



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ АНТИМОНОПОЛЬНОЙ СЛУЖБЫ
ПО СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

РЕШЕНИЕ № 1ГОЗ/2017

4 июля 2017 года

г. Екатеринбург

Резолютивная часть решения оглашена
В полном объеме решение изготовлено

29 июня 2017 г.
4 июля 2017 г.

Комиссия Управления Федеральной антимонопольной службы по Свердловской области по рассмотрению дела о нарушении законодательства в сфере государственного оборонного заказа (Приказ от 06.02.2017 № 44, в ред. Приказа от 18.04.2017 № 150, в ред. Приказа от 23.06.2017 №210) в составе:

<...>, заместитель руководителя Управления, председатель Комиссии,

<...>, начальник отдела контроля государственного оборонного заказа;

<...>, специалист-эксперт отдела контроля государственного оборонного заказа, член Комиссии,

<...>, специалист 1 разряда отдела контроля государственного оборонного заказа, член Комиссии,

при участии:

ответчик – ООО «Уральский дизель-моторный завод» (далее – ООО «УДМЗ»),
представители по доверенности <...>:

- <...> (генеральный директор ООО «УДМЗ»);

- <...>;

- <...>;

- <...>;

- <...>;

- <...>;

- <...>;

заинтересованные лица:

- Управление ФСБ России по Свердловской области, представитель не явился;

- 609 Военное представительство Министерства обороны РФ (далее – 609 ВП МО РФ) – представитель не прибыл;

- АО «Группа Синара», представитель <...> (доверенность от <...>),

- ОАО «Центр судоремонта «Звездочка», ОАО «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь», ОАО «Электроагрегат», ПАО «Амурский судостроительный завод», ОАО «ПО «Северное машиностроительное предприятие», ОАО «Судостроительный завод «Северная верфь», ООО «Управляющая компания СТМ», АО «Синара-транспортные машины» – представители не прибыли,

рассматривая дело №1ГОЗ/2017 по признакам нарушения ООО «УДМЗ» ч.3 ст.8 Федерального закона от 29.12.2012 № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» (далее – Закон о гособоронзаказе), выразившегося во включении в себестоимость производства (реализации) продукции затрат, не связанных с ее производством (реализацией), установлении экономически, технологически и (или) иным образом необоснованной цены на продукцию, поставляемую головному исполнителю, превышающей цену, сложившуюся на соответствующем товарном рынке,

УСТАНОВИЛА:

Дело возбуждено Приказом от 06.02.2017 № 44 и Определением от 14.02.2017 назначено к рассмотрению на 02.03.2017. Определением от 07.03.2017 (исх. №2902) рассмотрение дела отложено на 19.04.2017, с объявлением прерыва до 27.04.2017. Определением от 27.04.2017 к участию в рассмотрении дела в качестве заинтересованных лиц привлечены ООО «Управляющая компания СТМ», АО «Синара-транспортные машины» и АО «Группа Синара», рассмотрение дела отложено на 23.06.2017 с объявлением перерыва до 30.06.2017, когда и была оглашена резолютивная часть решения.

Основанием для возбуждения дела в соответствии с п. 5 ч. 2 ст. 15.11 Закона о гособоронзаказе явились результаты внеплановой выездной проверки ООО «УДМЗ» (Акт от 16.12.2016 №06/16), при проведении которой выявлены признаки нарушения исполнителем законодательства в сфере государственного оборонного заказа.

В ст. 3 Закона о гособоронзаказе под **государственным оборонным заказом** (далее – ГОЗ) понимаются установленные нормативным правовым актом Правительства РФ задания на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для федеральных нужд в целях обеспечения обороны и безопасности РФ, а также поставки продукции в области военно-технического сотрудничества РФ с иностранными государствами в соответствии с международными обязательствами РФ (п.1); под **государственным контрактом по ГОЗ** (далее – госконтракт) – договор, заключенный государственным заказчиком от имени РФ с головным исполнителем на поставки продукции по ГОЗ и предусматривающий обязательства сторон, их ответственность (п.6); под **головным исполнителем** – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством РФ и заключившее с государственным заказчиком государственный контракт по ГОЗ (п. 3); под **кооперацией головного исполнителя** (далее – кооперация) – совокупность взаимодействующих между собой лиц, участвующих в поставках продукции по ГОЗ в рамках сопровождаемых сделок (п.4.1); под **сопровождаемой сделкой** – госконтракт и все контракты, заключенные в целях его исполнения между лицами, входящими в кооперацию (п. 8). В кооперацию входят головной исполнитель, заключающий госконтракт с государственным заказчиком, исполнители, заключающие контракты с головным исполнителем, и исполнители, заключающие контракты с исполнителями (п.4.1); под **исполнителем** понимается лицо, входящее в кооперацию головного исполнителя и заключившее контракт с головным исполнителем или исполнителем (п.4); под **контрактом** – договор, заключенный в письменной форме головным исполнителем с исполнителем или между исполнителями на поставки продукции, необходимой головному исполнителю, исполнителю для выполнения ГОЗ, и предусматривающий в том числе обязательства сторон и их ответственность (п.7).

ООО «УДМЗ» является исполнителем продукции по ГОЗ, поставляемой по следующим контрактам (договорам):

№	Реквизиты контракта (договора)	Продукция	Контрагент по кооперации
1.	от 22.02.2012 № 420-30.3-12/48	АДГ-1000	ОАО «Центр судоремонта «Звездочка»
2.	от 16.04.2015 № 420-37-15/159	АДГ-1000НК	ОАО «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь»
3.	от 29.09.2014 № 237-30.3-14/259		
4.	от 13.02.2014 № 237-30.3-14/44	8ДМ-21ЭМ-К	ОАО «Электроагрегат»
5.	от 22.02.2013 № 237-30.3-12/390	6ДМ-21ЭМ-К	
6.	от 07.11.2013 № 237-30.3-13/322	6ДМ-21ЭМ-К	
7.	от 14.09.2015 № 531-30.4-15/234		
8.	от 12.04.2013 № 237-30.3-13/115		
9.	от 17.05.2013 № 237-30.3-13/150		
10.	от 27.03.2014 № 237-30.3-14/111		
11.	от 24.05.2013 № 706/37-13/706-37-13/175	АДГ-630К	ОАО «Амурский Судостроительный завод»
12.	от 27.07.2015 № 531-30.4-15/268		
13.	от 08.02.2012 № 531-30.4-12/22		
14.	от 04.06.2014 №5854/88/5809/24970/237-30.3-13/264	АДГ-1000	ОАО «Производственное объединение «Северное машиностроительное предприятие»
15.	от 31.07.2012 № 706-37-12/286	АДГ-1000	
16.	от 05.07.2010 № 706/37-10/202	АДГ-1000	

17.	от 04.07.2012 № 5854/26/420-37-12/231	АДГ-1000	ОАО «Судостроительный завод «Северная верфь»
18.	от 25.08.2011 № 706/37-11/143/1003/409-491	АДГ-630К	
19.	от 17.02.2015 № 454-4578/531-30.4-15/49		
20.	от 15.05.2013 № 237-420-30-12/419/454-3361	АДГ-1000НК	
21.	от 07.03.2012 № 420-37-12/68/454-3054		
22.	от 02.02.2011 № 39-11/34/921/409-375		
23.	от 14.05.2014 № 706-37-13/183/787/409-810	АДГ-630НК	

В соответствии со ст. 424 Гражданского кодекса РФ исполнение договора оплачивается по цене, установленной соглашением сторон (п. 1), а в предусмотренных законом случаях применяются цены (тарифы, расценки, ставки и т.п.), устанавливаемые или регулируемые уполномоченными на то государственными органами и (или) органами местного самоуправления (п. 2).

