9/2024-19969(1)

841958070008

Арбитражный суд Амурской области
675023, г. Благовещенск, ул. Ленина, д. 163
тел. (4162) 59-59-00, факс (4162) 51-83-48
http://www.amuras.arbitr.ru

Именем Российской Федерации

РЕШЕНИЕ

г. Благовещенск
01 марта 2024 года

Дело № А04-120/2024

В соответствии с частью 2 статьи 176 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации решение изготовлено 01.03.2024.
Резолютивная часть решения объявлена 29.02.2024
Арбитражный суд Амурской области в составе судьи В ,
при ведении протокола с использованием средств аудиозаписи секретарем судебного заседания Х ,
рассмотрев в открытом судебном заседании заявление общества с ограниченной ответственностью «М » ОГРН , ИНН .) к Управлению Федерального казначейства по Амурской области (ИНН 2801030434, ОГРН 1022800516771) об оспаривании постановления по делу об административном правонарушении
при участии в заседании:
от заявителя: не явились, извещены надлежащим образом,
от ответчика: В . по доверенности № 23-19-11/97 от 27.12.2023, диплом, св-во о закл.брака, сл.уд.

установил:

Общество с ограниченной ответственностью «М » (далее – заявитель, общество) обратилось в Благовещенский городской суд Амурской области с заявлением о признании незаконным постановления Управления Федерального казначейства по Амурской области (далее – ответчик, административный орган) о назначении административного наказания № 23-19-18/2023-549 от 28.09.2023.

В обоснование заявленных требований указано, что постановлением о назначении административного наказания № 23-19-18/2023-550 генеральный директор ООО «М » Т уже привлечен к административной ответственности за совершение того же административного правонарушения. Полагает, что в связи с данным обстоятельством юридическое лицо не может быть привлечено к ответственности.

Определением судьи Благовещенского городского суда от 12.12.2023 дело передано для рассмотрения по подсудности в арбитражный суд Амурской области.

В судебное заседание представитель заявителя не явился, извещен надлежащим образом, о причинах неявки суд не уведомил, ходатайств не заявлено.

Представитель ответчика возражает против удовлетворения требований по доводам письменного отзыва. Указывает, что в действиях ООО «М »» установлено наличие состава административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.14 КоАП РФ.

Для ограниченного доступа к оригиналам судебных актов с электронными подписями судей по делу на информационном ресурсе «Картотека арбитражных дел» (http://kad.arbitr.ru) используйте секретный код:

Полагает, что привлечение к административной ответственности должностного лица не освобождает от ответственности юридическое лицо, так как материалами дела установлена вина общества в совершении административного правонарушения.

На основании ст. 156 АПК РФ дело рассмотрено в отсутствие заявителя.

Заслушав пояснения представителя ответчика, исследовав материалы дела, судом установлены следующие обстоятельства.

Управлением Федерального казначейства по Амурской области в соответствии с приказом Управления Федерального казначейства по Амурской области «О назначении внеплановой выездной проверки Общества с ограниченной ответственностью «М » от 29.06.2022 № 220 (в редакции приказов от 04.08.2022 № 258, от 08.08.2022 № 266) и на основании поручения Федерального казначейства рот 28.06.2022 № 07-04-05/17-15853 в период с 4 июля 2022 года по 5 августа 2022 года, с 22 августа 2022 года по 26 августа 2022 года в ООО «М » проведена проверка осуществления расходов бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования субъекта Российской Федерации в части средств территориальной программы обязательного медицинского страхования, источником финансового обеспечения которой являются межбюджетные трансферты из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования и федерального бюджета, за 2020-2021 годы.

Проверенный период с 01.01.2020 по 31.12.2021.

По итогам проведенной проверки составлен акт выездной проверки ООО «М » от 26.08.2022.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. ООО «М » в нарушение пункта 5 части 2 статьи 20, части 7 статьи 35 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», пунктов 1, 2 статьи 19 Федерального закона от 16.07.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования», разделов IV, V Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 07.12.2019 № 1610, пунктов 193, 194, 195 Правил обязательного медицинского страхования, утвержденных приказом Минздрава России от 28.02.2019 № 108н, разделов 4, 5 Программы государственных гарантий бесплатного оказания населению Амурской области медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденной постановлением Правительства Амурской области от 27.12.2019 № 774, пунктов 3.8, 3.10 Тарифного соглашения в сфере обязательного медицинского страхования Амурской области на 2020 год от 28.12.2019, Номенклатуры должностей медицинских работников и фармацевтических работников, утвержденной приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 20.12.2012 № 1183н, пунктов 1, 5.10 Договора от 01.01.2019 № ДГ-298/19/р-28 на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, пунктов 1.1, 5.10 Договора от 01.01.2020 № 107 на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, за период с 01.01.2020 по 30.11.2020 за счет средств обязательного медицинского страхования произведена выплата заработной платы в общей сумме 97 986,36 рублей специалистам, принятым на должности: врач дневного стационара и врач - консультант, которые не включены в Номенклатуру должностей медицинских работников и фармацевтических работников, утвержденную приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 20 декабря 2012 г, № 1183н, что повлекло направление средств обязательного медицинского страхования на цели, не предусмотренные целям их предоставления.

2. ООО «М » в нарушение пункта 5 части 2 статьи 20, части 7 статьи 35 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», пунктов 1, 2 статьи 19 Федерального закона от 16.07.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования», разделов IV, V Программы

государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 28.12.2020 № 2299, пунктов 193, 194, 195, 208 Правил обязательного медицинского страхования, утвержденных приказом Минздрава России от 28.02.2019 № 108н, разделов 4, 5 Программы государственных гарантий бесплатного оказания населению Амурской области медицинской помощи на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденной постановлением Правительства Амурской области от 20.01.2021 № 17, пункта 3.8 Тарифного соглашения в сфере обязательного медицинского страхования Амурской области на 2021 год от 22.01.2021, пунктов 1.1, 8.1, 8.11 Договора от 25.01.2021 № 89 на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, пунктов 1, 5.9 Договора от 21.12.2020 № 353 на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, в 2021 году при оказании медицинских услуг не только в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования, но и в рамках коммерческой деятельности (платные услуги), выплата заработной платы всем сотрудникам ООО «М » осуществлена не пропорционально объему оказываемых услуг в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования, а исключительно за счет средств обязательного медицинского страхования без определения доли каждого источника финансирования медицинской деятельности, что повлекло направление средств обязательного медицинского страхования на цели, не предусмотренные целям их предоставления в сумме 37 586 050,00 рублей.

