

АРБИТРАЖНЫЙ СУД ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Именем Российской Федерации

РЕШЕНИЕ

от 30 декабря 2020 г. по делу N А64-4286/2019

Арбитражный суд Тамбовской области в составе судьи Игнатенко В.А.

при ведении протокола судебного заседания до перерыва секретарем судебного заседания Гасановой Д.П., после перерыва помощником судьи Яниной Ю.В.

рассмотрел дело N А64-4286/2019 по заявлению

Общества с ограниченной ответственностью "МЕДТОРГСЕРВИС" (ОГРН 1165024058210, ИНН 5024169069), г. Тамбов

к Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Тамбовской области (ОГРН 1026801158812, ИНН 6831000265), г. Тамбов

о признании недействительным акта о результатах комплексной проверки деятельности общества с ограниченной ответственностью "МЕДТОРГСЕРВИС" в системе обязательного медицинского страхования от 07.02.2019, требования о восстановлении финансовых средств, использованных не по целевому назначению от 11.02.2019

при участии в судебном заседании

от заявителя: 26.11.2020 - Орлова И.С., представитель по доверенности от 23.04.2019 N 77 АГ 0740606; 03.12.2020 - не явился, извещен;

от ответчика: 26.11.2020 - Краснослободцев И.О., представитель по доверенности от 28.01.2020 N 181; 03.12.2020 - не явился, извещен.

установил:

Общество с ограниченной ответственностью "МЕДТОРГСЕРВИС" обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным акта о результатах комплексной проверки деятельности общества с ограниченной ответственностью "МЕДТОРГСЕРВИС" в системе обязательного медицинского страхования от 07.02.2019 г., требования о восстановлении финансовых средств, использованных не по целевому назначению от 11.09.2019 N 322 (с учетом уточнений от 27.06.2019 г.).

В судебном заседании 26.11.2020 суд, руководствуясь ч. 4 ст. 137 АПК РФ, с согласия представителей сторон, завершил предварительное судебное заседание и открыл судебное заседание в первой инстанции.

Представитель заявителя поддержал заявленные требования, представил письменные пояснения.

Представитель ответчика предъявленные требования не признал, представил дополнительные возражения и документы.

Судом в соответствии со ст. 163 АПК РФ в судебном заседании объявлен перерыв до 03.12.2020. 03.12.2020 после перерыва судебное заседание продолжено.

Судом установлено, что представители сторон в судебное заседание после перерыва

не явились, о времени и месте его проведения извещены надлежащим образом.

Руководствуясь ст. ст. 123, 156 АПК РФ суд считает возможным рассмотреть дело в отсутствие представителей сторон по имеющимся материалам дела.

Рассмотрев материалы дела, выслушав доводы представителей сторон, арбитражный суд установил следующее.

В период 28.01.2019 по 08.02.2019 на основании приказа от 23.01.2019 N 9 Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Тамбовской области (далее - фонд) проведена комплексная проверка соблюдения законодательства об обязательном медицинском страховании (ОМС) и использования средств обязательного медицинского страхования обществом с ограниченной ответственностью "МЕДТОРГСЕРВИС" (далее - Заявитель, Общество) по месту нахождения Филиала общества с ограниченной ответственностью "МЕДТОРГСЕРВИС" в г. Тамбове за период с 01.09.2017 по 31.12.2018, по результатам которой составлен акт от 07.02.2019.

По результатам проведения проверки в действиях общества были выявлены признаки нецелевого использования средств ОМС на общую сумму 1497149,76 руб. (пункт 1 акта), из которых:

1. 744 460,00 руб. - оплата расходов, не включенных в тарифы на оплату медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС (оплата услуг по проведению капитального ремонта);

2. 338 599,54 руб. - расходование средств ОМС на цели реализации территориальной программы ОМС другого субъекта РФ (Филиал ООО "МЕДТОРГСЕРВИС" в г. Владикавказ);

3. 414 090,22 руб. - расходование средств ОМС без подтверждающих документов (п. 1 акта).