Госрегулирование цен на продукцию по ГОЗ согласно ст. 9 Закона о гособоронзаказе осуществляется в целях эффективного использования бюджетных средств и создания оптимальных условий для рационального размещения и своевременного выполнения ГОЗ при соблюдении баланса интересов государственного заказчика и головного исполнителя, исполнителя (ч. 1). При этом обоснованность затрат исполнителя отнесена к основным принципам государственного регулирования цен на продукцию по ГОЗ (п. 4 ч. 2).

Госрегулирование цен на продукцию по ГОЗ в соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 10 Закона о гособоронзаказе осуществляется посредством утверждения **перечней** продукции по ГОЗ, на которую распространяется госрегулирование цен. При этом Распоряжением Правительства РФ от 14.06.2013 № 976-р утвержден Перечень продукции по ГОЗ, на которую распространяется госрегулирование цен (далее – Перечень № 976-р).

Госрегулирование цен в соответствии с п. 3 Положения о госрегулировании цен на продукцию, поставляемую по ГОЗ (утв. Постановлением Правительства РФ от 05.12.2013 № 1119, далее – Положение № 1119) осуществляется *как в отношении включенной* в перечни **продукции** по ГОЗ, так и *в отношении* товаров (работ, услуг), **поставляемых в связи с разработкой, изготовлением, сервисным обслуживанием, ремонтом или утилизацией продукции, включенной** в перечни.

Установлено, что поставляемая ООО «УДМЗ» по указанным контрактам (договорам) продукция (дизельные двигатели и дизель-генераторные установки) используется для изготовления судов Военно-Морского Флота РФ, а *корабли и суда* включены в п. 4 Перечня № 976-р.

При госрегулировании цен **на** продукцию, поставляемую по ГОЗ, на соответствующей **стадии ГОЗ** согласно п. 3 и п. 18 Положения № 1119 **обеспечивается:**

- **формирование** ГОЗ – определение **прогнозных** цен на продукцию и подготовка предложений по определению **видов** цен на продукцию, планируемую к размещению у **единственного поставщика (ЕП);**

- **размещение** ГОЗ – определение **начальной максимальной цены (НМЦ)** госконтракта, а также **вида** цены на продукцию и **размера** цены госконтракта с **ЕП**. При размещении **заданий** ГОЗ госзаказчик формирует **НМЦ** госконтракта (**цену** госконтракта с **ЕП**), **исходя из прогнозной** цены на продукцию с учетом запланированного ГОЗ объема ее поставки, **вида** цены (в случае размещения ГОЗ у **ЕП**), с включением в цену госконтракта стоимости вспомогательных работ (услуг), выполняемых на основании предусмотренных им условий по транспортировке, страхованию, осуществлению пусконаладочных, монтажных и других работ, а также с учетом других условий, оказывающих влияние на цену госконтракта;

- **выполнение** ГОЗ – уточнение **вида** цены на продукцию и **размера** цены госконтракта с **ЕП**, с учетом установленных условий и порядка применения видов цен.

Размещение ГОЗ согласно ч. 1 ст. 6 Закона о гособоронзаказе осуществляется в порядке, установленном законодательством о контрактной системе (ранее законодательством о размещении заказов), которое состоит из Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе), (ранее размещение ГОЗ

осуществлялось в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»).

Особенности определения НМЦ, цены госконтракта, заключаемого с ЕП, при осуществлении *включаемых в состав ГОЗ закупок* товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд в соответствии с ч. 3 ст. 34 и ч. 1 ст. 22 Закона о контрактной системе устанавливаются Законом о гособоронзаказе. При этом установление правил определения НМЦ при осуществлении закупок товаров, работ, услуг по ГОЗ с использованием **конкурентных** способов определения поставщиков, а также цены госконтракта **в случае размещения ГОЗ у ЕП** в соответствии с п. 2 ч. 1 ст. 10 Закона о гособоронзаказе является одним из **методов госрегулирования цен** на продукцию по ГОЗ, а порядок их установления регулируется Положением об определении начальной (максимальной) цены государственного контракта, а также цены государственного контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при осуществлении закупок товаров, работ, услуг по государственному оборонному заказу (утв. Постановлением Правительства РФ от 28.04.2015 № 407, далее – Положение № 407).

Госрегулирование цен на продукцию по ГОЗ **в случае размещения ГОЗ у ЕП** осуществляется в соответствии с п. 3 ч. 1 ст. 10 и ст. 11 Закона о гособоронзаказе и п. 3 Положения № 407 посредством применения различных **видов** цен на продукцию по ГОЗ.

Условия и порядок **применения** видов цен на продукцию по ГОЗ, на которую распространяется госрегулирование цен, в случае размещения ГОЗ у **ЕП**, установлены Положением о применении видов цен на продукцию по ГОЗ (утв. Постановлением Правительства РФ от 13.12.2013 № 1155, далее – Положение № 1155), согласно п. 5, п. 9 и п. 12 которого в госконтракте на продукцию может устанавливаться:

- **ориентировочная** (уточняемая) цена;
- **фиксированная** цена;
- цена, **возмещающая издержки**.

В случае выбора *при заключении* госконтракта ориентировочной (уточняемой) цены на продукцию в нем устанавливаются срок ее действия, условия уточнения и порядок изменения на фиксированную цену. *На завершающем этапе выполнения* госконтракта, в котором на продукцию установлена ориентировочная (уточняемая) цена, устанавливается фиксированная цена. Так, по окончании срока действия ориентировочной (уточняемой) цены на продукцию, который установлен в госконтракте, но не позднее 3 месяцев до окончания поставки этой продукции (включая выполнение работ, оказание услуг) *или* по достижении 80 % технической готовности продукции, в таком госконтракте госзаказчиком по согласованию с ЕП устанавливается фиксированная цена на продукцию.

Согласно Положению о примерных условиях государственных контрактов (контрактов) по государственному оборонному заказу (утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2013 № 1275) в госконтракте устанавливаются его цена, вид цены, а также условия и порядок ее формирования (расчета), авансирования работ и осуществления взаиморасчетов (п. 12). В госконтракте с ЕП указывается вид цены на поставляемую продукцию в соответствии с Положением № 1155. При этом в зависимости от вида цены на продукцию рекомендуется (п. 16):

- а) устанавливать твердую цену госконтракта – в случае, если госконтрактом устанавливается фиксированная цена на продукцию;
- б) указывать ориентировочное значение цены госконтракта – в случае, если госконтрактом устанавливается ориентировочная (уточняемая) цена на продукцию;
- в) указывать формулу цены и максимальное значение цены госконтракта – в случае, если госконтрактом устанавливается цена на продукцию, возмещающая издержки.