3. ООО «М » в нарушение пункта 5 части 2 статьи 20, части 7 статьи 35 Федерального закона от 29.11,2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», пунктов 1, 2 статьи 19 Федерального закона от 16.07.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования», раздела IV Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 28.12.2020 № 2299, пунктов 193, 194, 195, 208 Правил обязательного медицинского страхования, утвержденных приказом Минздрава России от 28.02.2019 № 108н, пункта 3.8 Тарифного соглашения в сфере обязательного медицинского страхования Амурской области на 2021 год от 22.01.2021, пунктов 1.1, 3.1, 3.6 Концессионного соглашения от 24.04.2020 о реконструкции и эксплуатации объекта недвижимого имущества для оказания медицинской помощи взрослому населению Амурской области при заболеваниях глаза, его придаточного аппарата и орбиты (далее - Концессионное соглашение от 24.04.2020), пунктов 1.1, 8.1, 8.11 Договора от 25.01.2021 № 89 на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, при исполнении обязательств, в том числе, оснащении объекта Концессионного соглашения от 24.04.2020 - нежилого помещения, расположенного по адресу: Амурская область, город Благовещенск, ул. Воронкова, д.26/2, помещение 20001, за счет средств обязательного медицинского страхования на основании генеральных договоров подряда от 24.02.2021 № 01-02/2021, от 29.03.2021 № 01-03/2021, от 08.04.2021 № 02-04/2021, от 13.05.2021 № 04-05/2021, от 26.05.2021 № 06-05/2021, от 07.06.2021 № 01-06/2021, от 06.12,2021 № 01-12.2021 произведена оплата работ на общую сумму 5 427 829,00 рублей, выполняемых в рамках реализации Концессионного соглашения от 24.04.2020, предусматривающего обязанность ООО «М » за свой счет осуществить реконструкцию, в том числе модернизацию и оснащение объекта недвижимого имущества и не относящихся к видам текущего ремонта, что повлекло направление средств обязательного медицинского страхования на цели, не предусмотренные целям их предоставления.

4. ООО «М » в нарушение пункта 5 части 2 статьи 20, части 7 статьи 35 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», пунктов 1, 2 статьи 19 Федерального закона от 16.07.1999 №

165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования», Раздела IV Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 28.12.2020 № 2299, пунктов 193, 194, 195 Правил обязательного медицинского страхования, утвержденных приказом Минздрава России от 28.02.2019 № 108н, пункта 3.8 Тарифного соглашения в сфере обязательного медицинского страхования Амурской области на 2021 год от 22.01.2021, пунктов 1.1, 8.1, 8.11 Договора от 25.01.2021 № 89 на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, ООО «М » за счет средств обязательного медицинского страхования на основании договоров от 25.01.2021 № 600055231, от 01.04.2021 б/н на размещение рекламы, от 15.04.2021 № 5 о размещении рекламы, от 15.04.2021 б/н оказания рекламно-информационных услуг, от 15.04.2021 б/н на размещение рекламных и информационных материалов, от 10.11.2021 № 412 возмездного оказания услуг, от 10.11.2021 № 16 на изготовление и размещение рекламного материала, от 11.11.2021 № 116 на оказание рекламных услуг, от 23.11.2021 № 093-21-701 об оказании услуг, произведена оплата расходов, связанных с оказанием рекламных услуг на общую сумму 333 006,00 рублей, что повлекло направление средств обязательного медицинского страхования на цели, не предусмотренные целям их предоставления.

5. ООО «М » в нарушение пункта 5 части 2 статьи 20, части 7 статьи 35 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном м дицинском страховании в Российской Федерации», пунктов 1, 2 статьи 19 Федерального закона от 16.07.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» пунктов 1.1, 3.1, 3.6 Концессионного соглашения от 24.04.2020 о реконструкции и эксплуатации объекта недвижимого имущества для оказания медицинской помощи взрослому населению Амурской области при заболеваниях глаза, его придаточного аппарата и орбиты (далее - Концессионное соглашение от 24.04.2020), пунктов 1.1, 8.1, 8.11 Договора от 25.01.2021 № 89 на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, при исполнении обязательств, в том числе, оснащении объекта Концессионного соглашения от 24.04.2020 - нежилого помещения, расположенного по адресу: Амурская область, город Благовещенск, ул. Воронкова, д.26/2, помещение 20001, подлежащих исполнению исключительно за счет собственных или заемных средств, за счет средств обязательного медицинского страхования на основании договоров от 25.03.2021 № 05-21, от 01.04.2021 № 15, произведена оплата за поставку медицинского оборудования, в том числе высокотехнологичного, на общую сумму 19 104 461,00 рублей, что подтверждено Актом приемки выполненных работ по второму этапу реконструкции, в том числе модернизации и оснащению объекта Концессионного соглашения от 24.04.2020, подписанного его сторонами 09.12.2021, Отчетом об исполнении соглашения от 30.12.2021 и свидетельствовало о направлении средств обязательного медицинского страхования на цели, не предусмотренные целям их предоставления.

В период проверки объектом контроля представлены изменения в Акт приемки выполненных работ по второму этапу реконструкции, в том числе модернизации и оснащению объекта Концессионного соглашения от 09.12.2021, дата подписания изменений - 24.08.2022, с указанием иного медицинского оборудования, приобретенного ООО «М » в собственность Концедента до заключения Концессионного соглашения от 24.04.2020, что допускается в соответствии с пунктом 3.7 данного соглашения.

6. ООО «М » в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 30 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», пункта 3.11 Тарифного соглашения в сфере обязательного медицинского страхования Амурской области на 2020 год от 28.12.2019 года, пункта 3.11 Тарифного соглашения в сфере обязательного медицинского страхования Амурской области на 2021 год от 22.01.2021 года, в 2020 и 2021 годах за счет

средств обязательного медицинского страхования произведены расходы на оплату аренды нежилых помещений, в размере, превышающем рыночную стоимость арендной платы нежилых помещений в городе Благовещенске, что привело к несоблюдению принципа эффективности использования бюджетных средств в 2020 году в сумме 23 852 600,00 рублей, в 2021 году в сумме 6 967 400,00 рублей.

7. ООО «М » в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 30 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», пункта 3.11 Тарифного соглашения в сфере обязательного медицинского страхования Амурской области на 2021 год от 22.01.2021 года, на основании договора о намерении аренды медицинского оборудования от 01.01.2021 со сроком аренды с 01.01.2021 - 30.11.2021 платежными поручениями от 26.02.2021 № 186 на сумму 5 000 000,00 рублей, от 07.04.2021 № 334 на сумму 10 000 000,00 рублей, от 11.05.2021 № 456 на сумму 5 000 000,00 рублей, всего - 20 000 000,00 рублей перечислены средства обязательного медицинского страхования ИП за фактически не сдаваемое в аренду данным предпринимателем медицинское оборудование, что подтверждает возврат указанным получателем платежным поручением от 07.06.2021 № 213 средств в сумме 20 000 000,00 рублей с указанием в назначении платежа следующей формулировки «Возврат ошибочно оплаченной суммы за аренду оборудования», а также перечисление арендных платежей ООО «М » на основании договора о намерении аренды медицинского оборудования от 01.06.2021 со сроком действия с 01.01.2021 по 30.11.2021 за аренду аналогичного оборудования в адрес ИП Т за тот же период и за ту же арендную плату на основании счетов, выставленных арендодателем в январе-мае 2021 года.

8. ООО «М » в нарушение пункта 4 части 2 статьи 20 Федерального закона № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», абзацев 2, 4 Указаний по заполнению отчета о деятельности медицинской организации в сфере обязательного медицинского страхования, являющихся приложением № 2 к приказу Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 16.08.2011 № 146 «Об утверждении форм отчетности», пункта 5.7 Договора от 01.01.2020 № 107 на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, заключенному со страховой медицинской организацией - АО «С », в 2020 году не представлялись указанной медицинской страховой организации отчеты о деятельности медицинской организации в сфере обязательного медицинского страхования.

