

РЕШЕНИЕ

по делу № 7-00-121/00-29-16

г. Москва

Резолютивная часть решения оглашена 31 января 2017 г.

В полном объеме изготовлено 13 февраля 2017 г.

Комиссия ФАС России по рассмотрению дела о нарушении законодательства в сфере государственного оборонного заказа в составе: <...> (далее – Комиссия),

в присутствии:

представителей ответчика, АО «УЗМ «Магнетрон», <...> (доверенность № К-7/06) и <...> (доверенность № 02 А А 3168614), рассмотрев дело № 7-00-121/00-29-16 по признакам нарушения АО «УЗМ «Магнетрон» (450001, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Кировоградская, д. 34) пункта 1 части 3 статьи 8 Федерального закона от 29.12.2012 № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» (далее – Закон о государственном оборонном заказе),

УСТАНОВИЛА:

- Обстоятельства, послужившие основанием для возбуждения дела о нарушении законодательства о государственном оборонном заказе

В ФАС России из Нижегородского УФАС России (исх. от 02.06.2015 № 8/7006) поступила информация, направленная ПАО НАЗ «Сокол» (АО «РСК «Миг», далее — Заявитель, АО «РСК «Миг») во исполнение требований части 3 статьи 14 Закона о государственном оборонном заказе об увеличении АО «УЗМ «Магнетрон» (далее - Предприятие/Ответчик) цены в период с 2013 по 2017 год более чем на пять процентов превышающей цену, рассчитанную с применением индексов цен и индексов-дефляторов по видам экономической деятельности, определенных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, на комплектующее изделие Т 801-01 (далее — Изделие).

Между АО «УЗМ «Магнетрон» и АО «РСК «Миг» заключен контракт от 09.10.2012 № 258д/06913991 (далее — Контракт) на поставку Изделий в период с 2013 по 2017 год, во исполнение государственного контракта от 01.08.2011 № Р/4/1/2-11ДОГОЗ заключенного на поставку продукции по государственному оборонному заказу.

Ведомостями № 1-5 (далее - Ведомость) к Контракту Предприятием предложена цена на весь объем поставки с 2013 по 2017 год в размере 4 308 800,00 руб. за единицу товара, как средняя цена в этом периоде, рассчитанная методом индексации статей затрат, исходя из стоимости Изделия в 2012 году в размере 2 154 378,00 руб.

Военное представительство Министерства обороны Российской Федерации, аккредитованное на Предприятии (далее - ВП МО РФ), в заключении от 28.03.2013 № 312/3/66 рекомендовало установить на период с 2013 по 2017 год фиксированную среднюю цену на Изделие в размере 2 392 117,00 руб. исключив лишние, по мнению ВП МО РФ, затраты из себестоимости Изделия, однако, Предприятие в контрактах с Заявителем установило стоимость в размере 4 308 800,00 руб., превысив тем самым на 1 916 683,00 руб. цену, рекомендованную ВП МО РФ.

Пунктом 1 части 3 статьи 8 Закона о государственном оборонном заказе запрещены действия (бездействие) головного исполнителя, исполнителя, влекущие за собой необоснованное завышение цены на продукцию по государственному оборонному заказу, в том числе действия (бездействие), направленные на

включение в себестоимость производства (реализации) продукции затрат, не связанных с ее производством (реализацией).

В этой связи и на основании приказа ФАС России от 29.06.2016 № 831/16 принято решение о возбуждении дела № 7-00-121/00-29-16 о нарушении законодательства в сфере государственного оборонного заказа (далее — ГОЗ) и создании комиссии по его рассмотрению.

- -
 - Обстоятельства, установленные в ходе рассмотрения дела о нарушении законодательства о государственном оборонном заказе

Согласно пунктам 3, 4 статьи 3 Закона о государственном оборонном заказе АО «РСК «Миг» является головным исполнителем поставок продукции по государственному оборонному заказу, а АО «УЗМ «Магнетрон» является исполнителем, участвующим в поставках продукции по государственному оборонному заказу (далее - исполнитель), а именно, лицом, входящим в кооперацию головного исполнителя и заключившее контракт с головным исполнителем.

Таким образом, АО «РСК «Миг» и АО «УЗМ «Магнетрон» являются субъектами правоотношений в сфере государственного оборонного заказа и на них распространяются положения Закона о государственном оборонном заказе и иных нормативных правовых актов, регулирующих отношения в сфере ГОЗ.

