

**АРБИТРАЖНЫЙ СУД ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

153022, г. Иваново, ул. Б. Хмельницкого, 59-Б

<http://ivanovo.arbitr.ru>**Именем Российской Федерации****РЕШЕНИЕ**

Дело № А17-9064/2023

г. Иваново

24 февраля 2024 года

Резолютивная часть решения объявлена 14 февраля 2024 года.

Полный текст решения изготовлен 24 февраля 2024 года.

Арбитражный суд Ивановской области в составе судьи Четвергова Д.С., при ведении протокола судебного заседания секретарем Новиковой Я.Н.,

рассмотрев в судебном заседании дело по заявлению Управления капитального строительства Администрации города Иваново (далее - заявитель, Управление, УКС Администрации г. Иваново; ИНН: 3702093636, ОГРН: 1063702134528) к Службе государственного финансового контроля Ивановской области (далее - ответчик, СГФК Ивановской области, Служба, надзорный орган; ИНН: 3702717764, ОГРН: 1133702032540) о признании незаконными действия и об обязанности устранить допущенные нарушения прав и законных интересов заявителя,

при участии:

- представителя заявителя Галичевой Ю.В. (на основании доверенности от 23.06.2023, паспорта, диплома),

- представителей ответчика Коробейниковой О.В. (на основании доверенности от 09.01.2024, паспорта, диплома), Поляковой Ж.О. (на основании доверенности от 09.01.2024, паспорта, диплома) -,

установил:

УКС Администрации г. Иваново обратилась в Арбитражный суд Ивановской области с заявлением, с учетом принятых судом в порядке статьи 49 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее - АПК РФ) уточнений, о признании незаконными действий СГФК Ивановской области по истребованию в рамках запроса от 28.08.2023 № 05-01-3871 иных документов, подтверждающих выполнение работ в 2021 - 2022 годах и истекшем периоде 2023 года (муниципальные контракты, договоры, дополнительные соглашения к ним, комиссионные акты, платежные поручения, документы, подтверждающие выполнение работ (услуг), исполнение которых происходило за счет средств местного бюджета, а также об обязанности ответчика устранить допущенные нарушения прав и законных интересов заявителя путем исключения возложения обязанности по сбору и предоставлению документов, не относящихся к предмету проверки в рамках запроса от 28.08.2023 № 05-01-3871.

В обоснование заявленных требований Управление указывает на то, что истребование Службой иных документов в рамках запроса от 28.08.2023 № 05-01-3871 не

код для идентификации:

соответствует положениям действующего законодательства, поскольку выходит за рамки полномочий надзорного органа и предмета проводимой им проверки, которым является использование субсидий бюджетам муниципальных образований Ивановской области на реализацию программ формирования современной городской среды, предусмотренных бюджету городского округа Иваново в 2022 году, истекшем периоде 2023 года; заявитель полагает, что истребование документов, касающихся использования средств местного бюджета при проведении проверки использования средств (субсидий) бюджета субъекта РФ является недопустимым. УКС Администрации г. Иваново отмечает, что, несмотря на эти обстоятельства, с целью оказания содействия при проведении проверки в адрес Службы была направлена информация о видах принятых и выполненных работ, а также их стоимости (за счет средств городского бюджета) в виде документа-справки (в табличном варианте), а также даны пояснения по факту не предоставления копий поименованных в запросе документов; факт достаточности представленной информации в ответ на запрос подтверждается постановлением мирового судьи судебного участка № 6 Фрунзенского судебного района г. Иваново по делу № 5-777/2023, оставленным без изменения решением Фрунзенского районного суда г. Иваново от 20.12.2023 по делу № 12-379/2023, в соответствии с которым Службе отказано в привлечении Управления к административной ответственности по факту неисполнения в установленный срок содержащегося в запросе от 28.08.2023 № 05-01-3871 требования о предоставлении испрашиваемых документов; суды двух инстанций указали на отсутствие вины заявителя в совершении названного административного правонарушения ввиду того, что необходимый перечень документов Управлением был представлен при проведении в отношении него проверки. По мнению УКС Администрации г. Иваново, действия Службы по истребованию указанных в спорном запросе документов нарушает права и законные интересы заявителя, поскольку незаконно возлагает обязанность по сбору предоставлению документов, не относящихся к предмету проверки.