9. ООО «М » в нарушение пункта 4 части 2 статьи 20 Федерального закона № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», абзаца 4 Указаний по заполнению отчета о деятельности медицинской организации в сфере обязательного медицинского страхования, являющихся приложением № 2 к приказу Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 16.08.2011 № 146 «Об утверждении форм отчетности», пункта 5.7 Договора от 01.01.2019 № ДГ-298/19/р-28 на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, пункта 8.19 Договора от 25.01.2021 № 89 на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, в 2020- 2021 годах нарушены сроки представления в страховые медицинские организации отчета о деятельности медицинской организации в сфере обязательного медицинского страхования: за февраль, сентябрь, ноябрь 2020 года - на 1 рабочий день; за январь 2021 года - на 24 рабочих дня, за февраль, март 2021 года - на 9 рабочих дней, за июнь 2021 года - на 11 рабочих дней, за сентябрь 2021 года - на 3 рабочих дня, за октябрь 2021 года - на 7 рабочих дней, за декабрь 2021 года - на 3 рабочих дня.

10. ООО «М » в нарушение пункта 14 части 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации, части 6 статьи 15 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», пункта 5.11

Договора от 01.01.2019 № ДГ-298/19/Р-28 на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, пункта 5.11 Договора от 01.01.2020 № 107 на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, пункта 5.10 Договора от 21.12.2020 № 353 на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, пункта 8.16 Договора от 25.01.2021 № 89 на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, в 2020 и 2021 годах не велся раздельный учет по операциям со средствами обязательного медицинского страхования.

По результатам заседания контрольной комиссии Управления, руководителем Управления принято решение направить ООО «М » представление с требованием принять меры по устранению причин и условий нарушений, указанных в пунктах 1-10 Представления, в срок до 30.05.2023; по устранению нарушений, указанных в пунктах 1-4 Представления, обеспечив возврат средств в суммах 97 986,36 рублей, 37 586 050,00 рублей, 5 427 829,00 рублей, 333 006,00 рублей в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Амурской области с последующим перечислением в доход Федерального фонда обязательного медицинского страхования, в срок до 30.05.2023.

По результатам проведенной проверки ООО «М » в соответствии со статьями 269.2, 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации направлено представление от 31.10.2022 № 23-13-47/23-5755.

Не согласившись с указанным представлением в полном объеме и полагая его не соответствующим нормам действующего законодательства и нарушающим права заявителя, ООО «Медицинская линия Мидар» обращалось в арбитражный суд Амурской области.

Решением арбитражного суда Амурской области от 07.06.2023 по делу № А04-137/2023 постановлено: требования общества с ограниченной ответственностью «М » (ОГРН , ИНН ) удовлетворить частично. Признать недействительными пункты 1, 2 представления Управления Федерального казначейства по Амурской области от 31.10.2022 № 23-13-47/23-5755, а также представление Управления Федерального казначейства по Амурской области от 31.10.2022 № 23-13-47/23-5755 в части возложения на общество с ограниченной ответственностью «М » обязанности принять меры по устранению нарушений, указанных в пунктах 1-2 представления, обеспечив возврат средств в суммах 97 986,36 рублей, 37 586 050,00 рублей в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Амурской области с последующим перечислением в доход Федерального фонда обязательного медицинского страхования срок до 30.05.2023. В остальной части в удовлетворении заявленных требований общества с ограниченной ответственностью «М » отказать.

Постановлением Шестого арбитражного апелляционного суда от 18.09.2023 указанное решение оставлено в силе.

Постановлением Арбитражного суда Дальневосточного округа от 20.12.2023 вышеуказанные судебные акты отменены в части удовлетворения требований общества с ограниченной ответственностью "М " о признании недействительными пунктов 1, 2 представления Управления Федерального казначейства по Амурской области от 31.10.2022 N 23-13-47/23-5755 и принятия мер по устранению нарушений в виде возврата средств в суммах 97986,36 рублей, 37 586 050 рублей в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Амурской области с последующим перечислением в доход Федерального фонда обязательного медицинского страхования в срок до 30.05.2023, отменены. В удовлетворении требований общества с ограниченной ответственностью "М " в указанной части отказано. В части отказа в удовлетворении заявленных требований судебные акты оставлены без изменения.

УФК по Амурской области в отношении генерального директора ООО «М » Т возбуждено дело об административном правонарушении, предусмотренном ст. 15.14 КоАП РФ.

Постановлением о назначении административного наказания от 28.09.2023 № 23-19-18/2023-550 генеральный директор ООО «М » Т признан виновным в совершении административного правонарушения с назначением наказания в виде штрафа в размере 20 000 рублей.

Уведомлением УФК по Амурской области от 13.10.2022 заявитель ООО «М » извещен о необходимости явки 29.11.2022 в 14-45 часов по адресу г. Благовещенск ул. Амурская, 145 каб. 319 для составления протокола об административном правонарушении, предусмотренном ст. 15.14 КоАП РФ. Уведомление вручено адресату 24.10.2022 согласно отчету об отслеживании почтового отправления.

Согласно письменному ходатайству ООО «М » от 28.11.2022, заявитель просит составить протокол об административном правонарушении в свое отсутствие.

29.11.2022 в отсутствие представителя надлежащим образом извещенного ООО «М », должностным лицом УФК по Амурской области составлен протокол об административном правонарушении № 23-23-19/2022-16, действия заявителя квалифицированы по ст. 15.14 КоАП РФ.

Рассмотрение дела об административном правонарушении неоднократно откладывалось по ходатайствам заявителя.

26.09.2023 в присутствии представителя ООО «М » рассмотрено дело об административном правонарушении, оглашена резолютивная часть постановления. Заявитель признан виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.14 КоАП РФ с назначением административного наказания в виде штрафа в размере 59 370,90 рублей.

В полном объеме постановление принято 28.09.2023.

Не согласившись с указанным постановлением, заявитель обратился в суд.

Оценив представленные по делу доказательства и установленные судом обстоятельства, суд пришел к следующим выводам.

Согласно ч. 1 ст. 207 АПК РФ, дела об оспаривании решений государственных органов, иных органов, должностных лиц, уполномоченных в соответствии с Федеральным законом рассматривать дела об административных правонарушениях (далее в параграфе 2 главы 25, пункте 4 части 1 статьи 227 настоящего Кодекса - административные органы), о привлечении к административной ответственности лиц, осуществляющих предпринимательскую и иную экономическую деятельность, рассматриваются арбитражным судом по общим правилам искового производства, предусмотренным настоящим Кодексом, с особенностями, установленными в настоящей главе и федеральном законе об административных правонарушениях.

Согласно части 1 статьи 30.3 КоАП РФ, жалоба на постановление по делу об административном правонарушении может быть подана в течение десяти суток со дня вручения или получения копии постановления.

В соответствии с частью 2 статьи 208 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, заявление может быть подано в арбитражный суд в течение десяти дней со дня получения копии оспариваемого решения, если иной срок не установлен федеральным законом.

С жалобой на постановление от 29.09.2023 заявитель обратился в суд в установленный законом срок.

В соответствии с частью 4 статьи 210 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации по делам об оспаривании решений административных органов о привлечении к административной ответственности обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для привлечения к административной

ответственности, возлагается на административный орган, принявший оспариваемое решение.

На основании части 6 статьи 210 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при рассмотрении дела об оспаривании решения административного органа о привлечении к административной ответственности арбитражный суд в судебном заседании проверяет законность и обоснованность оспариваемого решения, устанавливает наличие соответствующих полномочий административного органа, принявшего оспариваемое решение, устанавливает, имелись ли законные основания для привлечения к административной ответственности, соблюден ли установленный порядок привлечения к ответственности, не истекли ли сроки давности привлечения к административной ответственности, а также иные обстоятельства, имеющие значение для дела.