Согласно пункту 1 Положения о военных представительствах Министерства обороны Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 11.08.1995 № 804 (далее — Положение), военные представительства Министерства обороны Российской Федерации создаются для контроля качества и приемки военной продукции на предприятиях, в организациях и учреждениях независимо от ведомственной подчиненности и организационно-правовых форм, осуществляющих в интересах обороны разработку, испытания, производство, поставку и утилизацию этой продукции как непосредственно, так и в порядке кооперации, а также работ по сервисному обслуживанию, ремонту и (или) модернизации военной продукции, проводимых специалистами организаций непосредственно у потребителей этой продукции в соответствии с условиями государственных контрактов.

Согласно пункту 8 Положения на ВП МО РФ возлагается обязанность по выдаче заключений о цене военной продукции, в том числе прогнозной, а также контроль метрологического обеспечения при разработке, производстве, испытаниях, сервисном обслуживании, ремонте, модернизации и утилизации военной продукции.

ВП МО РФ в своих заключениях (от 19.03.2012 № 312/3/63, от 28.03.2013 № 312/3/66, от 05.04.2013 № 312/3/75, от 16.05.2014 № 630/279, от 09.04.2015 № 630/278, от 05.06.2015 № 630/458, от 19.04.2016 № 630/269; далее - Заключения) указывает на неправомерное включение ряда затрат и на необоснованное завышение расходов в себестоимости Изделия, в том числе ВП МО РФ и Предприятие дают разную оценку уровня экономических нормативов в средней стоимости Изделия на период с 2013 по 2017 год, в частности величине накладных расходов, распределяемых пропорционально размеру затрат на оплату труда основных производственных рабочих на всю продукцию, поставляемую Предприятием в рамках ГОЗ, при этом согласно Заключениям доля военной продукции составила 98,6% в 2012 году, 99,8% в 2013 году, 99,9% в 2014 году, 92,0% в 2015 году и 93,9% в 2016 году соответственно.

- - Анализ уровня накладных расходов АО «УЗМ «Магнетрон»

В ходе рассмотрения дела АО «УЗМ «Магнетрон» представлены отчетные калькуляции производства Изделия за 2013, 2014 и 2015 год, а также сведения о объемах реализации продукции с указанием планового и фактического уровня накладных расходов Предприятия.

Сравнительный анализ показателей накладных расходов на основе отчетных калькуляций за период с 2013 по 2015, заключений ВП МО РФ по согласованию уровней экономических нормативов, заключений ВП МО РФ по согласованию цены Изделия на период поставки 2013 — 2017 года и сведений об объемах реализации продукции за 2012-2016 годы представлен в таблице № 1.

Таблица № 1

Сравнительный анализ уровня накладных расходов за 2012 год

	Плановый	Фактический*	Предъявлено ВП МО РФ	Согласовано ВП МО РФ	Предъявлено ВП МО РФ в отчетной калькуляции Изделия	Уровень накладных расходов, установленный в Ведомости
Общепроизводственные расходы	-	77,70%	127,00%	99,30%		
Общехозяйственные расходы	-	311,80%	266,80%	238,70%		
Итого	-	389,50%	393,80%	338,00%		

Сравнительный анализ уровня накладных расходов за 2013 год

	Плановый	Фактический*	Предъявлено ВП МО РФ	Согласовано ВП МО РФ	Предъявлено ВП МО РФ в отчетной калькуляции Изделия	Уровень накладных расходов, установленный в Ведомости
Общепроизводственные расходы		179,80%	107,90%	99,40%	440,00%	
Общехозяйственные расходы		236,90%	322,10%	222,60%	340,00%	
Итого		416,70%	430,00%	322,00%	780,00%	490,00%

Сравнительный анализ уровня накладных расходов за 2014 год

	Плановый	Фактический*	Предъявлено ВП МО РФ	Согласовано ВП МО РФ	Предъявлено ВП МО РФ в отчетной калькуляции Изделия	Уровень накладных расходов, установленный в Ведомости
Общепроизводственные расходы	216,44%	286,40%	198,10%	144,95%	460,00%	
Общехозяйственные расходы	239,12%	205,10%	261,70%	175,05%	320,00%	
Итого	455,56%	491,30%	459,80%	320,00%	780,00%	595,00%