Определением суда от 13.09.2023 заявление Управления принято к производству, на 16.11.2023 назначено предварительное судебное заседание, дело назначено к судебному разбирательству.

СГФК Ивановской области с требованием и доводами Управления не согласилось по мотивам, изложенным в письменном отзыве и дополнениях к нему. Орган финансового контроля настаивает на законности и обоснованности запроса от 28.08.2023 № 05-01-3871. Ответчик считает, что, направляя оспариваемый запрос, действовал в пределах предоставленных ему законом полномочий и не вышел за пределы предмета проверки. Служба в отзыве привела обоснование необходимости истребимых документов в рамках проводимой проверки и раскрыла обстоятельства, послужившие основанием для направления в адрес Управления спорного запроса. По убеждению ответчика, судебные акты суда общей юрисдикции, на которые ссылается заявитель, не могут быть приняты судом, поскольку не имеют преюдициального значения для рассмотрения настоящего дела.

Более подробно позиции участвующих в деле лиц со ссылками на положения действующего законодательства, конкретные обстоятельства дела и судебную практику раскрыты в представленном в суд заявлении и отзыве на него (с учетом соответствующих дополнений), а также озвучены их представителями в ходе судебного разбирательства.

По итогам предварительного судебного заседания 16.11.2023 суд пришел к выводу о готовности дела к судебному разбирательству, в связи с чем на основании статьи 136, части 4 статьи 137 АПК РФ завершил подготовительную стадию арбитражного процесса и, в отсутствие возражений сторон, открыл судебное разбирательство в первой инстанции.

В соответствии со статьей 158 АПК РФ судебное разбирательство неоднократно откладывалось судом, в последний раз на 14.02.2024.

Представители сторон в ходе судебного разбирательства поддержали соответствующие правовые позиции по делу.

Заявление Управления рассмотрено Арбитражным судом Ивановской области в порядке, предусмотренном статьями 153 - 170, 197 - 201 АПК РФ.

Заслушав представителей сторон, изучив представленные в материалы дела документы, арбитражный суд установил следующее.

Как следует из материалов дела, на основании распоряжения от 15.08.2023 № 91 СГФК Ивановской области в отношении УКС Администрации г. Иваново назначена к проведению плановая выездная проверка по теме: «Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления из бюджета Ивановской области бюджету городского округа Иваново субсидий на обеспечение мероприятий по формированию современной городской среды», проверяемый период: 2022 год, истекший период 2023 года.

В адрес Управления Службой направлено письмо-запрос от 17.08.2023 № 05-13737 о необходимости предоставления документов в целях проведения проверки, перечень которых приведен в приложении № 1 к названному письму.

28.08.2023 в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), пунктами 3, 4 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации 23.07.2020 № 1095, подпунктом «а» пункта 3 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100, в целях необходимости разграничения, установления объемов и видов работ, принятых Управлением в рамках муниципальных контрактов от 12.01.2022 № 25-С, от 24.10.2022 № 6-С, от 07.11.2022 № 16-С, Службой в адрес Управления направлен дополнительный запрос № 05-01-3871 «О предоставлении документов, информации и материалов», в котором на проверяемое лицо возложена обязанность представить копии иных документов, подтверждающих выполнение работ в 2021 – 2022 годах и истекшем периоде 2023 года (муниципальные контракты, договоры, дополнительные соглашения к ним, комиссионные акты, платежные поручения, документы, подтверждающие выполнение работ (услуг)) по благоустройству общественных территорий, расположенных на проспекте Шереметевском, улицах 8 Марта, Набережной, Парижской Коммуны, Громобоя в городе Иваново. Запрашиваемые документы необходимо представить в Службу в течение 3 рабочих дней со дня получения запроса, в случае их отсутствия представить письменные пояснения.

Полагая, что действия надзорного органа по истребованию содержащихся в названном запросе иных документов не соответствуют положениям действующего законодательства и нарушают права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, Управление обратилось в Арбитражный суд Ивановской области с рассматриваемым в рамках настоящего дела заявлением.

Суд, исследовав и оценив обстоятельства дела и представленные сторонами доказательства в их взаимной связи и в совокупности, заслушав их представителей, приходит к следующим выводам.

В соответствии с частью 1 статьи 4 АПК РФ заинтересованное лицо вправе обратиться в арбитражный суд за защитой своих нарушенных или оспариваемых прав и законных интересов в порядке, установленном АПК РФ.