В качестве указанных действий квалифицировано расходование средств на оплату капитального ремонта и уплата штрафов на основании предписаний государственных органов, за допущенные Обществом административные правонарушения.

Так, в ходе проверки оправдательных документов, подтверждающих законность использования в 2017 - 2018 средств обязательного медицинского страхования на оплату услуг по ремонту Филиала ООО "МЕДТОРГСЕРВИС" в г. Тамбов установлено следующее.

В рамках договора на выполнение монтажных работ от 18.10.2017 N 02-30-17 пм, заключенного с ООО "ВДКС-Групп", платежными поручениями от 18.10.2017 N 116 на сумму 70 000,00 руб. и от 25.12.2017 N 354 на сумму 84 800,00 руб. Филиалом ООО "МЕДТОРГСЕРВИС" в г. Тамбов осуществлена оплата за монтаж охранной и пожарной сигнализации.

В рамках договора о возмездном оказании услуг от 04.09.2017 N МТС2/ИП, заключенного с ООО "Интерстрой", Филиалом ООО "МЕДТОРГСЕРВИС" в г. Тамбов осуществлялись расходы по оплате услуг по проведению следующих видов ремонтных работ: платежным поручением от 23.10.2017 N 141 на сумму 95 000,00 руб. осуществлена оплата услуг по устройству входной группы (крыльцо центрального входа); платежным поручением от 23.10.2017 N 142 на сумму 22 100,00 руб. осуществлена оплата услуг по устройству канализации 1 и 2 зала диализа; платежным поручением от 14.11.2017 N 200 на сумму 98 500,00 руб. осуществлена оплата услуг по устройству железобетонной площадки под генератор, пуско-наладке генератора; платежным поручением от 04.12.2017 N 258 на сумму 32 015,00 руб. осуществлена оплата услуг по устройству навеса; платежным поручением от 27.10.2017 N 150 на сумму 42 000,00 руб. осуществлена оплата услуг по озеленению территории; платежным поручением от 31.01.2018 N 52 на сумму 76000,00 руб. осуществлена оплата услуг по проведению электромонтажных работ, устройству канализации.; платежным поручением от 16.02.2018 N 133 на сумму 24 500,00

руб. осуществлена оплата услуг по установке забора; платежным поручением от 08.05.2018 N 455 на сумму 26 000,00 руб. осуществлена оплата услуг по установке оконных решеток в складском помещении; платежным поручением от 08.05.2018 N 454 на сумму 41 000,00 руб. осуществлена оплата услуг по проведению электромонтажных работ; платежным поручением от 30.05.2018 N 529 на сумму 34 300,00 руб. осуществлена оплата услуг по ремонту дверей и устройству домофона; платежным поручением от 08.06.2018 N 595 на сумму 7 981,00 руб. осуществлена оплата услуг по прокладке кабеля и устройству розеток.

В рамках договора купли-продажи от 09.07.2018 N 65, заключенного с ИП Кобзевым К.В., платежным поручением от 11.07.2018 N 740 на сумму 43 870,00 руб. Филиалом ООО "МЕДТОРГСЕРВИС" в г. Тамбов осуществлена оплата за монтаж перегородки из ПВХ с раздвижной дверью.

В рамках договора купли-продажи от 09.07.2018 N 65, заключенного с ИП Кобзевым К.В. платежным поручением от 11.07.2018 N 741 на сумму 46 394,00 руб. Филиалом ООО "МЕДТОРГСЕРВИС" в г. Тамбов осуществлена оплата за створки ПВХ и москитную сетку.

Посчитав, что указанные работы относятся к капитальному ремонту, фонд пришел к выводу о том, что филиалом ООО "МЕДТОРГСЕРВИС" в г. Тамбов допущено нецелевое использование средств обязательного медицинского страхования на общую сумму 744 460,00 руб.