Сравнительный анализ уровня накладных расходов за 2015 год

	Плановый	Фактический*	Предъявлено ВП МО РФ	Согласовано ВП МО РФ	Предъявлено ВП МО РФ в отчетной калькуляции Изделия	Уровень накладных расходов, установленный в Ведомости
Общепроизводственные расходы	315,36%	152,50%	168,20%	141,70%	480,00%	
Общехозяйственные расходы	266,90%	166,10%	211,60%	169,30%	370,00%	
Итого	266,90%	318,60%	379,80%	311,00%	850,00%	595,00%

Сравнительный анализ уровня накладных расходов за 2016 год

	Плановый	Фактический*	Предъявлено ВП МО РФ	Согласовано ВП МО РФ	Предъявлено ВП МО РФ в отчетной калькуляции Изделия	Уровень накладных расходов, установленный в Ведомости
Общепроизводственные расходы	267,20%	261,10%	209,50%	171,30%		
Общехозяйственные	203,40%	185,70%	215,90%	146,70%		

расходы					
Итого	470,60%	446,80%	425,40%	318,00%	595,00%

* Фактические расходы по версии АО «УЗМ «Магнетрон».

** Фактические расходы за 3 квартала 2016 года.

Таким образом, исходя из анализа данных, представленных в заключениях об экономических нормативах и таблице № 1 Комиссия пришла к следующим выводам:

- - - согласно представленным сведениям об объемах реализации продукции в период с 2012 по 2013 год на Предприятии отсутствовало планирование, в том числе накладных расходов;
 - уровень накладных расходов, применяемый АО «УЗМ «Магнетрон» для определения стоимости Изделия, не соответствует уровню экономических нормативов, установленных ВП МО РФ;
 - уровень фактических накладных расходов значительно ниже уровня, предъявляемого ВП МО РФ на согласование в отчетных калькуляциях на Изделие, и установленных в плановой цене к Контракту;
 - Анализ номенклатуры статей накладных расходов

АО «УЗМ «Магнетрон»

С учетом изложенного, с целью исследования данных, указанных в заключениях ВП МО РФ по согласованию уровня экономических нормативов, Комиссией запрошены документы и информация, обосновывающие уровень и состав накладных расходов.

Порядок определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу, утвержденный приказом Министерства промышленности и энергетики Российской Федерации от 23.08.2006 № 200 (далее — Порядок определения состава затрат), устанавливает состав затрат, принимаемых в качестве основы при формировании контрактных цен на поставку и планирование затрат на производство вооружения и военной техники, комплектующих изделий и материалов, работ по ремонту и модернизации вооружения и военной техники, работ по сервисному обслуживанию работ по утилизации и уничтожению выводимых из эксплуатации вооружения и военной техники, работ в области военно-технического сотрудничества Российской Федерации с иностранными государствами в соответствии с международными договорами Российской Федерации, а также на производство вещевого и военного имущества по государственному оборонному заказу.

При этом состав статей накладных расходов определяется номенклатурой общепроизводственных и общехозяйственных затрат, приведенной в приложении 5 и 6 Порядка определения состава затрат.

АО «УЗМ Магнетрон», в соответствии с определением об отложении рассмотрения дела от 07.10.2016 № 29/70103/16, представило документы, подтверждающие фактические общехозяйственные и общепроизводственные затраты за период с 2012 по 2016 год, в соответствии с номенклатурой накладных расходов принятой на Предприятии.

Сравнительный анализ номенклатуры затрат принятой на АО «УЗМ «Магнетрон» и номенклатуры Порядка определения состава затрат представлен в таблице № 7.

Таблица № 2

Статьи накладных расходов Предприятия

Статьи накладных расходов согласно порядку определения состава затрат

№	Общехозяйственные расходы	№	Общепроизводственные расходы	№	Общехозяйственные расходы	№	Общепроизводственные расходы
1	материальные затраты	1	сырье и материалы, ПКИ для общепроизводственных нужд	1	амортизация основных средств общехозяйственного назначения	1	амортизация зданий, сооружений, производственного оборудования, транспортных средств (имущества)
2	ФОТ	1.1	расходные материалы, хоз. инвентарь (кроме ремонта)	2	амортизация нематериальных активов	2	амортизация нематериальных активов непосредственно связанных с производством и управлением, включая программные продукты, ноу-хау, изобретения, полезные модели и промышленные образцы
3	начисления на ФОТ (обязательные страховые взносы)	1.2	ГСМ для производственных активов	3	содержание и ремонт основных средств общехозяйственного назначения	3	ремонт зданий, сооружений, производственного оборудования, транспортных средств
4	расходы на ТЭР и коммунальные услуги	1.3	спецодежда, спецпитание	4	содержание аппарата управления организацией и прочего общехозяйственного персонала	4	содержание и эксплуатация имущества общепроизводственного назначения
5	амортизация ОС и НМА	1.4	МБП и хоз. инвентарь, канцелярские товары	5	командировочные расходы	5	содержание аппарата управления цеха и вспомогательных рабочих, занятых содержанием и эксплуатацией зданий и сооружений, обслуживанием оборудования цеха
6	ремонт и обслуживание общехозяйственных активов	2	ФОТ	6	содержание пожарной службы, оплата услуг по охране или содержание собственного подразделения по охране	6	внутризаводское перемещение грузов