В силу части 1 статьи 198 АПК РФ граждане, организации и иные лица вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) 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.

Для признания ненормативного акта недействительным, решения и действия (бездействия) незаконными необходимо наличие одновременно двух условий: несоответствие их закону или иному нормативному правовому акту и нарушение прав и законных интересов заявителя в сфере предпринимательской или иной экономической деятельности, что также отражено в пункте 6 постановления Пленумов Верховного Суда Российской Федерации и Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 01.07.1996 № 6/8 «О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации».

В силу части 5 статьи 200 АПК РФ обязанность доказывания соответствия оспариваемого ненормативного правового акта закону или иному нормативному правовому акту, наличия у органа или лица надлежащих полномочий на принятие оспариваемого акта, а также обстоятельств, послуживших основанием для принятия оспариваемого акта, возлагается на орган или лицо, которые приняли акт.

На основании статьи 65 АПК РФ обязанность по обоснованию и доказыванию фактов нарушения прав и законных интересов возлагается на лицо, обратившееся в арбитражный суд в порядке главы 24 АПК РФ.

В силу статьи 71 АПК РФ арбитражный суд оценивает доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном, объективном и непосредственном исследовании имеющихся в деле доказательств (часть 1). Арбитражный суд оценивает относимость, допустимость, достоверность каждого доказательства в отдельности, а также достаточность и взаимную связь доказательств в их совокупности (часть 2).

Постановление Правительства Ивановской области от 25.12.2013 № 540-п утверждено Положение о службе государственного финансового контроля Ивановской области, в соответствии с которым Служба является центральным исполнительным органом государственной власти Ивановской области, осуществляющим внутренний государственный финансовый контроль, контроль в сфере закупок (пункт 1.1). В установленной сфере деятельности Служба осуществляет внутренний государственный финансовый контроль за соблюдением положений правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджета Ивановской области, а также за соблюдением условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета Ивановской области, государственных контрактов (пункт 2.1.1). При осуществлении полномочий по внутреннему

государственному финансовому контролю Служба проводит проверки, ревизии и обследования, направляет объектам контроля акты, заключения, представления и (или) предписания (пункт 2.5).

На основании пункта 1 статьи 265 БК РФ государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется в целях обеспечения соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов, обуславливающих 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 (абзац 1). Государственный (муниципальный) финансовый контроль подразделяется на внешний и внутренний, предварительный и последующий (абзац 2).

Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль является контрольной деятельностью Федерального казначейства, органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (органами местных администраций) (далее - органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля) (пункт 3 статьи 265 БК РФ).

В соответствии со статьей 266.1 БК РФ объектами государственного (муниципального) финансового контроля являются, в том числе, главные распорядители (распорядители) средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации, которым предоставлены межбюджетные субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, в части соблюдения ими целей, порядка и условий предоставления из бюджета субъекта Российской Федерации межбюджетных субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, бюджетных кредитов, а также соблюдения ими условий договоров (соглашений) об их предоставлении и условий контрактов (договоров, соглашений); источником финансового обеспечения (софинансирования) которых являются указанные межбюджетные трансферты (пункт 2.1).

В силу пункта 3 статьи 266.1 БК РФ объекты контроля и их должностные лица обязаны своевременно и в полном объеме представлять в органы государственного (муниципального) финансового контроля по их запросам информацию, документы и материалы, необходимые для осуществления государственного (муниципального) финансового контроля, предоставлять должностным лицам органов государственного (муниципального) финансового контроля допуск указанных лиц в помещения и на территории объектов контроля, выполнять их законные требования.

Пунктом 1 статьи 269.2 БК РФ определены полномочиями органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля по осуществлению внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

При осуществлении полномочий по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля проводятся проверки, ревизии и обследования, направляются объектам контроля акты, заключения, представления и (или) предписания (пункт 2 статьи 269.2 БК РФ).

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

Во исполнение приведенной нормы Постановлением Правительства РФ от 06.02.2020 № 100 утвержден Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (далее – Федеральный стандарт № 100), который определяет права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) (далее соответственно - должностные лица органа контроля, органы контроля, объекты контроля) (пункт 1).

На основании пункта 3 названного Федерального стандарта должностные лица органа контроля имеют право, среди прочего, запрашивать и получать у объекта контроля на основании обоснованного запроса в письменной или устной форме информацию, документы и материалы, а также их копии, необходимые для проведения проверок, ревизий и обследований (далее - контрольные мероприятия) (подпункт «а»).