В случае если в госконтракте с ЕП устанавливается ориентировочная (уточняемая) цена на продукцию или цена на продукцию, возмещающая издержки, в таком госконтракте устанавливаются срок и условия действия соответствующего вида цены, а также порядок изменения этого вида цены на фиксированную цену. Одновременно с определением значения

фиксированной цены на продукцию устанавливается твердая цена госконтракта, которая не изменяется до окончания срока его действия. При этом госконтракт с ЕП, содержит расчет и обоснование цены госконтракта с указанием и обоснованием применяемого метода расчета цены, а также прогнозную цену на продукцию, если она определялась при формировании ГОЗ на соответствующий год и плановый период (п. 17). В свою очередь, условия контракта, заключаемого головным исполнителем с исполнителем, осуществляющим поставку продукции в целях выполнения госконтракта (далее соответственно – заказчик, исполнитель), определяются условиями соответствующего госконтракта, заключенного государственным заказчиком с этим головным исполнителем (п. 4).

В соответствии с п. 2 и пп. «е» п. 4 Порядка формирования идентификатора госконтракта по гособоронзаказу (утв. Приказом Министра обороны РФ № 475 и Казначейства России от 11.08.2015 № 13н) для идентификации всех контрактов, заключенных в целях исполнения государственного контракта, и расчетов по государственному оборонному заказу в рамках сопровождаемой сделки используется идентификатор госконтракта, который представляет собой двадцатипятизначный цифровой код, 13 разряд которого указывает вид цены на товары, работы, услуги по гособоронзаказу исходя из следующих значений на день заключения госконтракта:

1. ориентировочная (уточняемая) цена;
2. фиксированная цена;
3. цена, возмещающая издержки.

Согласно пояснениям ООО «УДМЗ», в указанных выше контрактах применяется ориентировочная (уточняемая) цена. При этом условие о цене урегулировано в них следующим образом:

«Для установления ориентировочной (уточняемой) цены используется плановая стоимость. После завершения производства изделия и готовности его к отгрузке осуществляется перевод в фиксированную стоимость на основании ст. 11 Закона о гособоронзаказе и п. 8 и п. 12 Постановления Правительства №1155».

Из представленных контрагентами ООО «УДМЗ» сведений (вх.№01-6692 от 18.04.2017, вх.№01-4818 от 24.03.2017, вх.№01-4939 от 27.03.2017, вх.№01-5700 от 04.04.2017, вх.№01-6691 от 18.04.2017) следует, что при заключении контракта цена контракта отражает условия государственного контракта, первоначально является ориентировочной, затем подлежит переводу в фиксированную.

В письме от 24.03.2017 (№ 10/280) ООО «УДМЗ» представило следующие объяснения: *«Условия о цене контракта соответствуют условиям о цене государственного контракта. При установлении ориентировочной цены государственного контракта по завершению срока действия этой цены, но не позднее 3 месяцев до окончания поставки этой продукции или по достижении 80% технической готовности продукции по согласованию с ЕП устанавливается фиксированная цена на продукцию.*

Госрегулирование цен осуществляется как в отношении включенной в перечни продукции по гособоронзаказу, так и в отношении товаров (работ, услуг), поставляемых в связи с разработкой, изготовлением, сервисным обслуживанием, ремонтом или утилизацией продукции, включенной в перечни. ООО «УДМЗ» поставляет продукцию и выполняет работы (сервисное обслуживание) в отношении продукции, включенной в перечни.

ООО «УДМЗ» утверждает, что не является ЕП по гособоронзаказу, но является исполнителем по контракту с головным исполнителем гособоронзаказа, поэтому установление вида цены производится в порядке Положения №1275, отличном от указанного в Положении №1155.

При определении вида цены по контрактам ООО «УДМЗ» руководствуется Положением №1275. В соответствии с п.4 Положения №1275 условия контракта, заключаемого головным исполнителем с исполнителем, осуществляющим поставку продукции в целях выполнения государственного контракта (далее соответственно - заказчик, исполнитель), определяются условиями соответствующего государственного контракта, заключенного государственным заказчиком с этим головным исполнителем».

В силу ч. 3 ст. 8 Закона о гособоронзаказе, исполнителю запрещается совершать действия (бездействие), влекущие за собой необоснованное завышение цены на продукцию по ГОЗ, в том числе действия (бездействие), направленные:

- 1) на включение в себестоимость производства (реализации) продукции затрат, не связанных с ее производством (реализацией);
- 2) на установление экономически, технологически и (или) иным образом не обоснованной цены на продукцию, поставляемую головному исполнителю или исполнителю, превышающей цену, сложившуюся на соответствующем товарном рынке;
- 3) на использование полученных по контракту средств на цели, не связанные с выполнением ГОЗ.

Согласно п. 3, п. 28 и п. 32 Положения № 407 НМЦ, а также цена госконтракта, заключаемого с **ЕП**, определяется исходя из *цены единицы* продукции, *объема* поставки продукции, предусмотренного ГОЗ, с включением в цену госконтракта стоимости вспомогательных работ (услуг), выполняемых на основании предусмотренных им условий по транспортировке, страхованию, осуществлению пусконаладочных, монтажных и других работ и с учетом других условий, оказывающих влияние на цену госконтракта. Она может определяться с применением **затратного метода**, при котором **цена единицы** планируемой к закупке продукции определяется исходя из установленного Порядком определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по ГОЗ (утв. Приказом Минпромэнерго России от 23.08.2006 № 200, далее – Порядок № 200) **состава затрат** на ее производство и реализацию, включаемых в стоимость продукции, в виде суммы величин указанных затрат (в том числе с учетом факторов, снижающих эти затраты) **и размера прибыли**.

Согласно п. 3 Порядка № 200 он применяется при исчислении (калькулировании) себестоимости единицы конкретного вида промышленной продукции (изделия, базового изделия, группы однородных изделий, комплекта, узла, детали и т.д.) или вида выполняемых работ и услуг. Калькуляционная единица должна соответствовать натуральному измерению, принятому для данного вида продукции в стандартах или технических условиях.

В соответствии с п. 5 Порядка № 200 организациях, выполняющих ГОЗ, учет затрат, связанный с его выполнением, следует осуществлять отдельно по каждому виду продукции. Группировка затрат по калькуляционным статьям производится в зависимости от целевого назначения затрат и мест их возникновения. Основанием для включения затрат в себестоимость продукции является их принадлежность к производству этой продукции в соответствии с Правилами ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-экономической деятельности (утв. Постановлением Правительства РФ от 19.01.1998 № 47, далее – Правила № 47).

Согласно Правилам № 47 первичная учетная документация (лимитные карты, требования, рабочие наряды и др.) оформляется на предусмотренные в госзаказе отдельные изделие, группу изделий, работу, услугу (далее – продукция) (п. 2). При этом фактические затраты группируются в регистрах аналитического учета (карточке фактических затрат по калькуляционным статьям затрат, ведомости затрат на производство и др.) в следующем порядке (п. 3):

прямые затраты (материалы, комплектующие изделия, полуфабрикаты, услуги производственного характера, расходы на оплату труда *непосредственных исполнителей*, отчисления на социальные нужды и др.) включаются непосредственно в себестоимость определенного вида выпускаемой по госзаказу продукции;

накладные расходы (расходы по обслуживанию основного и вспомогательных производств, административно-управленческие расходы, расходы по содержанию общехозяйственного персонала и др.) включаются в себестоимость пропорционально *прямым* затратам, количеству продукции и другим показателям, характеризующим продукцию, выполняемую по государственному заказу за счет средств федерального бюджета, и иную продукцию, выпускаемую организацией;

Прямые затраты и накладные расходы образуют производственную себестоимость.