7	расходы на страхование	3	начисления на ФОТ (обязательные страховые взносы)	7	испытания, содержание лабораторий	7	испытания, проводимые силами производственных подразделений и связанные с обеспечением технологического процесса
8	расходы на медицинские осмотры и диспансеризацию	4	расходы на ТЭР и коммунальные услуги	8	расходы на подготовку и переподготовку кадров	8	изобретательство и рационализаторство
9	услуги сторонних организаций	5	Амортизация производственных ОС и НМА	9	изобретательство и рационализаторство	9	охрана труда
9.1	услуги связи (стационарная, мобильная, услуги передачи данных, прочие услуги связи)	6	услуги сторонних организаций	10	охрана труда	10	прочие работы общепроизводственного назначения
9.2	IT расходы (техподдержка и обслуживание, запчасти и комплектующие, прочие IT-расходы)	6.1	вывоз и переработка отходов	11	прочие работы общехозяйственного назначения		
9.3	аудиторские услуги	6.2	повышение квалификации, обучение общепроизводственного персонала				
9.4	юридические услуги	6.3	прочие услуги сторонних организаций				
9.5	консультационные услуги	7	ремонт и обслуживание производственных активов				
9.6	повышение квалификации и проф переподготовка кадров, обучение общехозяйственного персонала	7.1	строительные материалы для ремонта				
9.7	транспортные услуги	7.2	запчасти для ремонта оборудования				

9.8	уборка территорий, вывоз мусора, переработка ТБО	7.3	услуги и сторонних организаций по ремонту производственных активов
9.9	стандартизация, сертификация и прочее	8	командировочные расходы
9.10	услуги сторонних организаций	9	прочие затраты производственного характера
9.10.1	прочие работы и услуги сторонних организаций	9.1	техническое обслуживание лифтов
9.10.2	охрана и обеспечение безопасности, защита информации	9.2	покраска, гальваническое покрытие деталей
10	командировочные расходы	9.3	спец проверка ПКИ
11	представительские расходы	9.4	работы по метрологии
12	расходы на PR и взаимодействие со СМИ	9.5	ремонт производственных помещений
13	прочие затраты общехозяйственного характера	9.6	электромонтажные работы
13.1	содержание и эксплуатация очистных сооружений	9.7	услуги автопогрузчика
13.2	платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной собственности	9.8	установка и пуско-наладка системы "ЭСКУЭ"
13.3	аудиторские услуги	9.9	испытание изделий
13.4	канцелярские товары	9.10	прочие затраты производственного характера

расходы на
обеспечение норм
13.5 условий труда и мер
по ТБ, расходы на ГО

реклама
13.6 производимых
товаров, включая
участие в выставках

содержание и
13.7 эксплуатация
зданий, сооружений
и ценного инвентаря

13.8 налоги сборы

13.9 лицензии

13.10 прочие

14 отдельные расходы,
контролируемые
корпорацией

15 работы и услуги
головной
организации
Холдинга

Исходя из Таблицы № 2 следует, что структура статей накладных расходов АО «УЗМ «Магнетрон» не соответствует структуре, указанной в Порядке определения состава затрат, что может приводить к неверному отнесению и распределению затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу, а также включению затрат основного производства в накладные расходы.

- - Анализ документов, подтверждающих накладные расходы Предприятия

Согласно пункту 5 Порядка группировка затрат по калькуляционным статьям производится в зависимости от целевого назначения затрат и мест их возникновения. Несоблюдение (несоответствие) критерия обоснованности (экономической оправданности) и документального подтверждения является основанием для исключения затрат из себестоимости продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу.

Согласно пункту 13 Порядка определения состава затрат в состав общехозяйственных затрат не включаются:

- представительские расходы;
- расходы на содержание и ремонт зданий и оборудования, увеличивающие стоимость

амортизируемого имущества;

- рекламные расходы (включая рекламные мероприятия и презентации);
- расходы на сувенирную продукцию;
- расходы на симпозиумы, семинары, конференции;
- расходы по зарубежным командировкам;
- расходы на добровольное медицинское и пенсионное страхование.