Согласно пункту 2 статьи 267.1 БК РФ под проверкой в целях осуществления государственного (муниципального) финансового контроля понимается совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период.

Под выездными проверками в целях осуществления государственного (муниципального) финансового контроля понимаются проверки, проводимые по месту нахождения объекта контроля, в ходе которых в том числе определяется фактическое соответствие совершенных операций данным бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности и первичных документов (абзац 3 пункта 3 статьи 267.1 БК РФ).

Постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 № 1235 утвержден федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (далее – Федеральный стандарт № 1235), устанавливающий правила проведения плановых и внеплановых проверок, ревизий и обследований (далее - контрольное мероприятие), 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 пунктам 18, 19 названного Федерального стандарта в ходе проведения контрольного мероприятия могут осуществляться контрольные действия, к которым относятся, в том числе:

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.

Под контрольным обмером понимается совокупность форм и методов проведения оценки и установления достоверности объемов выполненных работ (строительно-монтажных, ремонтных, реставрационных, пусконаладочных и прочих работ), а также качества и количества фактически использованных материалов и установленного оборудования.

Как следует из материалов дела, подпрограмма «Благоустройство дворовых и общественных территорий» является приложением 1 к государственной программе Ивановской области «Формирование современной городской среды», утвержденной постановлением Правительства Ивановской области от 01.09.2017 № 337-п (далее - Подпрограмма № 337-п).

Благоустройство территорий муниципальных образований осуществляется в соответствии с адресным перечнем общественных территорий, нуждающихся в благоустройстве и подлежащих благоустройству, установленным в приложении 4 к Подпрограмме № 337-п, согласно которому в 2022 году по городскому округу Иваново предусмотрены следующие мероприятия по формированию современной городской среды:

- «Благоустройство общественной территории на пересечении проспекта Шереметевского, улиц 8 Марта, Набережной в г. Иваново»;
- «Благоустройство общественной территории на улице Парижской Коммуны между домами 11 и 13 в г. Иваново»;
- «Благоустройство общественной территории «Сквер Введенский» в г. Иваново».

Постановлением Правительства Ивановской области от 17.09.2021 № 428-п «О распределении субсидий бюджетам муниципальных образований на реализацию программ формирования современной городской среды в 2022 году» городскому округу Иваново предусмотрены средства субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды (далее - Субсидия) в 2022 году в общей сумме 77 000 000 руб.

Уведомлением по расчетам между бюджетами от 28.01.2022 № 7 Департаментом строительства и архитектуры Ивановской области бюджету городского округа Иваново доведены утвержденные бюджетные назначения по Субсидии в 2022 году по КБК 011 0503 221F255550 521 (22-55550-00000-000000) в сумме 77 000 000 руб.

Согласно решению Ивановской городской Думы от 22.12.2021 № 212 «О бюджете города Иванова на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» Управлению на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования по коду главного распорядителя 841 «Управление капитального строительства Администрации города Иванова», разделу, подразделу 0503 «Благоустройство», целевой статье 172F255551 «Реализация программ формирования современной городской среды (Благоустройство общественных территорий)», виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 87 873 000,67 руб.

Согласно решению Ивановской городской Думы от 05.07.2023 № 398 «Об исполнении бюджета города Иванова за 2022 год»:

- доходы бюджета города Иванова по КБК 841 2 02 25555 04 0000 150 (субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды) составили в сумме 77 000 000 руб.;

- расходы бюджета города Иванова исполнены по КБК 841 0503 172F255551 200 в сумме 85 058 000,16 руб.

В целях благоустройства общественных территорий в 2022 году за счет средств областного бюджета Управлением заключены следующие муниципальные контракты:

- от 12.01.2022 № 25-С на выполнение работ по благоустройству общественной территории на пересечении проспекта Шереметевского, улиц 8 Марта, Набережной в г. Иваново;
- от 24.10.2022 № 6-С на выполнение работ по благоустройству общественной территории «Сквер Введенский» в г. Иваново;
- от 07.11.2022 № 16-С на выполнение работ по благоустройству общественной территории на улице Парижской Коммуны между домами 11 и 13 в г. Иваново.