коммерческие расходы (расходы, связанные с реализацией (сбытом) продукции) включаются в себестоимость пропорционально производственной себестоимости продукции,

выпускаемой по госзаказу за счет средств федерального бюджета, и иной продукции, выпускаемой организацией.

Финансовый результат определяется как разница между договорной ценой, предусмотренной в госзаказе (ценой реализации), и фактическими затратами, исчисленными в указанном порядке (п. 4).

Несоблюдение (несоответствие) критерия обоснованности (экономической оправданности) и документального подтверждения согласно п.5 Приказа №200 является основанием для исключения затрат из себестоимости продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу.

1. Согласно п. 7 Порядка № 200 статья калькуляции «Затраты на оплату труда основных производственных рабочих» включает в себя *основную* заработную плату и *дополнительную* заработную плату (компенсации) производственных рабочих, относящуюся на конкретные изделия (заказы) в качестве *прямых затрат*.

1.1. В состав *основной* заработной платы производственных рабочих согласно п. 7 Порядка № 200 включаются затраты на оплату труда, начисляемую за выполнение операций по *отдельным нормам* и расценкам и оплату труда рабочих-повременщиков и других категорий работающих, непосредственно участвующих в процессе производства. Размер этих затрат определяется исходя из *расчетной (плановой) трудоемкости* и тарифных ставок (окладов) оплаты труда работника за выполнение *нормы труда* (трудовых обязательств), дифференцированных по видам работ и признаку сложности (квалификации) *за единицу времени*, установленных в организации коллективным договором, соглашением или иным локальным нормативным актом в соответствии с трудовым законодательством.

Тарифная система дифференциации заработной платы работников различных категорий согласно ст. 143 ТК РФ включает в себя: тарифные ставки, оклады (должностные оклады), тарифную сетку и тарифные коэффициенты. При этом под тарифной ставкой понимается фиксированный размер оплаты труда работника за выполнение нормы труда определенной сложности (квалификации) за единицу времени без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат (ст. 129 ТК РФ); под рабочим временем - время, в течение которого работник в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка и условиями трудового договора должен исполнять трудовые обязанности, а также иные периоды времени, которые относятся к рабочему времени (ст. 91 ТК РФ); под нормами труда - нормы выработки, времени, нормативы численности и другие нормы - устанавливаются в соответствии с достигнутым уровнем техники, технологии, организации производства и труда (т. 160 ТК РФ); под нормой времени - величина затрат *рабочего времени*, установленная для выполнения единицы работы работником или группой работников (в частности, бригадой) соответствующей квалификации в определенных организационно - технических условиях (п. 1.3 Положении об организации нормирования труда в народном хозяйстве, утв. Постановлении Госкомтруда СССР, Президиума ВЦСПС от 19.06.1986 № 226/П-6).

Количество затрачиваемого на производство (реализацию) единицы продукции и подлежащего оплате труда (рабочего времени) является элементом ценообразования на неё и именуется трудоемкостью, которая измеряется в нормо-часах.

Расчет организацией трудоемкости изготовления изделия в плановом периоде, согласно п. 7 Порядка № 200, должен учитывать ее фактическую величину, достигнутую в отчетном периоде, процент переработки норм в указанном периоде, а также базироваться на анализе планируемых мероприятий по повышению производительности труда и изменению соотношения технически обоснованных и опытно-статистических норм. При этом фонд оплаты труда организации отчетного периода корректируется исходя из планируемого объема производства продукции, намеченных мероприятий по повышению производительности труда и с учетом прогнозируемого на федеральном уровне показателя инфляции.

Трудоемкость обратно пропорциональна производительности труда, выработке продукции на одного работника.

При оценке трудовых затрат за год **максимально возможный фонд рабочего времени**, согласно Методике расчета показателя «Индекс производительности труда» (утв. Приказом Росстата от 20.12.2013 № 492), равен 1920 часов ((52 кал. недели – 4 недели отпуска) × 40 часов = 1920 часов). С учетом сверхурочной работы максимально возможный фонд рабочего времени равен 2040 часов (1920 часов + 120 часов = 2040 часов).

При этом заведомо признаются необоснованными затраты на оплату того количества труда (рабочего времени), которое превышает значение максимально возможного количества фактически отработываемого рабочего времени, т.е. такие затраты, которые при производстве (реализации) указанной продукции не могут быть понесены фактически.

Проверкой выявлено завышение трудоемкости по некоторым категориям основных производственных рабочих. Так, по ряду рабочих профессий, «закрываемое» на ООО «УДМЗ» по нарядам количество трудоемкости превышает максимально возможный фонд рабочего времени в месяц, а именно: превысили максимально возможный фонд рабочего времени в 2013 году 66 из 129 основных производственных рабочих (51%), в 2014 году – 58 из 159 основных производственных рабочих (36%), в 2015 году – 88 из 189 основных производственных рабочих (47%).

ООО «УДМЗ» в письменных возражениях (исх.№№10/280 от 24.03.2017) сообщило, что максимально возможный фонд рабочего времени некоторых основных производственных рабочих превышен по следующим причинам:

«Превышение трудоемкости над максимально возможным фондом рабочего времени обусловлено:

- *высокой индивидуальной производительностью труда при выполнении несложных операций.,*
- *высокой квалификацией основных производственных рабочих,*
- *работой на 2-4 станках одновременно,*
- *минимальным подготовительно-заключительным временем при большой партионности».*

Между тем, под **циклом технологической операции** понимается интервал календарного времени от начала до конца периодически повторяющейся технологической операции *независимо от* числа *одновременно* изготавливаемых или ремонтируемых изделий (п. 63 ГОСТ 3.1109-82 Единая система технологической документации (ЕСТД). Термины и определения основных понятий (с Изменением № 1), введен Постановлением Государственного комитета СССР по стандартам от 30.07.1982 № 2988). При многостаночном обслуживании затраты рабочего времени (трудоемкость) согласно п. 5.1 «Общемашиностроительных нормативов времени для нормирования многостаночных работ на металлорежущих станках» (утв. Постановлением Госкомтруда СССР, Секретариатом ВЦСПС от 19.11.1987 № 695/30-49) определяются формулой:

$$T_{\text{вр}} = \frac{T_{\text{оп}}}{N},$$

где: $T_{\text{оп}}$ – трудоемкость операции, мин.;
 вр – станкоемкость операции, мин.;
 N – число станков, обслуживаемых рабочим.

Из приведенной формулы виден знаменатель, а потому при его увеличении

Таким образом, выполнение однотипной технологической операции, одновременно, на нескольких станках, обслуживаемых одним рабочим, правового значения для установления факта завышения трудоемкости не имеют.

ООО «УДМЗ» высказало возражение по поводу приведенной выше формулы, ссылаясь, на то, что она имеет рекомендательный характер.

Также, ООО «УДМЗ» в материалах дела представлены следующие документы и сведения (исх.№105/327 от 15.06.2017):

- локальные нормативные акты, устанавливающие нормы времени на изготовление АДГ-630К, АДГ-630НК, АДГ-1000НК, АДГ-1000, 6ДМ-21ЭМ-К, 8ДМ-21ЭМ-К;
- технологические карты изделий АДГ-630К, АДГ-630НК, АДГ-1000НК, АДГ-1000, 6ДМ-21ЭМ-К, 8ДМ-21ЭМ-К,
- расшифровка фактической трудоемкости основных производственных рабочих по изделиям АДГ-630К, АДГ-630НК, АДГ-1000НК, АДГ-1000, 6ДМ-21ЭМ-К, 8ДМ-21ЭМ-К,
- расшифровка расчета трудоемкости сотрудников, по которым показатели превышают максимально возможный фонд рабочего времени;
- расшифровка расчета трудоемкости по изделиям по государственному оборонному заказу за 2013-2015 гг.