В силу части 7 статьи 210 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при рассмотрении дел об оспаривании решения административного органа арбитражный суд не связан доводами, содержащимися в заявлении, и проверяет оспариваемое решение в полном объеме.

Согласно ст. 15.14 КоАП РФ, нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в направлении средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, или в направлении средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, на цели, не соответствующие целям, определенным договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния, - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет; на юридических лиц - от 5 до 25 процентов суммы средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, использованных не по целевому назначению.

Объектом данного правонарушения являются бюджетные отношения.

Объективная сторона правонарушения выражается, в том числе, в направлении средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, на цели, не соответствующие целям, определенным договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

Состав административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 КоАП РФ, является формальным, поскольку не содержит указания на наступление последствий, возникших вследствие нарушения законодательства, в силу чего наличие или отсутствие по делу материального ущерба не влияет на решение вопроса о наличии или отсутствии состава либо события административного правонарушения.

Субъектами вменяемого правонарушения могут быть, в том числе, и юридические лица.

Субъективная сторона данного правонарушения характеризуется умыслом.

В силу статьи 28 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс), бюджетная система Российской Федерации основана на принципах эффективности использования бюджетных средств; адресности и целевого характера бюджетных средств.

Из материалов дела следует, что общество осуществляет медицинскую деятельность на основании выданных лицензий; является организацией, осуществляющей деятельность в сфере обязательного медицинского страхования; входит в перечень медицинских организаций, проводящих профилактические медицинские осмотры и диспансеризацию, участвующих в реализации Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания населению Амурской области медицинской помощи на 2020 г. и на

период 2021 - 2022 гг., утвержденной постановлениями Правительства Амурской области от 27.12.2019 N 774, от 20.02.2021 N 17 (далее - Территориальная программа).

В Амурской области действуют Тарифные соглашения в сфере обязательного медицинского страхования Амурской области на 2020 и 2021 гг., заключенные между Министерством здравоохранения Амурской области, ТФОМС Амурской области, акционерным обществом "С[illegible]"), Региональной общественной организацией "М[illegible]" (далее - Тарифные соглашения).

Общество в проверяемом периоде осуществляло деятельность в сфере обязательного медицинского страхования на основании следующих договоров на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию: от 01.01.2019 N ДГ-298/19/р-28, заключенного со страховой медицинской организацией - акционерным обществом "Страховая компания "СОГАЗ-Мед" (действие договора до 31.12.2020); от 01.01.2020 N 107, заключенного со страховой медицинской организацией - акционерным обществом "С[illegible]" филиал Амурский; от 21.12.2020 N 353, заключенного с ТФОМС Амурской области; от 05.03.2018 N 108, заключенного с ТФОМС Амурской области на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, оказанной лицам, застрахованным за пределами Амурской области; от 25.01.2021 N 89, заключенного со страховой медицинской организацией - акционерным обществом "Страховая компания "СОГАЗ-Мед" и ТФОМС Амурской области.

24.04.2020 между Министерством здравоохранения Амурской области и обществом заключено концессионное соглашение о реконструкции и эксплуатации объекта недвижимого имущества для оказания медицинской помощи взрослому населению Амурской области при заболеваниях глаз.

Как определено в пункте 1 статьи 3 Федерального закона от 29.11.2010 N 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" (далее - Закон об обязательном медицинском страховании) обязательное медицинское страхование - это вид обязательного социального страхования, представляющий собой систему создаваемых государством правовых, экономических и организационных мер, направленных на обеспечение при наступлении страхового случая гарантий бесплатного оказания застрахованному лицу медицинской помощи за счет средств обязательного медицинского страхования в пределах территориальной программы обязательного медицинского страхования и в установленных Федеральным законом случаях в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования.

В силу пункта 1 части 1 статьи 20 Закона об обязательном медицинском страховании медицинские организации имеют право получать средства за оказанную медицинскую помощь на основании заключенных договоров на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию и договоров на оказание и оплату медицинской помощи в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования в соответствии с установленными тарифами на оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию по результатам контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи и в иных случаях, предусмотренных Федеральным законом.

Вместе с тем, медицинские организации обязаны использовать средства обязательного медицинского страхования, полученные за оказанную медицинскую помощь, в соответствии с программами обязательного медицинского страхования (пункт 5 части 2 статьи 20 Закона об обязательном медицинском страховании).

В соответствии с частями 2, 3 статьи 35 Закона об обязательном медицинском страховании базовая программа обязательного медицинского страхования определяет виды медицинской помощи (включая перечень видов высокотехнологичной медицинской помощи, который содержит в том числе методы лечения), перечень страховых случаев,

структуру тарифа на оплату медицинской помощи, способы оплаты медицинской помощи, оказываемой застрахованным лицам по обязательному медицинскому страхованию в Российской Федерации за счет средств обязательного медицинского страхования, а также критерии доступности и качества медицинской помощи.

В базовой программе обязательного медицинского страхования устанавливаются требования к условиям оказания медицинской помощи, нормативы объемов предоставления медицинской помощи в расчете на одно застрахованное лицо, нормативы финансовых затрат на единицу объема предоставления медицинской помощи, нормативы финансового обеспечения базовой программы обязательного медицинского страхования в расчете на одно застрахованное лицо, а также расчет коэффициента удорожания базовой программы обязательного медицинского страхования.

Согласно частям 1, 2 статьи 36 Закона об обязательном медицинском страховании территориальная программа обязательного медицинского страхования представляет собой составную часть территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, утверждаемой в порядке, установленном законодательством субъекта Российской Федерации. Территориальная программа обязательного медицинского страхования формируется в соответствии с требованиями, установленными базовой программой обязательного медицинского страхования.

Территориальная программа обязательного медицинского страхования включает в себя виды и условия оказания медицинской помощи (включая перечень видов высокотехнологичной медицинской помощи, который содержит в том числе методы лечения), перечень страховых случаев, установленные базовой программой обязательного медицинского страхования, и определяет с учетом структуры заболеваемости в субъекте Российской Федерации значения нормативов объемов предоставления медицинской помощи в расчете на одно застрахованное лицо, нормативов финансовых затрат на единицу объема предоставления медицинской помощи в расчете на одно застрахованное лицо и норматива финансового обеспечения территориальной программы обязательного медицинского страхования в расчете на одно застрахованное лицо.

Постановлением Правительства РФ от 07.12.2019 N 1610 утверждена Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2020 г. и на плановый период 2021 - 2022 гг., постановлением Правительства РФ от 28.12.2020 N 2299 утверждена Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2021 г. и на плановый период 2022 - 2023 гг., которыми предусмотрено, что порядок формирования и структура тарифа на оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию устанавливаются в соответствии с Законом об обязательном медицинском страховании.