Согласно пункту 11 приложения № 6 к Порядку расходы на юридические, информационные, консультационные и аудиторские услуги (включая «Интернет») включаются в общехозяйственные расходы в пределах норм, согласованных с заказчиком.

Комиссией проанализированы документы, подтверждающие накладные расходы Предприятия за период с 2012 по 2016 год, на соответствие Порядку определения состава затрат. Статьи затрат, включенные в накладные расходы необоснованно, представлены в таблицах №№ 3, 4, 5, 6, 7.

Таблица № 3

Затраты, необоснованно включенные в 2012 году

№	Статья расходов	Сумма, руб.	Подтверждающий документ
		5 084,75	1507 от 09.08.2012
		5 084,75	1439 от 31.07.2012
		1 688,00	2762 от 11.06.2012
		1 688,00	2763 от 18.06.2012
		1 270,00	3854 от 17.09.2012
		1 688,00	3082 от 09.07.2012
		1 270,00	3853 от 10.09.2012
1	Расходы, которые не включаются в статьи общехозяйственных затрат	ОХР «реклама производимых товаров, включая участие в выставках»	20 000,00 000034 от 15.02.2012
		ОХР «аудиторские услуги»	467 798,53
		ОХР «юридические услуги»	129 042,20
2	Расходы, которые согласуются с заказчиком	ОХР «консультационные услуги»	331 096,50
			8 220,47 1111 от 15.03.2012
			8 220,47 1117 от 15.03.2012
		ОПР «материалы, ПКИ для	27 950,00 103 от 14.02.2012

3	Расходы, учтенные в двойном размере	общепроизводственных нужд»	27 950,00	176 от 14.02.2012
4	Расходы, которые не относятся к производству военной продукции	ОХР «представительские расходы»	9 592,00	623651 от 27.12.2012

Таблица № 4

Затраты, необоснованно включенные в 2013 году

№	Статья расходов	Сумма, руб	Подтверждающий документ
		9872,4	7194416 от 18.12.2013
		1567,55	б/н от 20.12.2013
		11 140,00	б/н от 26.12.2013
1	Расходы, которые не включаются в статьи общехозяйственных затрат	ОХР «представительские расходы»	299,60 42476153 от 07.05.2013
		2 700,00	б/н от 12.02.2013
		830,00	б/н от 12.02.2013
		1354,00	б/н от 12.02.2013
		1351,00	б/н от 12.02.2013
	ОХР «аудиторские услуги»	110000	б/н от 08.04.201
		30 000,00	б/н от 03.09.2014
		500,00	б/н от 13.03.2013
		25 500,00	253 от 07.08.2013
		560,00	б/н от 27.02.2013
		1 560,00	б/н от 27.02.2013
		3 500,00	б/н от 05.04.2013
		1 120,00	б/н от 11.04.2013
		1 150,00	б/н от 29.05.2013
		2 100,00	б/н от 20.05.2013
		600,00	236 от 14.05.2013
		500,00	б/н от 13.06.2013
		1 000,00	б/н от 04.06.2013
		210,00	б/н от 28.06.2013
		200,00	б/н от 09.07.2013
		200,00	б/н от 28.09.2013