ООО «УДМЗ» пояснило, что превышение трудоемкости над нормативами возможно в процессе производства, когда принимается решение не о покупке комплектующих изделий у сторонних поставщиков, а самостоятельном изготовлении, в следствие чего трудоемкость увеличивается.

Учитывая вышеизложенное, Комиссия соглашается с возражениями ответчика.

1.2. Затраты на оплату труда основных производственных рабочих учитываются в составе себестоимости единицы продукции в денежной форме, а измеряемая в норма-часах трудоёмкость помимо натуральной имеет денежную форму в виде стоимости одного норма-часа.

В ходе анализа представленных ООО «УДМЗ» расчетно-калькуляционных материалов на изделия АДГ-630НК, АДГ-1000НК, АДГ-1000, 6ДМ-21ЭМ-К выявлено, что стоимость 1 норма-часа:

- по изделию АДГ-630НК
 - в 2013 г. составила 196,37 руб. при согласованном нормативе 188,60 руб.;
 - в 2014 г. – 189,58 руб. при согласованном нормативе 172,62 руб.
- по изделию АДГ-1000НК
 - в 2013 г. составила 190,72 руб. при согласованном нормативе 188,60 руб.;
 - в 2014 г. – 189,58 руб. при согласованном нормативе 172,62 руб. Н
- по изделию АДГ-1000
 - в 2013 г. составила 196,37 руб. при согласованном нормативе 188,60 руб.;
 - в 2014 г. – 189,58 при согласованном нормативе 172,62 руб.
- по изделию 6ДМ-21ЭМ-К
 - в 2013 г. – 188,60 руб. при согласованном нормативе 172,62 руб.

Исходя из количества изделий и трудоемкости, при пересчете затрат на оплату труда основных производственных рабочих, завышение цены составило **603 048,76 руб.**

ООО «УДМЗ» в письменных возражениях (исх. №10/25 от 17.01.2017) сообщено, что отклонение фактической стоимости 1 норма-часа от норматива согласовано 609 ВП МО РФ, что подтверждается согласованными военным представительством и заказчиками фактическими расчетно-калькуляционными материалами.

В письме от 24.03.2017 (№10/280) ООО «УДМЗ» сообщило: *«Для расчета ориентировочных цен применяется плановая стоимость норма-часа, согласованная ВП МО РФ, для расчета фиксированных цен применяется фактическая стоимость норма-часа».*

Вместе с тем, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 25.07.2012 №766 из функций ВП Минобороны России исключены полномочия по контролю за разработкой и применением цен на военную продукцию, обоснованностью затрат на всех этапах разработки и производства военной продукции, осуществляемых как непосредственно, так и в порядке кооперации.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 03.07.2014 №612, которым внесены изменения в Положение о военных представительствах Минобороны России (вступило в силу 15.07.2014), военные представительства уполномочены на выдачу заключений о цене военной продукции, в том числе прогнозной (последний абз. п. 8 Положения). Эти заключения используются в последующем государственными заказчиками государственного оборонного

заказа при формировании начальной (максимальной) цены государственного контракта. Реализация указанного полномочия обеспечивается вновь закрепленной в Положении о военных представительствах обязанностью руководителей организаций своевременно предъявлять военным представительствам расчетно-калькуляционные материалы, обосновывающие уровень цены на военную продукцию (последний абз. п. 15 Положения) (Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 25.02.2016 № Ф07-2300/2016 по делу № А56-25307/2015).

По указанному обстоятельству 609 ВП МО РФ представлено Решение Заместителя Министра обороны РФ Ю.И.Борисова «О порядке исполнения приказа Минпромэнерго № 200 и Приказа Министерства промышленности и торговли РФ от 07.11.2013 № 1773 в части согласования нормативов, размера и порядков включения расходов при формировании цены по ГОЗ, утвержденное 06.11.2014» (далее – Решение). Согласно Решению, предприятия промышленности согласовывают с военными представительствами Минобороны России уровень заработной платы основных производственных рабочих.

ООО «УДМЗ» пояснило, что цены на продукцию, отгруженную в проверяемый период были приняты военными представительствами Головных исполнителей и Головными исполнителями, что свидетельствует об обоснованности стоимости норма-часа.

Исходя из вышеизложенного, Комиссия пришла к выводу об отсутствии нарушения ч.3 ст.8 Федерального закона о гособоронзаказе.

1.3. Дополнительная заработная плата (компенсации) согласно п.7 Порядка № 200 включает начисления за неотработанное время, установленные в организации коллективным договором, соглашением или иным локальным нормативным актом в соответствии с трудовым законодательством, и *относится на себестоимость* конкретной продукции *по согласованному с заказчиком нормативу к основной* заработной плате основных производственных рабочих.

Однако, в Протоколах согласования экономических нормативов ООО «УДМЗ» на 2013-2015 гг.. нормативы дополнительной заработной платы Военным представительством не предусмотрены.

В ходе анализа затрат на оплату труда основных производственных рабочих ООО «УДМЗ» выявлены факты завышения размера основной заработной платы основных производственных рабочих путем включения дополнительной з/п в состав основной з/п, влекущие, за собой пропорциональное завышение накладных расходов (общепроизводственных и общехозяйственных расходов) и, в конечном итоге, себестоимости продукции по ГОЗ (АДГ-1000, АДГ-1000НК, 6ДМ-21ЭМ-К, 8ДМ-21ЭМ-К, АДГ-630К, АДГ-630НК).

ООО «УДМЗ» в письменных возражениях от 17.01.2017 (исх. №10/25) сообщено, что разделение заработной платы основных производственных рабочих на основную и дополнительную не влияет на себестоимость изделия по ГОЗ.

При этом компенсации (начисления за неотработанное время), включающие в себя:

- оплату ежегодных и дополнительных отпусков (без денежной компенсации за неиспользованный отпуск);
- оплату дополнительных, сверх предусмотренных законодательством, отпусков, предоставленных работникам в соответствии с коллективным договором;
- оплату учебных отпусков, предоставленных работникам, обучающимся в образовательных учреждениях;
- оплату на период обучения работников, направленных на профессиональную подготовку, повышение квалификации или обучение вторым профессиям;
- оплату, сохраняемую по месту основной работы за работниками, привлекаемыми к выполнению государственных или общественных обязанностей;
- оплату работникам за дни медицинского осмотра (обследования), сдачи крови и отдыха, предоставляемого после каждого дня сдачи крови;
- оплату простоев не по вине работника;
- оплату за время вынужденного прогула;

- оплату дней невыхода по болезни за счет средств организации (кроме пособий по временной нетрудоспособности);

- суммы, выплаченные за счет средств организации, за неотработанное время работникам, вынужденно работавшим неполное рабочее время по инициативе работодателя и др., фактически выплачивались основным производственным рабочим, и были включены в состав основной заработной платы, что не соответствует п.7 Приказа №200.

