правила продления срока исполнения представления, предписания;

правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;

правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и их должностных лиц;

иные положения, необходимые для осуществления полномочий по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю.

Органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля могут издавать ведомственные правовые акты (стандарты), обеспечивающие осуществление полномочий по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю, в случаях, предусмотренных федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

В соответствии с п. 3 ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации Постановлением Правительства Российской Федерации от 17 августа 2020 года №1237 утвержден Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и их должностных лиц» (далее - Федеральный стандарт от 17 августа 2020 года № 1237).

Основанием для обжалования решения органа контроля (его должностных лиц), а также действия (бездействие) должностных лиц органов контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю согласно п. 3 Федерального стандарта от 17 августа 2020 года № 1237 являются положения нормативных правовых актов, которые заявитель считает нарушенными при вынесении органом контроля (его должностными лицами) решения, совершении действий (бездействия) должностными лицами органа контроля при осуществлении полномочий по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю.

Постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 N 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (далее по тексту – Федеральный стандарт), установлены правила проведения плановых и внеплановых проверок, ревизий и обследований, а также порядок оформления их результатов в рамках реализации органом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее - орган контроля) полномочий по осуществлению внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

Согласно пункту 3 Федерального стандарта, в ходе подготовки и проведения контрольного мероприятия должностными лицами органа контроля могут направляться запросы объекту внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее - объект контроля), а также органам государственной власти (государственным органам), органам местного самоуправления, органам

местной администрации, органам управления государственными внебюджетными фондами, организациям (далее - иные органы, организации) и должностным лицам.

Решение о назначении планового контрольного мероприятия принимается на основании плана контрольных мероприятий (пункт 10 Федерального стандарта).

В силу пунктов 18 и 19 Федерального стандарта, в ходе проведения контрольного мероприятия могут осуществляться контрольные действия, организовываться экспертизы.

К контрольным действиям при проведении контрольных мероприятий относятся:

контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля (в том числе документов, полученных в ходе встречных проверок, обследований и (или) на основании официальных запросов от иных организаций), данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля;

контрольные действия по фактическому изучению путем осмотра, инвентаризации, наблюдения, пересчета, контрольных обмеров и осуществления других действий по контролю, в том числе исследований, испытаний, измерений и иных требующих специальных знаний (навыков) контрольных действий.

Результаты контрольных действий по фактическому изучению деятельности объекта контроля оформляются соответствующими актами, формы которых могут быть установлены ведомственным стандартом органа контроля (пункт 24 Федерального стандарта).

На основании раздела IV Оформление результатов контрольного мероприятия, установленных Федеральным стандартом, оформление результатов контрольного мероприятия предусматривает:

изложение в акте, заключении результатов контрольного мероприятия;

подписание акта, заключения руководителем контрольного мероприятия.

При изложении в акте, заключении результатов контрольного мероприятия должны быть обеспечены:

объективность, обоснованность, системность, доступность и лаконичность (без ущерба для содержания);

четкость формулировок описания содержания выявленных нарушений;

логическая и хронологическая последовательность излагаемого материала в рамках каждого проверяемого вопроса;

изложение фактических данных только на основе документов (информации, сведений), изученных членами проверочной (ревизионной) группы или уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом, при наличии исчерпывающих ссылок на них, а также фактических данных на основании контрольных действий по фактическому изучению деятельности объекта контроля в рамках полномочий органа контроля.

Текст акта, заключения не должен содержать:

информацию, не имеющую отношения к теме контрольного мероприятия и (или) не соответствующую проверяемому (обследуемому) периоду (в случае, если такая информация не является необходимой для понимания сути нарушений, выявленных в пределах компетенции органа контроля);

выводов, сведений и информации, не подтвержденных доказательствами, заверенными копиями документов, фото-, видеозаписями и иными средствами фиксации;

морально-этическую оценку действий должностных лиц и сотрудников объекта контроля.

При составлении акта, заключения также должны соблюдаться следующие требования:

результаты контрольного мероприятия должны излагаться последовательно в соответствии с вопросами, указанными в приказе (распоряжении) органа контроля о назначении контрольного мероприятия, в объеме, необходимом для формирования выводов по результатам проведения контрольного мероприятия;

в описании каждого нарушения должны быть указаны положения законодательных и иных нормативных правовых актов, правовых актов, являющихся основаниями предоставления бюджетных средств, которые нарушены, периоды, в которых нарушение допущено, в чем выразилось нарушение, сумма нарушения (при наличии);

при выявлении однородных нарушений может быть дана их обобщенная характеристика (детальная информация обо всех выявленных нарушениях может формироваться с использованием приложений к акту, заключению, если это определено ведомственным стандартом органа контроля);

в тексте акта, заключения специальные термины и сокращения должны быть объяснены;

при необходимости изложения большого объема информации в тексте акта, заключения или приложениях могут использоваться наглядные средства (фотографии, рисунки, таблицы, графики и др.).