2	Расходы, которые согласуются с заказчиком	ОХР «юридические услуги»	1 250,00	б/н от 13.09.2013	
			600,00	б/н от 05.09.2013	
			800,00	б/н от 28.02.2013	
			3 105,00	641 от 19.07.2013	
			2 675,00	б/н от 07.05.2013	
			3 300,00	б/н от 07.05.2013	
			625,00	б/н от 10.06.2013	
			500,00	б/н от 21.01.2013	
			2 650,00	б/н от 06.02.2013	
			2 925,00	б/н от 28.02.2013	
			2 575,00	б/н от 10.07.2013	
			300,00	б/н от 07.11.2013	
			250,00	б/н от 19.11.2013	
			125,00	б/н от 24.09.2013	
			250,00	б/н от 08.10.2013	
				1 200,00	15 от 13.08.2013
				3 600,00	б/н от 05.02.2013
				200 000,00	б/н от 25.03.2013
				15 000,00	13.10.19 от 14.11.2013
		3	Расходы, которые не относятся к производству военной продукции	ОХР «консультационные услуги»	50 000,00
	4 000,00			б/н от 12.03.2013	
	4 000,00			б/н от 02.04.2013	
	4 000,00			б/н от 20.06.2013	
	4 000,00			б/н от 28.01.2013	
	4 000,00			б/н от 20.02.2013	
	20 000,00			б/н от 24.10.2013	
	36 000,00			б/н от 31.01.2013	
	20 600,00			11 от 20.03.2013	
	677,97			РУУ1090Б от 09.04.2013	
	8 598,00			300389 от 20.11.2013	
	2 915,20			РУУ1060А от 20.08.2013	
	2 711,86			РУУ1090Б от 02.01.2013	
	2 033,90			РУУ1090Б от 28.02.2013	
	2 627,12			РУУ1090Б от 31.03.2013	
	2 752,00			РУУ1100Б от 30.04.2013	
	223,73			РУУ-1595 от 30.05.2013	
	2 542,37			РУУ1595А от 29.06.2013	
	2 372,88			РУУ-1595Б от 28.07.2013	
	3 122,30			РУУ-1598Б от 30.08.2013	
	1 016,88	РУУ-2126 от 29.09.2013			
	2 626,94	РУУ21265А от 30.10.2013			
		РУУ-2126Б от			
		1 695,16			

2 700,00 20.11.2013
 РУУ-2129Б от
 25.12.2013

Таблица № 5

Затраты, необоснованно включенные в 2014 году

№	Статья расходов	Сумма, руб.	Подтверждающий документ
1	Расходы, которые согласуются с заказчиком	ОХР «аудиторские услуги»	37 500,00 2/38-А от 29.04.2014 40 000,00 б/н от 27.01.2014 2 000,00 б/н от 10.12.2013 15 000,00 б/н от 05.03.2014 2 500,00 31-7-10 от 01.02.2014 100,00 б/н от 11.04.2014 21 186,44 б/н от 09.09.2014 ОХР «юридические услуги» 26 546,61 б/н от 09.09.2014 5 000,00 39 от 31.01.2014 15 000,00 СЦ000688 от 28.03.2014 ОХР «консультационные услуги» 409,00 889720 от 23.05.2014 29 800,00 ЦНЛ-005-14 от 06.03.2014 ОХР «повышение квалификации и проф переподготовка кадров...» 40 000,00 Ф30-048 от 25.04.2014 35 000,00 1608 от 04.10.2014 24 423,73 340 от 09.04.2014 ОПР «услуги сторонних организаций по ремонту производственных активов» 12 711,86 110 от 18.06.2014 1 300,00 1700-004975 от 31.12.2016 1 300,00 1700-004550 от 30.11.2016 2 000,00 1700-004256 от 20.11.2016 Расходы, которые не относятся к производству военной продукции ОПР «прочие» 500,00 1700-004146 от 06.11.2016 1 993,00 1700-004089 от 31.10.2016 ОХР «материальные затраты» 3 400,00 303 от 07.07.2014

Таблица № 6

Затраты, необоснованно включенные в 2015 году

№	Статья расходов	Сумма, руб.	Подтверждающий документ
---	-----------------	-------------	-------------------------

1	Расходы, которые не включаются в статьи общехозяйственных затрат	ОХР «реклама производимых товаров, включая участие в выставках»	28 370,00	5 от 12.02.2015
2	Расходы, которые согласуются с заказчиком	ОХР «аудиторские услуги»	38 800,00	б/н от 2015
			30 000,00	дог. 2/192Д от 28.04.2015
			1 300,00	1700-004049 от 31.10.2015
			1 300,00	1700-004417 от 30.11.2015
			3 450,00	кв. 3-537, 1-511, К-1279
			3 100,00	кв. 1394-1406
			3 800,00	кв. 1-617, К-1735
			1 100,00	кв. К-2206-2209
		ОХР «юридические услуги»	4 600,00	кв. 3-962-965
			1 000,00	кв. 2909
			2 000,00	4 от 18.09.2014
		ОХР «консультационные услуги»	1 000,00	0237835 от 26.06.2015
			40 051,60	5_00037593 от 31.03.2015
			16 025,86	5_00052031 от 30.04.2015
		ОХР «расходы на ТЭР и коммунальные услуги»	53 067,40	5_00179584 от 31.12.2015
3	Расходы на которые отсутствуют подтверждающие документы		700,00	000254 от 30.06.2015
		ОХР «расходы на медицинские услуги и диспансеризацию»	3 150,00	пл000568 от 30.09.2015
4	Расходы, учтенные в двойном размере	ОХР «услуги сторонних организаций»	21 752,54	18737 от 30.11.2015
			164	
		ОХР «прочие затраты общехозяйственного характера»	230,00	4 от 29.12.2015,
5	Расходы, которые не относятся к производству военной продукции	ОХР «прочие затраты общехозяйственного характера»	32 637,00	3 от 03.11.2015