Также в проверяемом периоде ООО "МЕДТОРГСЕРВИС" за счет средств, полученных в рамках реализации территориальной программы ОМС Тамбовской области в 2017 - 2018 годах осуществлена оплата налогов, сборов, страховых взносов, пени, штрафных санкций в МИФНС по г. Владикавказу, на общую сумму 338 597,28 руб.

Расходование средств ОМС на указанные цели фонд посчитал неправомерным, нецелевым использованием средств ОМС.

В 2018 году Филиалом ООО "МЕДТОРГСЕРВИС" в г. Тамбов также осуществлена оплата пеней, штрафных санкций в ИФНС России по Тамбовской области и ГУ Тамбовское региональное отделение ФСС России на общую сумму 414 090,22 руб.

При этом документы, подтверждающие требование ИФНС России по Тамбовской области и ГУ Тамбовское региональное отделение ФСС РФ об уплате Филиалом ООО "МЕДТОРГСЕРВИС" в г. Тамбов штрафов, пеней и других финансовых санкций, на момент окончания проверки не представлены.

На основании изложенного, фонд пришел к выводу, что филиалом ООО "МЕДТОРГСЕРВИС" в г. Тамбов допущено нецелевое использование средств ОМС в сумме 414 090,22 руб. по уплате задолженности по налогам и сборам, штрафных санкций без подтверждающих документов.

Согласно п. 1 акта филиалу ООО "МЕДТОРГСЕРВИС" в г. Тамбов в течение десяти рабочих дней со дня предъявления ТФОМС Тамбовской области требования необходимо вернуть в бюджет ТФОМС Тамбовской области использованные не по целевому назначению средства в размере 1 497 149,76 руб.; уплатить в бюджет ТФОМС Тамбовской области штраф в размере 10 процентов от суммы нецелевого использования средств в объеме 149 714,98 руб.

Комиссия фонда также пришла к выводам о том, что отсутствует контроль со стороны ответственных лиц медицинской организации за: своевременным представлением авансового отчета работниками о полученных ими под отчет денежных средствах, а также при возвращении ими из служебной командировки; отражением достоверных данных в форме федерального статистического наблюдения N 14-Ф (ОМС) "Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями" в соответствии с данными

регистров бухгалтерского учета, представляемой в ТФОМС Тамбовской области (п. 2 акта). Не предоставляется возможным определить размер кредиторской и дебиторской задолженности Филиала ООО "МЕДТОРГСЕРВИС" г. Тамбов по состоянию на 01.01.2019 в связи с не предоставлением подтверждающих документов (п. 3 акта). В срок до 25.02.2019 Обществу необходимо было в ТФОМС Тамбовской области представить план мероприятий по устранению нарушений, выявленных проверкой, и ежеквартально, в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным, информировать о выполнении намеченных мероприятий (п. 4 акта).

11.02.2019 фондом в адрес Общества выставлено требование N 322 о возврате в бюджет ТФОМС Тамбовской области, использованных не по целевому назначению средств в размере 1 497 149, 76 рублей., а так же уплате в бюджет ТФОМС Тамбовской области штрафа в размере десяти процентов от суммы нецелевого использования средств в объеме 149 714,98 рублей.

Не согласившись с указанными требованием и актом, Обществом в адрес фонда были направлены возражения на Акт.

По результатам рассмотрения указанных возражений фонд не принял доводы Общества, о чем сообщил Обществу письмом N 544 от 07.03.2019, указав, что Общество не оспаривает запрет на расходование средств ОМС на оплату капитального ремонта.

В представленных Обществом сметах ремонтных работ, проведенных в 2018 году, указаны виды работ отнесенные Ведомственными строительными нормами "Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения" ВСН 58-88 (р), утвержденными приказом Государственного комитета по архитектуре и градостроительству при Госстрое СССР от 23.11.1988 N 312, к работам по капитальному ремонту.