Из представленных Управлением в ходе проверки платежных поручений на оплату работ в рамках муниципальных контрактов от 12.01.2022 № 25-С, от 24.10.2022 № 6-С, от 07.11.2022 № 16-С, Службой установлено, что оплата по названным контрактам произведена в общей сумме 80 349 145,54 руб., что на 4 709 014,46 руб. меньше, чем утверждено решением Ивановской городской Думы от 05.07.2023 № 398 «Об исполнении бюджета города Иванова за 2022 год».

Следовательно, как заключил надзорный орган, в рамках реализации программы формирования современной городской среды Управлением в 2022 году наряду с заключением муниципальных контрактов от 12.01.2022 № 25-С, от 24.10.2022 № 6-С, от 07.11.2022 № 16-С заключены иные муниципальные контракты на выполнение работ по благоустройству общественных территорий на сумму 4 709 014,46 руб., в том числе с вероятностью благоустройства вышеуказанных территорий.

С целью проведения контрольных замеров работ по благоустройству вышеуказанных территорий (для оценки и установления достоверности объемов выполненных работ) должностным лицом Службы, проводящим проверочное мероприятие, необходимо было установить факт выполнения (либо невыполнения) на данных территориях работ по благоустройству за счет средств местного бюджета на сумму 4 709 014,46 руб., а в случае их выполнения определить характер этих работ (виды работ) и их объемы, чтобы разграничить работы, выполненные за счет средств областного бюджета, и работы, выполненные за счет средств местного бюджета, и, соответственно, исключить вероятность направления средств областного бюджета за работы по муниципальным контрактам от 12.01.2022 № 25-С, от 24.10.2022 № 6-С, от 07.11.2022 № 16-С, выполненные в рамках иных муниципальных контрактов (так называемую двойную оплату одних и тех же работ).

В этой связи Службой в адрес Управления направлен запрос от 28.08.2023 № 05-01-3871 о предоставлении документов по благоустройству общественных территорий, расположенных на проспекте Шереметевском, улицах 8 Марта, Набережной, Парижской Коммуны, Громобоя («Сквер Введенский») в г. Иваново (муниципальные контракты, договоры, дополнительные соглашения к ним, комиссионные акты, платежные поручения, документы, подтверждающие выполнение работ (услуг)) о выполнении работ в 2021 - 2023 годах по благоустройству общественных территорий, а именно: в случае принятия Управлением за счет средств городского округа Иваново работ по благоустройству вышеуказанных общественных территорий, в целях разграничения, установления объемов и видов работ, принятых Управлением в рамках муниципальных контрактов от 12.01.2022 № 25-С, от 24.10.2022 № 6-С, от 07.11.2022 № 16-С, источником финансового обеспечения которых является субсидия, представленная из областного бюджета.

Принимая во внимание приведенные обстоятельства, а также вышеизложенное правовое регулирование рассматриваемых правоотношений, суд приходит к выводу о том,

что действия СГФК Ивановской области по истребованию в рамках запроса от 28.08.2023 № 05-01-3871 иных документов, подтверждающих выполнение работ в 2021 - 2022 годах и истекшем периоде 2023 года (муниципальные контракты, договоры, дополнительные соглашения к ним, комиссионные акты, платежные поручения, документы, подтверждающие выполнение работ (услуг)), вопреки мнению заявителя, соответствуют целям внутреннего финансового контроля, не противоречат предмету проводимой в рассматриваемом случае в отношении Управления проверки (напротив, соотносятся с ее задачами) и не выходят за пределы предоставленных законом полномочий Службы.

В данном случае ответчик в достаточной степени обосновал необходимость запрашиваемых документов (сведений) в целях выяснения имеющих значение для проведения проверочных мероприятий вопросов и осуществления возложенных на него законом полномочий.

Оснований полагать, что запрашиваемые в рамках запроса от 28.08.2023 документы (сведения) направлены на осуществление проверки использования средств местного бюджета, что выходит за пределы предмета проверки и полномочий Службы, у суда не имеется.

Аргументы Управления о том, что письмом от 31.08.2023 № 5-02-01-23-446 во исполнение запроса от 28.08.2023 № 05-01-3871 Службе представлена необходимая информация, не принимаются судом, поскольку касаются вопроса исполнения содержащегося в запросе требования и не свидетельствует о незаконности оспариваемых действий надзорного органа.