Таблица № 7

Затраты, необоснованно включенные в 2016 году

№	Статья расходов	Сумма, руб.	Подтверждающий документ
---	-----------------	-------------	-------------------------

1	Расходы, которые не включаются в статьи общехозяйственных затрат	ОХР «реклама производимых товаров, включая участие в выставках»	4237	акт от 27.02.2016
2	Расходы, которые согласуются с заказчиком	ОХР «аудиторские услуги»	110 000,00	Дог 449А от 23.11.2016
		ОХР «юридические услуги»	86 400,00	1/192А от 24.12.2014
		ОХР «консультационные услуги»	1 200,00	632 от 25.05.2016
		ОХР «консультационные услуги»	9 800,00	А-15 от 15.01.2016
3	Расходы на которые отсутствуют подтверждающие документы	ОХР «материальные затраты»	42528	70 от 07.06.2016
		ОХР «услуги сторонних организаций»	16 970,00	515 от 01.06.2016
			1 300,00	1700-000584 от 29.02.2016
			1 500,00	1700-000009 от 12.01.2016
			1 850,00	1700-000071 от 21.01.2016
		ОХР «отдельные расходы, контролируемые Корпорацией»	15 000,00	1700-000034 от 01.02.2016
			1 300,00	1700-000967 от 31.03.2016
			1 300,00	1700-000213 от 31.01.2016
			1 430,00	1700-001376 от 30.04.2016
			1 430,00	1700-001793 от 31.05.2016
		ОХР «стандартизация, сертификация и проч.»	2 100,00	1700-002002 от 09.06.2016
		ОХР «командировочные расходы»	1 430,00	1700-002346 от 30.06.2016
		ОХР «услуги сторонних организаций»	1 430,00	1700-002812 от 31.07.2016
		ОХР «расходы на обеспечение норм условий труда и мер ТБ, расходы на ГО»	2100	1700-001590 от 18.05.2016
		ОХР «услуги сторонних организаций»	1 430,00	1700-003304 от 31.08.2016
		ОХР «IT расходы (техподдержка и обслуживание, запчасти и комплектующие, прочие IT — расходы»	15 000,00	1700-000766 от 11.03.2016
		ОХР «расходы на обеспечение норм условий труда и мер ТБ, расходы на ГО»	15 000,00	1700-002199 от 27.06.2016
ОХР «ремонт и обслуживание общехозяйственных активов»	3 200,00	49 от 19.04.2016		
Расходы, которые не относятся к производству военной		7 825,00	10 от 10.03.2016	
		3 000,00	99 от 10.03.2016	
		12 050,00	643 от 25.03.2016	

Представительские расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, согласно подпункту 22 пункта 1 статьи 264 НК РФ, поэтому затраты на «представительские расходы» были включены в общехозяйственные расходы за период с 2012 по 2013 год.

Общепроизводственные затраты, связанные с передачей средств Предприятия в аренду в 2012 году, учтены в накладных расходах согласно статье 265 НК, так как в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таким расходам относятся, в частности расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества.

Изготовление, покраска, гальваническое покрытие деталей, а также оказание юридических услуг является производственной деятельностью. Оплата за работы и услуги, необходимые для производства, производилась по срочному трудовому договору, а не сторонним организациям. Согласно подпункту 41 пункта 1 статьи НК РФ расходы по договорам гражданско-правового характера относятся к производственным расходам и на основании этого включаются в накладные расходы.

Таким образом АО «УЗМ «Магнетрон» полагает, что действия Предприятия по включению вышеуказанных затрат не нарушают законодательство в сфере ГОЗ.

4. Выводы Комиссии

Закон о государственном оборонном заказе устанавливает правовые основы государственного регулирования отношений, связанных с формированием, особенностями размещения, выполнения государственного оборонного заказа и государственного контроля (надзора) в сфере государственного оборонного заказа, определяет основные принципы и методы государственного регулирования цен на товары, работы, услуги по государственному оборонному заказу.

Согласно части 2 статьи 2 Закона о государственном оборонном заказе положения федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, касающиеся предмета регулирования Закона о государственном оборонном заказе, применяются в части, не противоречащей указанному Федеральному закону.