При этом характеристики указанных работ соответствуют характеристикам работ, поименованным в определении понятия "капитальный ремонт", содержащегося в п. 14.2 ст. 1 Градостроительного кодекса РФ, и характеристикам, указанным в п. 21 ч. 2 ст. 2 ФЗ от 30.12.2009 N 384-ФЗ "Технический регламент о безопасности зданий и сооружений".

На основании изложенного, указанные работы квалифицированы фондом в качестве капитального ремонта.

Доводы Общества о правомерности уплаты за счет средств ОМС административных штрафов также не учтены.

Законодательством РФ предусмотрено отдельное финансовое обеспечение исполнения территориальных программ ОМС на территории каждого субъекта РФ, что соответствует особому публичному предназначению средств ОМС, сформулированному в Определениях Конституционного Суда РФ от 24.10.2013 N 1648-О и от 27.10.2015 N 2499-О.

Соответственно финансовое обеспечение исполнения территориальной программы ОМС субъекта РФ (г. Владикавказ) за счет денежных средств, полученных медицинской организацией за медицинскую помощь, оказанную в рамках реализации территориальной программы ОМС другого субъекта РФ (Тамбовской области), является неправомерным.

Посчитав акт от 07.09.2019, составленный по результатам проверки, а также требование от 11.09.2019 N 322 о восстановлении финансовых средств, использованных не по целевому назначению, незаконными и нарушающими его права и законные интересы в сфере предпринимательской деятельности, Общество обратилось в арбитражный суд с рассматриваемым заявлением.

В обоснование заявленных требований Общество ссылается на следующее:

- отнесение работ по:

монтажу охранной и пожарной сигнализации (договор от 18.10.2017 N 02-30-17 пм заключенного с ООО "ВДКС-Групп" на сумму 154 000 руб.;

ремонтных работ, проведенных в рамках договора о возмездном оказании услуг от 04.09.2017 N МТС 2/ИП, заключенного с ООО "Интерстрой": услуги по устройству входной группы (крыльцо центрального входа) на сумму 95 000 руб. (КС-2, КС-3 N 1 от 09.10.2017), услуги по устройству канализации 1 и 2 зала диализа на сумму 22 100 руб. (КС-2, КС-3 N 1 от 20.10.2017); услуги по устройству железобетонной площадки под генератор, пуско-наладке генератора на сумму 98 500 руб. (КС-2, КС-3 N 1 от 15.10.2017); услуги по устройству навеса на сумму 32 015 руб. (КС-2, КС-3 N 1 от 24.11.2017); услуги по озеленению территории на сумму 42 000 руб. (КС-2, КС-3 N 1 от 16.10.2017); услуги по проведению электромонтажных работ, устройству канализации на сумму 76 000 руб. (КС-2, КС-3 N 1 от 05.12.2017); услуги по установке забора на сумму 24 500 руб. (КС-2, КС-3 N 1 от 31.01.2018); услуги по установке оконных решеток в складском помещении на сумму 26 000,00 руб. (КС-2, КС-3 N 1 от 08.05.2018); услуги по проведению электромонтажных работ на сумму 41 000 руб. (КС-2, КС-3 N 1 от 27.04.2018); услуги по ремонту дверей и устройству домофона на сумму 34 300 руб. (КС-2, КС-3 N 1 от 02.04.2018); услуг по прокладке кабеля и устройству розеток 7 981 руб. (КС-2, КС-3 N 1 от 08.06.2018);

по монтажу перегородки из ПВХ с раздвижной дверью, закуплены створки ПВХ и москитная сетка (договор купли-продажи от 09.07.2018 N 65), заключенного с ИП Кобзевым К.В. на сумму 90 264 руб.) к категории капитальных основано на неправильном толковании норм материального права и противоречит действующему законодательству;