В соответствии с частью 7 статьи 35 Закона об обязательном медицинском страховании структура тарифа на оплату медицинской помощи включает в себя расходы на заработную плату, начисления на оплату труда, прочие выплаты, приобретение лекарственных средств, расходных материалов, продуктов питания, мягкого инвентаря, медицинского инструментария, реактивов и химикатов, прочих материальных запасов, расходы на оплату стоимости лабораторных и инструментальных исследований, проводимых в других учреждениях (при отсутствии в медицинской организации лаборатории и диагностического оборудования), организации питания (при отсутствии организованного питания в медицинской организации), расходы на оплату услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, работ и услуг по содержанию имущества, расходы на арендную плату за пользование имуществом, оплату программного обеспечения и прочих услуг, социальное обеспечение работников медицинских организаций, установленное законодательством Российской Федерации, прочие расходы, расходы на приобретение основных средств (оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь) стоимостью до ста тысяч рублей за единицу.

Согласно пункту 195 Правил обязательного медицинского страхования, утвержденных приказом Минздрава России от 28.02.2019 N 108н (далее - Правила обязательного медицинского страхования) в составе затрат, необходимых для обеспечения деятельности медицинской организации в целом, выделяются затраты на содержание объектов недвижимого имущества, закрепленного за медицинской организацией на праве оперативного управления или приобретенным медицинской организацией за счет средств, выделенных ей учредителем на приобретение такого имущества, а также недвижимого имущества, находящегося у медицинской организации в собственности, на основании договора аренды или безвозмездного пользования, эксплуатируемого в процессе оказания медицинской помощи (медицинской услуги) (затраты на содержание недвижимого имущества); прочие затраты на общехозяйственные нужды.

Бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации входят в структуру бюджетной системы Российской Федерации (статья 10 БК РФ).

Согласно пункту 1 статьи 147 БК РФ расходы бюджетов государственных внебюджетных фондов осуществляются исключительно на цели, определенные законодательством Российской Федерации, включая законодательство об обязательном медицинском страховании, в соответствии с бюджетами указанных фондов, утвержденными федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации.

Статьей 38 БК РФ закреплен принцип адресности и целевого характера бюджетных средств, который означает, что бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования.

В силу положений 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.

Установлено и подтверждается материалами дела, что в ходе выездной проверки выездной проверки ООО «М » УФК по Амурской области выявлены следующие нарушения:

1. ООО «М » в нарушение пункта 5 части 2 статьи 20, части 7 статьи 35 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», пунктов 1, 2 статьи 19 Федерального закона от 16.07.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования», разделов IV, V Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 07.12.2019 № 1610, пунктов 193, 194, 195 Правил обязательного медицинского страхования, утвержденных приказом Минздрава России от 28.02.2019 № 108н, разделов 4, 5 Программы государственных гарантий бесплатного оказания населению Амурской области медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденной постановлением Правительства Амурской области от 27.12.2019 № 774, пунктов 3.8, 3.10 Тарифного соглашения в сфере обязательного медицинского страхования Амурской области на 2020 год от 28.12.2019, Номенклатуры должностей медицинских работников и фармацевтических работников, утвержденной приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 20.12.2012 № 1183н, пунктов 1.1, 5.10 Договора от 01.01.2019 № ДГ-298/19/р-28 на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, пунктов 1.1, 5.10 Договора от 01.01.2020 № 107 на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, за период с 01.01.2020 по 30.11.2020 за счет средств обязательного медицинского страхования произведена выплата заработной платы в общей сумме 97

986,36 рублей специалистам, принятым на должности: врач дневного стационара и врач - консультант, которые не включены в Номенклатуру должностей медицинских работников и фармацевтических работников, утвержденную приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 20 декабря 2012 г, № 1183н, что повлекло направление средств обязательного медицинского страхования на цели, не предусмотренные целям их предоставления.

2. ООО «М » в нарушение пункта 5 части 2 статьи 20, части 7 статьи 35 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», пунктов 1, 2 статьи 19 Федерального закона от 16.07.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования», разделов IV, V Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 28.12.2020 № 2299, пунктов 193, 194, 195, 208 Правил обязательного медицинского страхования, утвержденных приказом Минздрава России от 28.02.2019 № 108н, разделов 4, 5 Программы государственных гарантий бесплатного оказания населению Амурской области медицинской помощи на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденной постановлением Правительства Амурской области от 20.01.2021 № 17, пункта 3.8 Тарифного соглашения в сфере обязательного медицинского страхования Амурской области на 2021 год от 22.01.2021, пунктов 1.1, 8.1, 8.11 Договора от 25.01.2021 № 89 на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, пунктов 1, 5.9 Договора от 21.12.2020 № 353 на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, в 2021 году при оказании медицинских услуг не только в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования, но и в рамках коммерческой деятельности (платные услуги), выплата заработной платы всем сотрудникам ООО «М » осуществлена не пропорционально объему оказываемых услуг в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования, а исключительно за счет средств обязательного медицинского страхования без определения доли каждого источника финансирования медицинской деятельности, что повлекло направление средств обязательного медицинского страхования на цели, не предусмотренные целям их предоставления в сумме 37 586 050,00 рублей.

3. ООО «М » в нарушение пункта 5 части 2 статьи 20, части 7 статьи 35 Федерального закона от 29.11,2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», пунктов 1, 2 статьи 19 Федерального закона от 16.07.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования», раздела IV Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 28.12.2020 № 2299, пунктов 193, 194, 195, 208 Правил обязательного медицинского страхования, утвержденных приказом Минздрава России от 28.02.2019 № 108н, пункта 3.8 Тарифного соглашения в сфере обязательного медицинского страхования Амурской области на 2021 год от 22.01.2021, пунктов 1.1, 3.1, 3.6 Концессионного соглашения от 24.04.2020 о реконструкции и эксплуатации объекта недвижимого имущества для оказания медицинской помощи взрослому населению Амурской области при заболеваниях глаза, его придаточного аппарата и орбиты (далее - Концессионное соглашение от 24.04.2020), пунктов 1.1, 8.1, 8.11 Договора от 25.01.2021 № 89 на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, при исполнении обязательств, в том числе оснащении объекта Концессионного соглашения от 24.04.2020 - нежилого помещения, расположенного по адресу: Амурская область, город Благовещенск, ул. Воронкова, д.26/2, помещение 20001, за счет средств обязательного медицинского страхования на основании генеральных договоров подряда от 24.02.2021 № 01-02/2021, от 29.03.2021 № 01-03/2021, от 08.04.2021 № 02-04/2021, от 13.05.2021 № 04-05/2021, от 26.05.2021 № 06-05/2021, от 07.06.2021 № 01-

06/2021, от 06.12,2021 № 01-12.2021 произведена оплата работ на общую сумму 5 427 829,00 рублей, выполняемых в рамках реализации Концессионного соглашения от 24.04.2020, предусматривающего обязанность ООО «М. » за свой счет осуществить реконструкцию, в том числе модернизацию и оснащение объекта недвижимого имущества и не относящихся к видам текущего ремонта, что повлекло направление средств обязательного медицинского страхования на цели, не предусмотренные целям их предоставления.