Согласно статье 9 Закона о государственном оборонном заказе государственное регулирование цен на продукцию по государственному оборонному заказу осуществляется в целях эффективного использования бюджетных средств и создания оптимальных условий для рационального размещения и своевременного выполнения государственного оборонного заказа при соблюдении баланса интересов государственного заказчика и головного исполнителя, исполнителя, в том числе, на принципах стимулирования снижения затрат на поставки продукции по ГОЗ и обоснованности затрат головного исполнителя, исполнителя.

Статьей 10 Закона о государственном оборонном заказе установлено, что государственное регулирование цен на продукцию по государственному оборонному заказу осуществляется, в том числе, по средствам применения метода учета в структуре цены на продукцию по государственному оборонному заказу произведенных затрат на ее производство и реализацию.

При этом целью Порядка определения состава затрат является экономическое обоснование величины затрат, необходимых для производства и реализации каждой единицы подлежащей поставке продукции, отвечающей требованиям, предъявляемым к ее качеству.

На АО УЗМ «Магнетрон», как исполнителя, участвующего в поставках продукции по ГОЗ, распространяются положения Порядка определения состава затрат, который устанавливает состав затрат, принимаемых в качестве основы при формировании контрактных цен на поставку и планирование затрат.

Указанный порядок регламентирует включение тех или иных затрат в себестоимость продукции, поставляемой в рамках выполнения ГОЗ, в том числе запрещает включать в общехозяйственные затраты представительские расходы, рекламные расходы, расходы на сувенирную продукцию, семинары и конференции. Порядком определения состава затрат установлено, что несоблюдение (несоответствие) критерия обоснованности (экономической оправданности) и документального подтверждения является основанием для исключения затрат из себестоимости продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу.

Комиссией установлено, что АО «УЗМ «Магнетрон» включает в общехозяйственные затраты статьи, которые

согласно Порядка определения состава затрат не могут в них включаться, а также включает в накладные расходы затраты не относящиеся к производству (реализации) продукции в сфере ГОЗ. Также установлено, что процент накладных расходов, установленный в себестоимости Изделия согласно Ведомости к Контракту и указанный в таблице № 1 завышен и не соответствует фактическим показателям.

Доводы АО «УЗМ «Магнетрон» о применении норм Налогового Кодекса Российской Федерации, Комиссия находит необоснованными, так как действие Порядка определения состава затрат предназначено для применения всеми государственными заказчиками и организациями - исполнителями государственного оборонного заказа независимо от форм собственности и ведомственной принадлежности.

Таким образом, АО «УЗМ «Магнетрон» при расчете цены на продукцию не руководствуется Порядком определения состава затрат, что приводит к включению в себестоимость продукции затрат, не связанных с её производством и реализацией в сфере ГОЗ.

В соответствии с частью 3 статьи 8 Закона о государственном оборонном заказе запрещаются действия (бездействие) головного исполнителя, исполнителя, влекущие за собой необоснованное завышение цены на продукцию по государственному оборонному заказу, неисполнение или ненадлежащее исполнение государственного контракта, в том числе действия (бездействие), направленные на включение в себестоимость производства (реализации) продукции затрат, не связанных с её производством (реализацией).

Вместе с тем, указанный запрет введен в положения Закона о государственном оборонном заказе Федеральным законом от 29.06.2015 № 159-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственном оборонном заказе» и отдельные законодательные акты Российской Федерации», который вступил в силу 01.07.2015.

Таким образом, действия АО УЗМ «Магнетрон», выразившиеся во включении в себестоимость производства (реализации) продукции, в том числе изделия Т 801-01 затрат, не связанных с её производством (реализацией), являются нарушением пункта 1 части 3 статьи 8 Закона о государственном оборонном заказе.

Учитывая изложенное, руководствуясь статьями 15.13, 15.23 Закона о государственном оборонном заказе, Комиссия

РЕШИЛА:

- -
 - Признать наличие в действиях АО УЗМ «Магнетрон», выразившихся во включении в себестоимость производства (реализации) продукции, в том числе изделия Т 801-01 затрат, не связанных с его производством (реализацией) нарушения пункта 1 части 3 статьи 8 Закона о государственном оборонном заказе.
 - Выдать предписание о прекращении нарушения законодательства в сфере ГОЗ.

Решение может быть обжаловано в арбитражный суд в течение девяноста календарных дней со дня принятия решения.