- с учетом проведенной независимой экспертной организацией ООО "Инвест Консалтинг" экспертизы строительных- монтажных и ремонтных работ, проведенных в арендованном помещении, площадью 765,5 кв. м, в период с 04.09.2017 г. по 09.07.2018 г., работы по монтажу охранной и пожарной сигнализации являются требованием действующего законодательства по обеспечению безопасности населения и обслуживающего персонала от пожара и несанкционированного вторжения в здание, где обеспечивается обслуживание населения в рамках государственной программы обязательного медицинского страхования. Проведенные работы не затрагивают основные конструктивные и несущие конструкции здания, включая основные внутренние коммуникации водоснабжения, отопления и канализации, и не могут быть отнесены к работам по капитальному ремонту;

- перечень работ по обустройству входной группы, устройству канализации, установку дизельгенератора с монтажом железобетонной площадки и навесом, установкой ограждений и озеленение территории, работ по обеспечению безопасности медицинского учреждения и его персонала, а также электромонтажные работы, направлен на выполнение необходимых требований Технического регламента о безопасности зданий и сооружений, строительных правил, отраслевого стандарта (ОСТ), а также СанПиНа, которые способствуют обеспечению обслуживания населения в рамках программы обязательного медицинского страхования (ОМС).

Проведенные работы не затрагивают основные конструктивные и несущие конструкции здания, включая основные внутренние коммуникации водоснабжения, отопления и канализации, и не могут быть отнесены к работам по капитальному ремонту;

- фондом не принято во внимание, что Ведомственные строительные нормы ВСН 58-88 (р) также содержат понятие текущего ремонта и технического обслуживания, так в силу требований пункта 4.1 ВСН N 58-88 (р) текущий ремонт должен проводиться с периодичностью, обеспечивающей эффективную эксплуатацию здания или объекта с момента завершения его строительства (капитального ремонта) до момента постановки на очередной капитальный ремонт (реконструкцию). При этом должны учитываться природно-климатические условия, конструктивные решения, техническое состояние и режим

эксплуатации здания или объекта;

- само по себе расходование средств ОМС на оплату налогов, страховых взносов, пеней и штрафов не может быть признано неправомерным, т.к. возможность их расходование за счет средств ОМС прямо предусмотрено действующими нормативными актами. Денежные средства в размере 338 597,28 руб. были списаны с расчетного счета Филиала, предназначенного для расчетов по ОМС, налоговым органом - МИФНС по г. Владикавказу, в безакцептном порядке на основании решений о взыскании;

- Обществом произведено возмещение денежных средств ОМС в размере 338 597,28 руб. на расчетный счет Филиала, что подтверждается платежными поручениями от 22.02.2019;

- в период проведения проверки, посредством направления запросов по электронной почте в адрес Общества, от комиссии поступали запросы о предоставлении различных документов, в том числе были запрошены решения ИФНС России по г. Владикавказу на основании которых, налоговым органом производилось списание денежных средств на уплату штрафов, пеней и других финансовых санкций.

Все запрашиваемые решения были предоставлены комиссии, запросов в отношении решений о взыскании N 11803 от 06.03.2018, N 16224 от 14.05.2018, решений о взыскании недоимки и пени N 241201 от 29.03.2018, N 699755193 от 04.04.2018, N 32767 от 30.08.2018, N 33892 от 01.10.2018, N 36162 от 07.11.2018, N 37268 от 22.11.2018, взыскание N 699757573 от 21.09.2018, пени по требованию N 699760298 от 16.11.2018 (Приложение N 33) по г. Тамбову в адрес Общества и Филиала не направлялись в связи с чем не были предоставлены;

- заявителем в дополнение к возражениям на акт проверки в адрес фонда были направлены решения ИФНС России по Тамбовской области, подтверждающие обоснованность уплаты штрафов, пени в размере 414 090,22 руб., тем самым Общество подтвердило обоснованность перечисления денежных средств в адрес ИФНС России по Тамбовской области и ГУ- Тамбовское региональное отделение ФСС РФ.

Фонд считает оспариваемые акт и требование законными и обоснованными по мотивам, изложенным в отзыве на заявление.