4. ООО «М. » в нарушение пункта 5 части 2 статьи 20, части 7 статьи 35 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», пунктов 1, 2 статьи 19 Федерального закона от 16.07.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования», Раздела IV Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 28.12.2020 № 2299, пунктов 1.3, 194, 195 Правил обязательного медицинского страхования, утвержденных приказом Минздрава России от 28.02.2019 № 108н, пункта 3.8 Тарифного соглашения в сфере обязательного медицинского страхования Амурской области на 2021 год от 22.01.2021, пунктов 1.1, 8.1, 8.11 Договора от 25.01.2021 № 89 на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, ООО «М » за счет средств обязательного медицинского страхования на основании договоров от 25.01.2021 № 600055231, от 01.04.2021 б/н на размещение рекламы, от 15.04.2021 № 5 о размещении рекламы, от 15.04.2021 б/н оказания рекламно-информационных услуг, от 15.04.2021 б/н на размещение рекламных и информационных материалов, от 10.11.2021 № 412 возмездного оказания услуг, от 10.11.2021 № 16 на изготовление и размещение рекламного материала, от 11.11.2021 № 116 на оказание рекламных услуг, от 23.11.2021 № 093-21-701 об оказании услуг, произведена оплата расходов, связанных с оказанием рекламных услуг на общую сумму 333 006,00 рублей, что повлекло направление средств обязательного медицинского страхования на цели, не предусмотренные целям их предоставления.

5. ООО «М » в нарушение пункта 5 части 2 статьи 20, части 7 статьи 35 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», пунктов 1, 2 статьи 19 Федерального закона от 16.07.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования», пунктов 1.1, 3.1, 3.6 Концессионного соглашения от 24.04.2020 о реконструкции и эксплуатации объекта недвижимого имущества для оказания медицинской помощи взрослому населению Амурской области при заболеваниях глаза, его придаточного аппарата и орбиты (далее - Концессионное соглашение от 24.04.2020), пунктов 1.1, 8.1, 8.11 Договора от 25.01.2021 № 89 на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, при исполнении обязательств, в том числе, оснащении объекта Концессионного соглашения от 24.04.2020 - нежилого помещения, расположенного по адресу: Амурская область, город Благовещенск, ул. Воронкова, д.26/2, помещение 20001, подлежащих исполнению исключительно за счет собственных или заемных средств, за счет средств обязательного медицинского страхования на основании договоров от 25.03.2021 № 05-21, от 01.04.2021 № 15, произведена оплата за поставку медицинского оборудования, в том числе высокотехнологичного, на общую сумму 19 104 461,00 рублей, что подтверждено Актом приемки выполненных работ по второму этапу реконструкции, в том числе модернизации и оснащению объекта Концессионного соглашения от 24.04.2020, подписанного его сторонами 09.12.2021, Отчетом об исполнении соглашения от 30.12.2021 и свидетельствовало о направлении средств обязательного медицинского страхования на цели, не предусмотренные целям их предоставления.

В период проверки объектом контроля представлены изменения в Акт приемки выполненных работ по второму этапу реконструкции в том числе модернизации и оснащению объекта Концессионного соглашения от 09.12.2021, дата подписания

изменений - 24.08.2022, с указанием иного медицинского оборудования, приобретенного ООО «М » в собственность Концедента до заключения Концессионного соглашения от 24.04.2020, что допускается в соответствии с пунктом 3.7 данного соглашения.

6. ООО «М » в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 30 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», пункта 3.11 Тарифного соглашения в сфере обязательного медицинского страхования Амурской области на 2020 год от 28.12.2019 года, пункта 3.11 Тарифного соглашения в сфере обязательного медицинского страхования Амурской области на 2021 год от 22.01.2021 года, в 2020 и 2021 годах за счет средств обязательного медицинского страхования произведены расходы на оплату аренды нежилых помещений, в размере, превышающем рыночную стоимость арендной платы нежилых помещений в городе Благовещенске, что привело к несоблюдению принципа эффективности использования бюджетных средств в 2020 году в сумме 23 852 600,00 рублей, в 2021 году в сумме 6 967 400,00 рублей.

7. ООО «М » в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 30 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», пункта 3.11 Тарифного соглашения в сфере обязательного медицинского страхования Амурской области на 2021 год от 22.01.2021 года, на основании договора о намерении аренды медицинского оборудования от 01.01.2021 со сроком аренды с 01.01.2021 - 30.11.2021 платежными поручениями от 26.02.2021 № 186 на сумму 5 000 000,00 рублей, от 07.04.2021 № 334 на сумму 10 000 000,00 рублей, от 11.05.2021 № 456 на сумму 5 000 000,00 рублей, всего - 20 000 000,00 рублей перечислены средства обязательного медицинского страхования ИП за фактически не сдаваемое в аренду данным предпринимателем медицинское оборудование, что подтверждает возврат указанным получателем платежным поручением от 07.06.2021 № 213 средств в сумме 20 000 000,00 рублей с указанием в назначении платежа следующей формулировки «Возврат ошибочно оплаченной суммы за аренду оборудования», а также перечисление арендных платежей ООО «М » на основании договора о намерении аренды медицинского оборудования от 01.06.2021 со сроком действия с 01.01.2021 по 30.11.2021 за аренду аналогичного оборудования в адрес ИП Т за тот же период и за ту же арендную плату на основании счетов, выставленных арендодателем в январе-мае 2021 года.

8. ООО «М » в нарушение пункта 4 части 2 статьи 20 Федерального закона № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», абзацев 2, 4 Указаний по заполнению отчета о деятельности медицинской организации в сфере обязательного медицинского страхования, являющихся приложением № 2 к приказу Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 16.08.2011 № 146 «Об утверждении форм отчетности», пункта 5.7 Договора от 01.01.2020 № 107 на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, заключенному со страховой медицинской организацией - АО «С », в 2020 году не представлялись указанной медицинской страховой организации отчеты о деятельности медицинской организации в сфере обязательного медицинского страхования.

9. ООО «М » в нарушение пункта 4 части 2 статьи 20 Федерального закона № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», абзаца 4 Указаний по заполнению отчета о деятельности медицинской организации в сфере обязательного медицинского страхования, являющихся приложением № 2 к приказу Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 16.08.2011 № 146 «Об утверждении форм отчетности», пункта 5.7 Договора от 01.01.2019 № ДГ-298/19/р-28 на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, пункта 8.19 Договора от 25.01.2021 № 89 на оказание и оплату медицинской помощи по

обязательному медицинскому страхованию, в 2020- 2021 годах нарушены сроки представления в страховые медицинские организации отчета о деятельности медицинской организации в сфере обязательного медицинского страхования: за февраль, сентябрь, ноябрь 2020 года - на 1 рабочий день; за январь 2021 года - на 24 рабочих дня, за февраль, март 2021 года - на 9 рабочих дней, за июнь 2021 года - на 11 рабочих дней, за сентябрь 2021 года - на 3 рабочих дня, за октябрь 2021 года - на 7 рабочих дней, за декабрь 2021 года - на 3 рабочих дня.

10. ООО «М » в нарушение пункта 14 части 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации, части 6 статьи 15 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», пункта 5.11 Договора от 01.01.2019 № ДГ-298/19/Р-28 на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, пункта 5.11 Договора от 01.01.2020 № 107 на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, пункта 5.10 Договора от 21.12.2020 № 353 на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, пункта 8.16 Договора от 25.01.2021 № 89 на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, в 2020 и 2021 годах не велся раздельный учет по операциям со средствами обязательного медицинского страхования.

Законность соответствующих выводов УФК по Амурской области, сделанных по результатам проведенной проверки, подтверждена вступившими в законную силу судебными актами по делу № А04-137/2023 арбитражного суда Амурской области.

В силу статьи 26.1 КоАП РФ к обстоятельствам, подлежащим выяснению по делу об административном правонарушении, относятся, в том числе, наличие (отсутствие) события и состава административного правонарушения.