Ссылка заявителя в обоснование незаконности оспариваемых действий ответчика на постановление мирового судьи судебного участка № 6 Фрунзенского судебного района г. Иваново по делу № 5-777/2023, оставленным без изменения решением Фрунзенского районного суда г. Иваново от 20.12.2023 по делу № 12-379/2023, в соответствии с которым Службе отказано в привлечении Управления к административной ответственности по факту неисполнения в установленный срок содержащегося в запросе от 28.08.2023 № 05-01-3871 требования о предоставлении запрашиваемых документов (суды указали на отсутствие вины заявителя в совершении названного административного правонарушения ввиду того, что необходимый перечень документов Управлением был представлен при проведении в отношении него проверки), подлежит отклонению, поскольку названные судебные акты не имеют преюдициального значения для рассмотрения настоящего спора в смысле, придаваемом этому понятию частью 3 статьи 69 АПК РФ. Суд отмечает, что вопрос фактического исполнения требований запроса от 28.08.2023 № 05-01-3871 не входит в предмет настоящего спора (выходит за его пределы).

Достаточных и надлежащих доказательств того, что оспариваемые действия нарушают права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, необоснованно, в отсутствие к тому законных оснований, ограничивают их, в материалы дела не представлено.

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

Таким образом, исследовав и оценив обстоятельства дела и представленные сторонами доказательства в порядке статьи 71 АПК РФ во взаимной связи с подлежащими применению положениями действующего законодательства, суд приходит к выводу о том,

что в данном случае отсутствует предусмотренная статьями 198, 201 АПК РФ совокупность условий, необходимых для признания оспариваемых действий ответчика по истребованию в рамках запроса от 28.08.2023 № 05-01-3871 иных документов, подтверждающих выполнение работ в 2021 - 2022 годах и истекшем периоде 2023 года (муниципальные контракты, договоры, дополнительные соглашения к ним, комиссионные акты, платежные поручения, документы, подтверждающие выполнение работ (услуг), исполнение которых происходило за счет средств местного бюджета, незаконными, в связи с чем заявленные Управлением требования следует оставить без удовлетворения.

Оснований для иных выводов из имеющихся материалов дела, при действующем нормативно-правовом регулировании спорных правоотношений, суд не усматривает.

Доводы и аргументы заявителя об обратном являются несостоятельными и подлежат отклонению, поскольку, учитывая вышеизложенное, основаны на ошибочном толковании норм права и неверной оценке фактических обстоятельств конкретного дела.

На основании подпункта 1.1 пункта 1 статьи 333.37 НК РФ заявитель освобожден от уплаты государственной пошлины при обращении в арбитражный суд.

При изложенных обстоятельствах, руководствуясь статьями 110, 167 - 170, 200, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд

РЕШИЛ:

1. Заявление Управления капитального строительства Администрации города Иваново (ИНН: 3702093636, ОГРН: 1063702134528) оставить без удовлетворения.

2. Решение арбитражного суда первой инстанции 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.

Решение может быть обжаловано во Второй арбитражный апелляционный суд (610007, г. Киров, ул. Хлыновская, д. 3) в течение месяца со дня его принятия в соответствии со статьями 181, 201, 257, 259 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Решение может быть обжаловано в Арбитражный суд Волго-Вятского округа (603082, г. Нижний Новгород, Кремль, кор. 4) в срок, не превышающий двух месяцев со дня его вступления в законную силу в соответствии со статьями 181, 201, 273, 275, 276 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при условии, что оно было предметом рассмотрения арбитражного суда апелляционной инстанции или суд апелляционной инстанции отказал в восстановлении пропущенного срока подачи апелляционной жалобы.

Жалобы (в том числе в электронном виде посредством заполнения формы, размещенной в сети «Интернет» по адресу: <https://my.arbitr.ru>) подаются через Арбитражный суд Ивановской области.

Пересмотр в порядке кассационного производства решения арбитражного суда в Судебной коллегии Верховного Суда Российской Федерации производится в порядке и сроки, предусмотренные статьями 291.1 - 291.15 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации. Кассационная жалоба в этом случае подается непосредственно в Верховный Суд Российской Федерации.

Судья

Д.С. Четвергов

Электронная подпись действительна.

Данные ЭП: Удостоверяющий центр Казначейство России

Дата 27.02.2023 10:48:00

Кому выдана Четвергов Дмитрий Сергеевич