Оценив представленные в дело материалы, доводы лиц, участвующих в деле, суд считает требования заявителя подлежащими удовлетворению в части, при этом суд руководствовался следующим.

Согласно 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) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц, если полагают, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действие (бездействие) не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и нарушают их права и законные интересы в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, незаконно возлагают на них какие-либо обязанности, создают иные препятствия для осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности.

В силу пункта 4 статьи 200 АПК РФ при рассмотрении дел об оспаривании ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц арбитражный суд в судебном заседании осуществляет проверку оспариваемого акта или его отдельных положений, оспариваемых решений и действий (бездействия) и устанавливает их соответствие закону или иному нормативному правовому акту, устанавливает наличие полномочий у органа или лица, которые приняли оспариваемый акт, решение или

совершили оспариваемые действия (бездействие), а также устанавливает, нарушают ли оспариваемый акт, решение и действия (бездействие) права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Обязанность доказывания соответствия оспариваемого ненормативного правового акта закону или иному нормативному правовому акту, законности принятия оспариваемого решения, совершения оспариваемых действий (бездействия), наличия у органа или лица надлежащих полномочий на принятие оспариваемого акта, решения, совершение оспариваемых действий (бездействия), а также обстоятельств, послуживших основанием для принятия оспариваемого акта, решения, совершения оспариваемых действий (бездействия), возлагается на орган или лицо, которые приняли акт, решение или совершили действия (бездействие) (ч. 5 ст. 200 АПК РФ).

Согласно ст. 71 АПК РФ арбитражный суд оценивает доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном, объективном и непосредственном исследовании имеющихся в деле доказательств. Арбитражный суд оценивает относимость, допустимость, достоверность каждого доказательства в отдельности, а также достаточность и взаимную связь доказательств в их совокупности.

Как следует из материалов дела, в проверяемом периоде филиал ООО "МЕДТОРГСЕРВИС" в г. Тамбове осуществлял деятельность на основании лицензии от 27.07.2017 N ЛО-68-01-001029, выданной управлением здравоохранения области (бессрочная), на осуществление медицинской деятельности при оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной медико-санитарной помощи: при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: сестринскому делу; организации сестринского дела; при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: нефрологии; организации здравоохранения и общественному здоровью; при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в условиях дневного стационара по: нефрологии; организации здравоохранения и общественному здоровью.

Филиал ООО "МЕДТОРГСЕРВИС" в г. Тамбов в проверяемом периоде финансировался на основании договора на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, заключенного со страховой медицинской компанией от 01.09.2017 N 100-С.

Оплата медицинской помощи, оказываемой медицинской организацией по территориальной программе обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования, осуществлялась: по тарифам, утвержденным Генеральным тарифным соглашением в системе обязательного медицинского страхования Тамбовской области от 17.01.2017 (с учетом дополнительных соглашений) - на 2017 год; от 27.12.2017 (с учетом дополнительных соглашений) - на 2018 год; в соответствии с объемами медицинской помощи, утвержденными решениями Комиссии по разработке территориальной программы обязательного медицинского страхования.

В соответствии со статьей 10 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов относятся к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

Согласно статье 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации под нецелевым использованием бюджетных средств признается направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

В соответствии со статьей 3 Закона N 326-ФЗ обязательное медицинское страхование - это вид обязательного социального страхования, представляющий собой систему создаваемых государством правовых, экономических и организационных мер, направленных на обеспечение при наступлении страхового случая гарантий бесплатного оказания застрахованному лицу медицинской помощи за счет средств ОМС в пределах территориальной программы ОМС и в установленных настоящим Законом случаях в пределах базовой программы ОМС.

Согласно пункту 5 части 2 статьи 20 Закона N 326-ФЗ медицинские организации обязаны использовать средства ОМС, полученные за оказанную медицинскую помощь, в соответствии с программами обязательного медицинского страхования.