Такие обстоятельства устанавливаются на основании доказательств.

Согласно части 1 статьи 26.2 КоАП РФ доказательствами по делу об административном правонарушении являются любые фактические данные, на основании которых судья, орган, должностное лицо, в производстве которых находится дело, устанавливают наличие или отсутствие события административного правонарушения, виновность лица, привлекаемого к административной ответственности, а также иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела.

Эти данные устанавливаются протоколом об административном правонарушении, иными протоколами, предусмотренными КоАП РФ, объяснениями лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, показаниями потерпевшего, свидетелей, заключениями эксперта, иными документами, а также показаниями специальных технических средств, вещественными доказательствами (часть 2 статьи 26.2 КоАП РФ).

В ходе производства по делу об административном правонарушении было установлено, что по договорам генерального подряда от 24.02.2021 № 01-02/2021, от 29.03.2021 № 01-03/2021, от 08.04.2021 № 02-04/2021, от 13.05.2021 № 04-05/2021, от 26.05.2021 № 06-05/2021, от 07.06.2021 № 01-06/2021 и договорам на оказание рекламных услуг от 25.01.2021 № 600055231 (в части), от 01.04.2021 б/н, от 15.04.2021 № 5 (в части), от 15.04.2021 б/н с АО «Р », от 15.04.2021 б/н с ООО «В » - сроки давности привлечения к административной ответственности ООО «М » истекли, возможность правовой оценки действий утрачена.

На основании изложенного, производство по делу об административном правонарушении прекращено на основании пункта 6 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности в части направления средств обязательного медицинского страхования на цели, не предусмотренные целям их предоставления, выразившегося в оплате работ и услуг по договорам генерального подряда от 24.02.2021 № 01-02/2021, от 29.03.2021№ 01-03/2021,

от 08.04.2021 № 02-04/2021, от 13.05.2021 № 04-05/2021, от 26.05.2021 № 06-05/2021, от 07.06.2021 № 01-06/2021 и договорам на оказание рекламных услуг от 25.01.2021 № 600055231 (в части), от 01.04.2021 б/н, от 15.04.2021 № 5 (в части), от 15.04.2021 б/н с АО «Р [illegible]», от 15.04.2021 б/н с ООО «В ».

При рассмотрении дела об административном правонарушении было установлено, что в остальной части нарушений срок давности привлечения ООО «М » к административной ответственности в соответствии со статьей 4.5 КоАП РФ за совершение административного правонарушения не истек.

С учетом установленных обстоятельств сумма средств обязательного медицинского страхования, направленных на цели, не предусмотренные целям их предоставления составила 1 187 418,00 рублей (договор от 06.12.2021 № 01-12.2021, платежное поручение от 10.12.2021 на сумму 1 000 0000,00 рублей; договор от 15.01.2021 № 600055231 платежные поручения от 14.10.2021 на сумму 4452,00 рублей, от 16.11.2021 на сумму 4452,00 рублей; договор от 15.04.2021 № 5 платежное поручение от 18.11.2021 на сумму 17280,00 рублей; договор от 10.11.2021 № 412 платежное поручение от 11.11.2021 на сумму 3400,00 рублей; договор от 10.11.2021 № 16 платежные поручения от 11.11.2021 на сумму 33696,00 рублей, от 17.12.2021 на сумму 3610,00 рублей; договор от 11.11.2021 № 116 платежные поручения от 11.11.2021 на сумму 21600,00 рублей, от 17.12.2021 на сумму 6000,00 рублей; договор от 23.11.2021 № 093-21-701 платежное поручение от 24.11.2021 на сумму 92928 ,00 рублей).

Доводы ответчика подтверждаются следующими доказательствами, имеющимися в материалах дела: актом выездной проверки общества УФК по Амурской области от 26.08.2022, представлением УФК по Амурской области 31.10.2022 № 23-13-47/23-5755, протоколом об административном правонарушении от 28.09.2023. Кроме того, правомерность выводов УФК по Амурской области подтверждена решением Арбитражного суда Амурской области от 07.06.2023 в части, оставленной в силе, а также постановлением Арбитражного суда Дальневосточного округа от 20 декабря 2023 г. N Ф03-5513/2023, имеющими в силу ч. 2 ст. 69 АПК РФ преюдициальное значение для настоящего спора.

В соответствии со ст. 1.5 КоАП РФ лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина.

Согласно ч. 2 ст. 2.1 КоАП РФ юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых Кодексом или законами субъекта РФ предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Доказательств невозможности соблюдения требований законодательства, обществом не предоставлено.

Вина общества в совершении правонарушения, предусмотренного ст. 15.14 КоАП РФ с учетом положения ч. 2 ст. 2.1 КоАП РФ заключается в том, что у него имелась возможность для соблюдения требований, за нарушение которых ст. 15.14 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность, но им не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению. Общество является юридическим лицом и обязано осуществлять свою деятельность в соответствии с действующим законодательством РФ и предвидеть последствия совершения или не совершения им юридически значимых действий.

С учетом изложенных обстоятельств действия заявителя образуют состав административного правонарушения и у ответчика имелись основания для привлечения заявителя к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.14 КоАП РФ.

Процессуальных нарушений при оформлении материалов дела об административном правонарушении административным органом не допущено.

Срок давности привлечения к административной ответственности, предусмотренный статьей 4.5 КоАП РФ, административным органом соблюден.

Рассматривая доводы заявителя о том, что в соответствии с частью 4 статьи 2.1 КоАП РФ, юридическое лицо не подлежит административной ответственности за совершение административного правонарушения, за которое должностное лицо или иной работник данного юридического лица привлечены к административной ответственности, суд пришел к следующим выводам.

Часть 4 статьи 2.1 КоАП РФ, введенная с 06.04.2022 Федеральным законом от 26.03.2022 N 70-ФЗ "О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях", предусматривает, что юридическое лицо не подлежит административной ответственности за совершение административного правонарушения, за которое должностное лицо или иной работник данного юридического лица привлечены к административной ответственности либо его единоличный исполнительный орган, имеющий статус юридического лица, привлечен к административной ответственности, если таким юридическим лицом были приняты все предусмотренные законодательством Российской Федерации меры для соблюдения правил и норм, за нарушение которых предусмотрена административная ответственность, за исключением случаев, предусмотренных частью 5 настоящей статьи.

Исходя из части 2 статьи 2.1 КоАП РФ, юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых настоящим Кодексом или законами субъекта Российской Федерации предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Соответственно, по смыслу части 4 статьи 2.1 КоАП РФ, в настоящее время юридическое лицо не подлежит административной ответственности, как это и ранее следовало из части 2 статьи 2.1 КоАП РФ, в отсутствие вины, что для юридического лица означает, что им были приняты все зависящие от него меры по соблюдению правил и норм, за нарушение которых предусмотрена административная ответственность.

При этом, исходя из ряда актов Конституционного Суда Российской Федерации, в том числе Постановления от 14.04.2020 N 17-П, Определения от 25.03.2021 N 560-О, вина юридического лица в совершении административного правонарушения не тождественна вине соответствующего физического лица. Кроме того, в Постановлении Конституционного Суда Российской Федерации от 21.07.2021 N 39-П отмечается, что в отношении юридических лиц, как субъектов административной ответственности, КоАП РФ содержит специальную оговорку, согласно которой юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению (часть 2 статьи 2.1).