ООО «УДМЗ» пояснило, что данное нарушение к завышению себестоимости не ведет. Тем не менее, в дальнейшем предприятие будет выделять дополнительную заработную плату «отдельной строкой» в соответствии с п.7 Приказа №200.

Проанализировав доводы ответчика, Комиссия пришла к выводу, что рассматриваемый способ учета затрат, хотя и не отвечает правилам, установленным в п.7 Приказа №200, но к завышению себестоимости не приводит.

2. Статья калькуляции «Прочие работы общепроизводственного назначения» согласно п/п. 10 Приложения №5 к Порядку № 200 включает арендные платежи за основные средства цехового назначения. Статья калькуляции «Прочие работы общехозяйственного назначения» согласно п/п.11 Приложения №6 к Порядку №200 включает арендную плату на земельные участки.

2.1. Продажа ООО «УДМЗ» недвижимого имущества в собственность АО «Синара-транспортные машины» (ИНН 6672241304, далее – АО «СТМ»), предположительно, была намеренной, с целью «списания» арендных платежей в размере **583 596 026,26 руб.** (120 524 552,98 за 2013-2015 гг.), на себестоимость продукции, в том числе по ГОЗ, что привело к необоснованному удорожанию стоимости продукции по ГОЗ. Кроме того, указанные арендные платежи списывались на себестоимость продукции завода непропорционально (на продукцию по государственному оборонному заказу 85%, 95%, 116%), что обуславливало удешевление гражданских изделий за счет удорожания продукции, выпускаемой в рамках ГОЗ (см. Таблицу 1).

Таблица 1

Расшифровка статьи «Аренда недвижимости» в смете общепроизводственных расходов за 2013-2015 гг.

Арендодатель	2013 г., руб.		2014 г., руб.		2015 г., руб.	
	Счет 23	Счет 25	Счет 23	Счет 25	Счет 23	Счет 25
АО «СТМ»						
Договор от 17.12.08 № 33.66.10-08/307 (производственно-технологический комплекс зданий)	1 025 870,76	47 493 756,43	4 664 917,26	21 669 516,18	427 245,15	1 200 043,40
Итого:	48 519 627,19		26 334 433,44		1 627 288,55	

Комиссия отмечает, что АО «СТМ» является одним из соучредителей ООО «УДМЗ», и вместе с ним образует группу лиц с АО «Группа Синара» (ст. 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»).

В таблице 2 представлена расшифровка затрат по статье «Аренда недвижимости», включенных в смету общехозяйственных расходов ООО «УДМЗ» за период 2013-2015 гг.

Таблица 2

Расшифровка статьи «Аренда недвижимости» в смете общехозяйственных расходов за 2013-2015 гг.

Арендодатель	Счет 26		
	2013 г.	2014 г.	2015 г.
АО «СТМ»			
Договор от 17.12.2008 № 33.66.10-08/307 (производственно-технологический комплекс зданий)	13 553 972,81	16 890 611,40	552 796,51

Анализ договора аренды недвижимого имущества от 17.12.08 №33.66.10-08/307 между АО «СТМ» и ООО «УДМЗ» показал, что данный договор заключен с целью получения во временное владение и пользование недвижимого имущества (здания и сооружения) общей площадью 87 733 кв. м. по адресу г. Екатеринбург, ул. Фронтовых бригад, 18. При этом, изначально, имущество принадлежало ООО «УДМЗ».

Установлено, что стоимость аренды составила:

в 2013 г.:

$6\ 103\ 904,00 \times 12 = 73\ 246\ 848$ (по договору);

$48\ 519\ 627,19 + 13\ 553\ 972,81 = 62\ 073\ 600$ (в смете по ГОЗ);

в 2014 г.:

$103\ 904 \times 2 + (2\ 471\ 706 + 444\ 907,08) \times 5 + (3\ 730\ 156,78 + 671\ 428,22) + (3\ 010\ 231,36 + 541\ 841,64) \times 4 = 45\ 400\ 750,4$ (по договору);

$26\ 334\ 433,44 + 16\ 890\ 611,40 = 43\ 225\ 044,84$ (в смете по ГОЗ);

в 2015 г.: $(539\ 631,36 + 97\ 133,64) \times 2 + 511\ 377,98 + 92\ 048,04 = 1\ 876\ 956,02$ (по договору);

$1\ 627\ 288,55 + 552\ 796,51 = 2\ 180\ 085,06$ (в смете по ГОЗ).

ООО «УДМЗ» в письменных возражениях от 17.01.2017 (исх. №10/25) сообщено, что недвижимое имущество было продано в 2008 году, в связи с чем причины (основания) сделки установить невозможно и утверждение о продаже с целью списания затрат на себестоимость изделий безосновательно.

В письме от 24.03.2017 (№10/280) ООО «УДМЗ» сообщило: *«Здания и сооружения, расположенные по адресу ул. Фронтовых бригад, 18, используемые ООО «УДМЗ», были проданы АО «СТМ» на основании решения Совета директоров ООО «УДМЗ» от 29.08.2008 г. с целью привлечения дополнительных средств для стабильной работы предприятия».*

Представитель Управления ФСБ России по Свердловской области указал, что существует разница между ценой аренды по договору с АО «СТМ» от 17.12.2008 №33.66.10-08/307 и включенной в сметы ОНР и ОХР затрат по аренде. Данный факт ООО «УДМЗ» прокомментировать не смогло.

ООО «УДМЗ» пояснило, что данное решение было экономически оправданным, так как брать кредит было бы менее выгодно, чем продать имущество и снимать его в аренду.

ООО «УДМЗ» пояснило, что данная сделка была направлена на реализацию проекта по внедрению дизельного производства в холдинг ЗАО «Группа Синара» и была согласована органами управления ООО «УДМЗ». Кроме того приобретение АО «СТМ» основных производственных средств и нематериальных активов ООО «УДМЗ» согласовано Федеральной антимонопольной службой (решения ФАС России от 02.10.2008 №ЦА/25212, от 22.01.2009 №АГ/1303, Предписание от 22.01.2009 №АГ/1304).

Комиссия отмечает, что при согласовании вышеуказанных сделок, ФАС России оценивалась, исключительно, степень их влияния на состояние конкуренции на конкретном товарном рынке.

В письменных пояснениях от 23.06.2017 (исх. №105/221) ООО «УДМЗ» сообщило, что затраты по арендным платежам включены в ОНР и ОХР и относятся на виды производимой продукции пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих через утвержденный/фактический норматив.

Таким образом, факт необоснованного завышения цены не подтвердился.

2.2. Проверкой выявлено завышение стоимости субаренды земельного участка по договору с ЗАО «Группа Синара» на **5 046 148,33 руб.**, что привело к необоснованному завышению себестоимости продукции, поставляемой в рамках государственного оборонного заказа и содержит признаки нарушения, предусмотренного ч. 3 ст. 8 Закона о гособоронзаказе.

Размер арендной платы определяется Арендодателем в соответствии с нормативными правовыми актами РФ, Свердловской области и Муниципального образования «город Екатеринбург» и составил в 2013 г. 7 117 112,18 руб.

Договор субаренды земельного участка по адресу г. Екатеринбург, ул. Фронтовых бригад, 18 общей площадью 109 774,02 кв. м. от 30.01.2013 №ГС-023/13-06/327-34-13/42 между ЗАО

«Группа Синара» и ООО «УДМЗ» устанавливает субарендную плату в размере 980 855,52 руб., что составило в 2013 г. 11 770 266,24 руб. (с НДС).