В силу части 6 статьи 14, части 2 статьи 28, части 1 статьи 38 Закона N 326-ФЗ средства, получаемые медицинскими организациями в счет оплаты оказанной медицинской помощи по договорам со страховщиками, являются целевыми.

Согласно пункту 12 части 7 статьи 34 Закона N 326-ФЗ территориальный фонд осуществляет контроль за использованием средств ОМС страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями, в том числе проводит проверки и ревизии.

За использование не по целевому назначению медицинской организацией средств, перечисленных ей по договору на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, медицинская организация уплачивает в бюджет территориального фонда штраф в размере 10 процентов от суммы нецелевого использования средств и пени. Средства, использованные не по целевому назначению, медицинская организация возвращает в бюджет территориального фонда в течение 10 рабочих дней со дня предъявления территориальным фондом соответствующего требования (часть 9 статьи 39 Закона N 326-ФЗ).

В соответствии с п. 5 ч. 2 ст. 20 Федерального закона от 29.11.2010 N 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" (далее - Закон N 326-ФЗ) медицинские организации обязаны использовать средства ОМС, полученные за оказанную медицинскую помощь, в соответствии с программами ОМС.

Согласно части 7 статьи 35 Закона N 326-ФЗ структура тарифа на оплату медицинской помощи включает в себя расходы на заработную плату, начисления на оплату труда, прочие выплаты, приобретение лекарственных средств, расходных материалов, продуктов питания, мягкого инвентаря, медицинского инструментария, реактивов и химикатов, прочих материальных запасов, расходы на оплату стоимости лабораторных и инструментальных исследований, проводимых в других учреждениях (при отсутствии в медицинской организации лаборатории и диагностического оборудования), организации питания (при отсутствии организованного питания в медицинской организации), расходы на оплату услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, работ и услуг по содержанию имущества, расходы на арендную плату за пользование имуществом, оплату программного обеспечения и прочих услуг, социальное обеспечение работников медицинских организаций, установленное законодательством Российской Федерации, прочие расходы, расходы на приобретение основных средств (оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь) стоимостью до ста тысяч рублей за единицу.

Таким образом, расходование средств ОМС на оплату капитального ремонта не предусмотрено.

Как следует из оспариваемого акта комиссией фонда в ходе проверки оправдательных документов, подтверждающих законность использования в 2017 - 2018 средств ОМС на оплату услуг по ремонту Филиала сделан вывод о том, что со стороны Общества в нарушение ч. 7 ст. 35 ФЗ от 29.11.2010 N 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" (далее - Закон N 326-ФЗ), произведена оплата следующих работ по проведению капитального ремонта:

- монтаж охранной и пожарной сигнализации по договору от 18.10.2017 N 02-30-17 пм, заключенному с ООО "ВДКС-Групп" на сумму 154 000 руб.;

- ремонтные работы, проведенных в рамках договора о возмездном оказании услуг от 04.09.2017 N МТС 2/ИП, заключенного с ООО "Интерстрой": услуги по устройству входной группы (крыльцо центрального входа) на сумму 95 000 руб. (КС-2, КС-3 N 1 от 09.10.2017); по устройству канализации 1 и 2 зала диализа на сумму 22 100 руб. (КС-2, КС-3 N 1 от 20.10.2017); по устройству железобетонной площадки под генератор, пуско-наладке генератора на сумму 98 500 руб. (КС-2, КС-3 N 1 от 15.10.2017); по устройству навеса на сумму 32 015 руб. (КС-2, КС-3 N 1 от 24.11.2017); по озеленению территории на сумму 42 000 руб. (КС-2, КС-3 N 1 от 16.10.2017); по проведению электромонтажных работ, устройству канализации на сумму 76 000 руб. (КС-2, КС-3 N 1 от 05.12.2017); по установке забора на сумму 24 500 руб. (КС-2, КС-3 N 1 от 31.01.2018); по установке оконных решеток в складском помещении на сумму 26 000,00 руб. (КС-2, КС-3 N 1 от 08.05.2018); по проведению электромонтажных работ на сумму 41 000 руб. (КС-2, КС-3 N 1 от 27.04.2018); по ремонту дверей и устройству домофона на сумму 34 300 руб. (КС-2, КС-3 N 1 от 02.04.2018); по прокладке кабеля и устройству розеток 7 981 руб. (КС-2, КС-3 N 1 от 08.06.2018);