В пункте 16 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 02.06.2004 N 10 "О некоторых вопросах, возникших в судебной практике при рассмотрении дел об административных правонарушениях" разъяснено, что выяснение виновности лица в совершении административного правонарушения осуществляется на основании данных, зафиксированных в протоколе об административном правонарушении, объяснений лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, в том числе об отсутствии возможности для соблюдения соответствующих правил и норм, о принятии всех зависящих от него мер по их соблюдению, а также на основании иных доказательств, предусмотренных частью 2 статьи 26.2 КоАП РФ.

Из материалов дела следует, что при рассмотрении дела об административном правонарушении доказательств, свидетельствующих о том, что ООО «М » приняло все зависящие от него меры, направленные на предотвращение допущенных правонарушений и по соблюдению правил и норм, за нарушение которых КоАП РФ предусмотрена административная ответственность, не представлено.

Чрезвычайных и непредотвратимых обстоятельств, исключающих возможность соблюдения действующих норм и правил, нарушение которых послужило основанием для привлечения к административной ответственности, материалами дела не установлено.

Как установлено при рассмотрении дела, у ООО «М » имелась возможность для соблюдения установленных правил и норм, что сделано не было, и как следствие, привело к возникновению негативных для ООО «М » последствий в виде привлечения к административной ответственности. Для ООО «М » соблюдение указанных требований носит обязательный характер.

Как следует из пункта 16 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 02.06.2004 № 10 «О некоторых вопросах, возникших в судебной практике при рассмотрении дел об административных правонарушениях» выяснение виновности лица в совершении административного правонарушения осуществляется на основании данных, зафиксированных в протоколе об административном правонарушении, объяснений лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, в том числе об отсутствии возможности для соблюдения соответствующих правил и норм, о принятии всех зависящих от него мер по их соблюдению, а также на основании иных доказательств, предусмотренных частью 2 статьи 26.2 КоАП РФ.

Как уже указывалось, из материалов дела и из объяснений защитника ООО «М » не усматривается, что ООО «М » приняло все зависящие от него меры по соблюдению целевого характера использования средств обязательного медицинского страхования.

Кроме того, в силу части 3 статьи 2.1 КоАП РФ назначение административного наказания юридическому лицу не освобождает от административной ответственности за данное правонарушение виновное физическое лицо, равно как и привлечение к административной или уголовной ответственности физического лица не освобождает от административной ответственности за данное правонарушение юридическое лицо.

Таким образом, определяя пределы, в которых несет административную ответственность юридическое лицо, законодатель хотя и не считает вину юридического лица тождественной вине лица физического или совокупной виновности нескольких физических лиц, тем не менее признает наличие связи между привлечением к административной ответственности юридического лица и виновными действиями (бездействием) физического лица, тем более что конечной целью наказания юридического лица со всей очевидностью является воздействие на волю и сознание связанных с ним физических лиц, с тем чтобы добиться частной превенции административных правонарушений.

Не исполнив обязанности по соблюдению целевого характера использования средств обязательного медицинского страхования, ООО «М » допустило ненадлежащее исполнение обязанностей, предусмотренных законодательством.

При таких обстоятельствах доводы заявителя подлежат отклонению.

Обстоятельств, позволяющих признать рассматриваемое правонарушение малозначительным, и применить положения статьи 2.9 КоАП РФ, судом не установлено.

В соответствии со статьей 2.9. КоАП РФ при малозначительности совершенного административного правонарушения судья, орган, должностное лицо, уполномоченные решить дело об административном правонарушении, могут освободить лицо, совершившее административное правонарушение, от административной ответственности и ограничиться устным замечанием.

Малозначительным административным правонарушением является действие или бездействие, хотя формально и содержащее признаки состава административного правонарушения, но с учетом характера совершенного правонарушения и роли правонарушителя, размера вреда и тяжести наступивших последствий не представляющее существенного нарушения охраняемым общественным правоотношениям.

Как разъяснено в пунктах 18 и 18-1 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 02.06.2004 № 10, малозначительность правонарушения имеет место при отсутствии существенной угрозы охраняемым общественным отношениям; квалификация правонарушения как малозначительного может иметь место только в исключительных случаях и производиться с учетом положений пункта 18 настоящего Постановления применительно к обстоятельствам конкретного совершенного лицом деяния.

Суд приходит к выводу о том, что материалы дела не свидетельствуют об исключительности рассматриваемого случая, что свидетельствует об отсутствии оснований для применения статьи 2.9 КоАП РФ.

Согласно частям 1, 3 статьи 4.1 КоАП РФ административное наказание за совершение административного правонарушения назначается в пределах, установленных законом, предусматривающим ответственность за данное административное правонарушение, в соответствии с Кодексом.

При назначении административного наказания учитываются характер совершенного им административного правонарушения, имущественное и финансовое положение заинтересованного лица, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

В силу статьи 3.1 КоАП РФ целью административного наказания (в том числе административного штрафа) является предупреждение совершения новых правонарушений, как самим правонарушителем, так и другими лицами. Следовательно, установление административного наказания и определение его размера в каждом конкретном случае должно основываться на принципах справедливости наказания, его соразмерности совершенному правонарушению.

Основания для применения предупреждения отсутствуют в силу следующего.

Предупреждение устанавливается за впервые совершенные административные правонарушения при отсутствии причинения вреда или возникновения угрозы причинения вреда жизни и здоровью людей, объектам животного и растительного мира, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, безопасности государства, угрозы чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также при отсутствии имущественного ущерба (часть 2 статьи 3.4 КоАП РФ).

В силу характера и обстоятельств совершенного обществом административного правонарушения, учитывая, что допущено нецелевое использование средств в сумме 59 370,90 рублей, что является причинением имущественного ущерба государству, основания для применения положений части 3 статьи 3.4 и части 1 статьи 4.1.1 КоАП РФ отсутствуют.

Административное наказание в виде административного штрафа в размере 59 370,90 рублей назначено в минимальном размере санкции статьи 15.14 КоАП РФ. При назначении административного наказания административным органом учтены характер совершенного административного правонарушения, отсутствие обстоятельств, отягчающих административную ответственность.

Положения п. 3.2 ст. 4.1 КоАП РФ исходя из размера назначенного административного штрафа к рассматриваемому правонарушению применены быть не могут.

Согласно ч. 3 ст. 211 АПК РФ, в случае, если при рассмотрении заявления об оспаривании решения административного органа о привлечении к административной

ответственности арбитражный суд установит, что решение административного органа о привлечении к административной ответственности является законным и обоснованным, суд принимает решение об отказе в удовлетворении требования заявителя.

При таких обстоятельствах суд не усматривает оснований для признания оспариваемого постановления незаконным.

руководствуясь статьями 167-170, 180, 211 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации,

решил:

В удовлетворении требований общества с ограниченной ответственностью «М » (ОГРН , ИНН ) о признании незаконным постановления Управлению Федерального казначейства по Амурской области о назначении административного наказания № 23-19-18/2023-549 от 28.09.2023 – отказать.

Решение может быть обжаловано в течение десяти дней со дня его принятия в Шестой арбитражный апелляционный суд (г. Хабаровск) через Арбитражный суд Амурской области.

Судья В

Электронная подпись действительна.
Данные ЭП: Удостоверяющий центр Казначейство России
Дата 22.12.2022 22:03:00
Кому выдана В