ООО «УДМЗ» в письменных возражениях от 17.01.2017 (исх. №10/25) завышение стоимости субаренды земельного участка не признало. По утверждению ответчика, отклонение обусловлено разницей во времени между началом фактического пользования земельным участком и заключением договора субаренды. Кроме того, ответчик заявил, что Инспекцией не принят во внимание налог на добавленную стоимость (НДС).

В письме от 24.03.2017 (№10/280) ООО «УДМЗ» пояснило следующее: «Земельный участок, переданный ООО «УДМЗ» по договору №ГС-023/13-06/327-34-13/42 от 30.01.2013 г. расположен под объектами недвижимости, которые использовались заводом с 01.07.2008 г., что подтверждается актом приема передачи к договору №ГС-793/08-06/258 от 01.07.2008 г.».

Таким образом, Комиссия не усматривает нарушения ч.3 ст.8 Федерального закона о гособоронзаказе.

3. Статья калькуляции «Общехозяйственные затраты» согласно п. 13 Порядка № 200 включает затраты, связанные с организацией и управлением деятельностью организации в целом: основная и дополнительная заработная плата управленческого персонала с учетом страховых взносов на обязательное социальное страхование, амортизация, расходы на содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря и иного имущества общехозяйственного назначения; расходы, связанные со служебными командировками; расходы на содержание лабораторий общехозяйственного назначения и расходы, связанные с проводимыми в них испытаниями, исследованиями и опытами; расходы на подготовку и переподготовку кадров и другие расходы общехозяйственного назначения в соответствии с номенклатурой общехозяйственных затрат, приведенной в приложении 6 к настоящему Порядку.

3.1. Проверкой выявлено, что формирование состава общехозяйственных затрат ведется с нарушением Приказа №200 и влечет необоснованное включение в сметы затрат на сумму **13 218 999,24 руб.**

Анализ статьи «Прочие работы общехозяйственного назначения» в смете общехозяйственных расходов за 2013-2015 гг., выявил статьи затрат, подлежащие исключению из состава общехозяйственных затрат (Таблица 3).

Таблица 3

Статьи затрат, подлежащие исключению из состава общехозяйственных затрат

Наименование статьи	2013 руб.	2014 руб.	2015 руб.
Представительские расходы	365 901,34	-	251 878,67
Страхование жизни и здоровья работников	6 600,00	-	-
Изготовление полиграфической продукции (каталоги, листовки, буклеты), размещение рекламы в СМИ	24 000,00	99 161,02	527 466,08
Аренда легкового автомобиля с водителем (для директора)	-	-	1 579 757,64
Оплата за участие в выставке Международный Военно-Морской Салон 2013	288 570,00	-	-
Организация музея в здании АБК 12 корпус	-	-	549 854,00
7-й международный военно-морской салон «IDMS-2015» Санкт-Петербург, Россия	-	-	685 781,71
Участие в Иннопром-2015	-	-	228 697,80
Культурно-массовые мероприятия	-	-	41 387,00
Мебель	1 174 583,58	58 818,81	232 100,83
Страхование а/т, имущества	-	-	89 129,41
Прочие расходы	123 518,54	-	-
РБП	2 238 037,48	2 354 173,31	2 299 582,02
Итого:	4 221 210,94	2 512 153,14	6 485 635,16
Общая сумма не подлежащих включению затрат:		13 218 999,24	

ООО «УДМЗ» в письменных возражениях от 17.01.2017 (исх. №10/25) утверждало, что затраты на аренду легкового автомобиля с водителем, мебель, страхование а/т, имущества, прочие расходы, РБП из состава прочих работ общехозяйственного назначения (сметы ОХР) исключать не следует, кроме того, расчет «ущерба» должен учитывать пропорциональность отнесения накладных расходов на себестоимость продукции.

В письме от 24.03.2017 (№10/280) ООО «УДМЗ» сообщено: «В Приказе Минпромэнерго №200 отсутствует прямой запрет на включение в состав затрат на производство продукции по гособоронзаказу затрат на аренду легкового автомобиля с водителем, мебель, страхование а/т, имущества, прочие расходы и РБП. В 2015 г. затраты, подлежащие исключению из сметы ОХР фактически в себестоимость изделий не отнесены».

В возражениях на Акт от 16.12.2016 №06/16 ответчиком была представлена расшифровка статьи Расходы будущих периодов, в которых присутствуют расходы на приобретение неисключительного права на программное обеспечение, используемое в производстве и управлении, включая фиксированный разовый и периодические платежи, что предусмотрено Приказом №200.

Комиссии представлено документальное подтверждение факта исключения затрат на: представительские расходы, страхование жизни и здоровья работников, изготовление полиграфической продукции (каталоги, листовки, буклеты), размещение рекламы в СМИ, аренду легкового автомобиля с водителем (для директора), оплату за участие в выставке «Международный Военно-Морской Салон 2013», организацию музея в здании АБК 12 корпус, 7-й международный военно-морской салон «IDMS-2015» (г. Санкт-Петербург), участие в «Иннопром-2015», культурно-массовые мероприятия, мебель, страхование а/т, имущества, прочие расходы, РБП из фактической себестоимости изделий по гособоронзаказу в 2015 году – Дополнительное соглашение №1 к договору от 21.08.2013 №237-30.3-13/194/454-3506, в соответствии с которым:

«Затраты по изготовлению продукции при переводе ориентированной цены в твердофиксированную будут приняты в условиях 2013-2014 гг.».

Несоблюдение (несоответствие) критерия обоснованности (экономической оправданности) и документального подтверждения является основанием для исключения затрат из себестоимости продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу.

Необходимо учитывать пропорциональность отнесения накладных расходов на себестоимость продукции. В таблицах 4-5 представлен расчет суммы завышения общехозяйственных расходов при исключении статей в соответствии с Приказом №200.

Таблица 4

Расчет снижения процента ОХР на изделия по ГОЗ при исключении статей п.1,2,3,5

№	Показатель	2013 г.	2014 г.
1.	ФОТ основных производственных рабочих	79 640	76 891
2.	Общехозяйственные расходы	177 796	185 388
3.	Процент ОХР (фактически применяемый в расчетах)	223,25%	241,10%
4.	Подлежит исключению из ОХР п.2,3,5	-319,2	-99,2
5.	Общехозяйственные расходы (с учетом исключения)	177 477	185 289
6.	Процент ОХР (с учетом исключения)	222,85%	240,98%
7.	Изменение % ОХР при исключении п.4	0,40%	0,13%

Таблица 5

Расчет снижения суммы отнесения ОХР на изделия по ГОЗ при условии исключения статей п. 1, 2, 3, 5 (тыс.руб.)