Акт, заключение составляются в одном экземпляре и подписываются руководителем контрольного мероприятия.

Объекты контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт (за исключением акта, составленного по результатам встречной проверки), заключение (за исключением составленного по результатам

обследования, назначенного в соответствии с пунктами 36 и 42 стандарта) в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта, копии заключения, которые подлежат рассмотрению руководителем (заместителем руководителя) органа контроля в порядке, предусмотренном федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля о реализации результатов проверок, ревизий и обследований.

С учетом вышеизложенных обстоятельств, суд не находит нарушений в действиях УФК по РБ по принятию приказа № 3 от 14 января 2022 года «О назначении плановой выездной проверки в Обществе с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» , поскольку таковой принят в соответствии с п. 27 Плана контрольных мероприятий Управления Федерального казначейства по Республике Башкортостан на 2022 год, утвержденного 27 декабря 2021 года (с учетом изменений от 11.01.2022) включен в План контрольных мероприятий на 1 квартал 2022 года (проверяемый период 2018-2021 годы). Нарушений в части проверки деятельности филиала Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» , расположенного в городе Уфа, судом также не усматривается , так как определять объем проверочных мероприятий, в том числе в отношении конкретного филиала в субъекте Российской Федерации , вправе контролирующий орган.

Требование Общества о признании действий УФК по РБ по истребованию документов и информации, относящейся в деятельности Общества за пределами Республики Башкортостан , суд находит необоснованным , поскольку исходя из Перечня запрашиваемых документов и сведений , таковые были истребованы в рамках ст. 266.1 БК РФ и были относимы непосредственно к предмету проверки .

Требование заявителя в части составления акта от 11.02.2022 о факте непредставления (несвоевременного представления) документов (информации, материалов) запрошенных при проведении выездной проверки (ревизии) и акта выездной проверки Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» в части деятельности филиала Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» в г. Уфа (ООО «ПР-Лизинг») от 28.02.2022 суд также находит необоснованным , поскольку по результатам проводимых проверочных (контрольных) мероприятий , в силу вышеприведенных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации , составляется акт проверки , который направляется объекту проверки.

Как следует из материалов дела Акт проверки направлен в адрес Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения», что не оспаривается заявителем .

При этом, по результатам контрольного мероприятия в связи с отсутствием нарушений, Управлением принято решение об отсутствии оснований для направления в адрес Общества представления, предписания, уведомления о применении бюджетных мер принуждения.

Таким образом , действия Управления Федерального казначейства по Республике Башкортостан по изданию приказа №3 от 14 января 2022 года «О назначении плановой выездной проверки в Обществе с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» в части деятельности филиала Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» в г. Уфа истребованию документов и информации, относящейся в деятельности Общества за пределами Республики Башкортостан, составлению акта от 11.02.2022 о факте непредставления (несвоевременного представления) документов (информации, материалов) запрошенных при проведении выездной проверки (ревизии) и акта выездной проверки Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» в части деятельности филиала Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» в г. Уфа (ООО «ПР-Лизинг») от 28.02.2022, совершены в рамках предоставленных полномочий, являются законными и обоснованными.

При рассмотрении дел об оспаривании ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц арбитражный суд в судебном заседании также устанавливает, нарушают ли оспариваемый акт, решение и действия (бездействие) права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Нарушений прав заявителя судом не установлено , заявителем в нарушение ст. 65 АПК РФ таковых доказательств не представлено.

В силу части 3 ст. 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.

С учетом изложенного, основания для удовлетворения требований ООО «ПР-Лизинг» у суда отсутствуют.

Руководствуясь ст.ст. 167-170, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

РЕШИЛ:

В удовлетворении заявленных требований Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» - отказать.

Решение может быть обжаловано в Восемнадцатый арбитражный апелляционный суд в течение месяца со дня принятия решения (изготовления его в

полном объеме) через Арбитражный суд Республики Башкортостан, а также решение может быть обжаловано в Арбитражный суд Уральского округа при условии, что оно было предметом рассмотрения арбитражного суда апелляционной инстанции или суд апелляционной инстанции отказал в восстановлении пропущенного срока подачи апелляционной жалобы.

Решение вступает в законную силу по истечении месячного срока со дня его принятия, если не подана апелляционная жалоба. В случае подачи апелляционной жалобы решение, если оно не отменено и не изменено, вступает в законную силу со дня принятия постановления арбитражного суда апелляционной инстанции.

Судья