№	Зарплата основных производственных рабочих	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Итого на ед.	Количество	Итого с учетом кол-ва	Прибыль	Всего
1.	На изделие 6ДМ-	98,08	659,23		757,30				

	21ЭМ-К								
2.	Снижение суммы ОХР при перерасчете	0,39	0,85	0	1,24	5	6,22	1,24	7,46
3.	На изделие АДГ-630НК	235,59	379,77	1186,27	1801,63				
4.	Снижение суммы ОХР при перерасчете	0,94	0,49	0	1,43	4	5,74	1,15	6,88
5.	На изделие АДГ-1000	79,93	769,35	1336,58	2185,85				
6.	Снижение суммы ОХР при перерасчете	0,32	0,99	0	1,31	1	1,31	0,26	1,57
7.	На изделие АДГ-1000	79,93	769,35	1336,58	2185,85				
8.	Снижение суммы ОХР при перерасчете	0,32	0,99	0	1,31	1	1,31	0,26	1,57
9.	Итого к снижению цены								17,49

Таким образом, материалами дела подтверждается факт необоснованного завышения цены на продукцию по государственному оборонному заказу, выразившегося во включении в себестоимость производства (реализации) продукции затрат, не связанных с ее производством (реализацией), в сумме 17 490 руб.

3.2 Номенклатура общехозяйственных затрат в составе «Прочих работ общехозяйственного назначения» (п. 11) включает «Расходы на приобретение услуг по управлению организацией или ее отдельными подразделениями в пределах *норм, согласованных с заказчиком*».

Согласно Протоколам согласования экономических нормативов и расшифровок смет накладных расходов (представлены в материалах дела), нормы на расходы на приобретение услуг по управлению организацией или ее отдельными подразделениями в 2013-2016 гг. не установлены, согласованы ориентировочные расходы на услуги управления, исходя из фактических значений предыдущего года.

ООО «УДМЗ» в письменных возражениях от 17.01.2017 (исх. №10/25) сообщено, что услуги управления были необходимы, включение затрат на услуги управления предусмотрено (допускается) Приказом №200.

Инспекцией были проанализированы договоры на услуги управления за 2013-2015 гг.:

- от 15.07.2013 № 502-55-13/213 с ООО «Управляющая компания СТМ»;
- от 01.03.2008 №ГС-234/08-11 с ЗАО «Группа Синара»;
- от 01.01.2015 №22/057-15СТМ с ООО «Синара-Транспортные Машины».

Установлено, что затраты на услуги управления полностью перенесены на себестоимость продукции по государственному оборонному заказу (Таблица 5).

Таблица 6
Услуги управления в смете общехозяйственных расходов за 2013-2015 гг.

Наименование	2013 г. руб.	2014 г. руб.	2015 г. руб.
Услуги управления	18 743 532,89	20 454 269,20	3 600 000,00
Итого:	42 797 802,09		

Между тем, реальная потребность у ООО «УДМЗ» по включению затрат на услуги управления в размере **42 797 802,09 руб.**, поставщиками которых являются компании, учрежденные ЗАО «Группа Синара» (учредитель ООО «УДМЗ»), в себестоимость продукции через процент накладных расходов в рамках государственного оборонного заказа вызывает сомнения.

В письме от 24.03.2017 (№10/280) ООО «УДМЗ» представило следующие объяснения:

«Услуги управления позволяли ООО «УДМЗ» повысить эффективность работы, позволяли отказаться от увеличения штата предприятия. Заключение договоров оказания консультационных услуг было вынужденной мерой, в связи с загруженностью сотрудников текущими делами и отсутствием квалификации сотрудников для решения специфических задач,

увеличение поставок продукции по гособоронзаказу». Выбор исполнителя услуг по выполнению функций единоличного исполнительного органа произведен Общим собранием участников от 12.07.2013 на основании рекомендаций Совета Директоров Общества».

По утверждению ООО «УДМЗ» на рынке отсутствуют аналогичные услуги и поставщики услуг управления определены обоснованно.

ООО «УДМЗ» в письме от 24.03.2017 (№10/280) представлен процент накладных расходов, списываемый на продукцию гражданского назначения с документальным подтверждением, который выше, чем на продукцию по гособоронзаказу.

Представитель АО «Группа Синара» пояснил, что консультационные услуги, оказываемые АО «Группа Синара» позволяли ООО «УДМЗ» экономить на заработной плате управленческого персонала, кроме того цена консультационных услуг является невысокой относительно конкурентов.

Учитывая вышеизложенное, Комиссия находит рассматриваемые затраты обоснованными.

При принятии решения по делу о нарушении законодательства в сфере ГОЗ Комиссия согласно п.5 ч.1 ст.15.23 Закона о гособоронзаказе разрешает вопросы о выдаче и содержании предписаний, а также о необходимости осуществления других действий, направленных на устранение и (или) предотвращение нарушения законодательства в сфере ГОЗ, в том числе о направлении материалов в правоохранительные органы, об обращении в суд, о направлении предложений и рекомендаций в государственные органы.

Включение головным исполнителем, исполнителем в себестоимость производства (реализации) продукции по государственному оборонному заказу затрат, не связанных с ее производством (реализацией) образует событие предусмотренное ч.2 ст.14.55.2 КоАП РФ административного правонарушения.

При этом поводом к возбуждению дел об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 14.55.2 КоАП РФ, в соответствии с ч. 1.2-2 ст. 28.1 КоАП РФ является принятие комиссией контролирующего органа решения, которым установлен факт нарушения законодательства в сфере ГОЗ. Датой же принятия такого решения согласно ч. 2 ст. 15.23 Закона о гособоронзаказе считается дата изготовления его в полном объеме.

Согласно п.1 ст.25.4 КоАП защиту прав и законных интересов юридического лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, или юридического лица, являющегося потерпевшим, осуществляют его законные представители.

В соответствии с п.2 ст.25.4 КоАП законными представителями юридического лица в соответствии с настоящим Кодексом являются его руководитель, а также иное лицо, признанное в соответствии с законом или учредительными документами органом юридического лица. Полномочия законного представителя юридического лица подтверждаются документами, удостоверяющими его служебное положение.

Согласно ст.25.12 КоАП лица, участвующие в производстве по делу об административном правонарушении, а также свидетели, эксперты, специалисты и переводчики извещаются или вызываются в суд, орган или к должностному лицу, в производстве которых находится дело, заказным письмом с уведомлением о вручении, повесткой с уведомлением о вручении, телефонограммой или телеграммой, по факсимильной связи либо с использованием иных средств связи и доставки, обеспечивающих фиксирование извещения или вызова и его вручение адресату.

Извещения, адресованные гражданам, в том числе индивидуальным предпринимателям, направляются по месту их жительства. При этом место жительства индивидуального предпринимателя определяется на основании выписки из единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей.

Место нахождения юридического лица, его филиала или представительства определяется на основании выписки из единого государственного реестра юридических лиц. Если юридическое лицо, участвующее в производстве по делу об административном правонарушении, ведет дело через представителя, извещение также направляется по месту нахождения (месту жительства) представителя.

Руководствуясь статьей 15.2, частью 1 статьи 15.11, частями 1 - 4 статьи 15.13, статьей 15.22, частью 1 статьи 15.23 Закона о гособоронзаказе, Комиссия

РЕШИЛА:

1. Признать факт нарушения исполнителем в лице ООО «УДМЗ» п. 2 ч. 3 ст. 8 Закона о гособоронзаказе, выразившегося в необоснованном завышении цены на продукцию по государственному оборонному заказу, направленном на включение в себестоимость производства (реализации) продукции общехозяйственных затрат, не связанных с ее производством (реализацией) в сумме 17 490 руб.

2. Выдать ООО «УДМЗ» предписание об устранении нарушений законодательства в сфере государственного оборонного заказа и о перечислении в федеральный бюджет дохода, полученного вследствие нарушения законодательства в сфере государственного оборонного заказа.