- монтаж перегородки из ПВХ с раздвижной дверью, закуплены створки ПВХ и москитная сетка (договор купли-продажи от 09.07.2018 N 65), заключенного с ИП Кобзевым К.В. на сумму 90 264 руб.).

Общество оспаривает правомерность отнесения указанных работ к капитальному ремонту.

Согласно ч. 1 ст. 82 АПК РФ для разъяснения возникающих при рассмотрении дела вопросов, требующих специальных знаний, арбитражный суд назначает экспертизу по ходатайству лица, участвующего в деле, или с согласия лиц, участвующих в деле. В случае, если назначение экспертизы предписано законом или предусмотрено договором либо необходимо для проверки заявления о фальсификации представленного доказательства либо если необходимо проведение дополнительной или повторной экспертизы, арбитражный суд может назначить экспертизу по своей инициативе.

В ходе судебного разбирательства судом назначены и проведены судебные экспертизы экспертами ООО "Центр судебных экспертиз "Релианс", ФБУ Тамбовская ЛСЭ Минюста РФ.

Согласно заключению эксперта ООО "Центр судебных экспертиз "Релианс" N 223СЭ-19 от 20.01.2020:

Проведенные работы подрядной организацией ООО "Интерстрой" в период с 04 сентября 2017 года по 09 июля 2018 года, по арендованному ООО "МЕДТОРГСЕРВИС" помещению площадью 765,5 кв. м по адресу: г. Тамбов, ул. Московская, д. 14, не относятся к категории капитального ремонта, кроме работ, входящих в Локальный сметный расчет - "Устройство канализации (1 и 2 зала диализа)".

Проведенные работы подрядной организацией ООО "ВДКС-Групп" в период с 04 сентября 2017 года по 09 июля 2018 года, по арендованному ООО "МЕДТОРГСЕРВИС" помещению площадью 765,5 кв. м по адресу: г. Тамбов, ул. Московская, д. 14, не относятся к категории капитального ремонта.

Согласно условиям Договора купли-продажи N 65 от 09.07.2018 г. Тамбов между филиалом ООО "Медторгсервис" и ИП Кобзев К.В., осуществляется только поставка приобретаемого товара согласно спецификации; поставляемые изделия применяются, как правило, при выполнении достройки и текущих ремонтов; отнесение работ, связанных с использованием данных материалов к капитальному ремонту, не представляется возможным.

Согласно заключению эксперта ФБУ Тамбовская ЛСЭ Минюста РФ N 01824/4-3-20 от 13.10.2020 проведенные подрядными организациями ООО "Интерстрой", ООО "ВДКС-Групп" в период с 04 сентября 2017 года по 09 июля 2018 года по арендованному ООО "МЕДТОРГСЕРВИС" помещению площадью 765,5 кв. м по адресу г. Тамбов, ул. Московская д. 14 не относятся к термину "капитальный ремонт".

При этом работы по установке оконных решеток, отраженные в Акте выполненных работ ООО "Интерстрой" от 08.05.2018 г., выполнялись не на рассматриваемом объекте, а в здании по другому адресу.

В представленных документах не содержится сведений о работах, выполненных на рассматриваемом объекте ИП Кобзевым К.В., имеется только договор купли-продажи N 65 от 09.07.2018 г. на приобретение товара (перегородка с раздвижной дверью, оконные створки, москитные сетки), что не позволяет провести исследование на предмет отнесения выполненных ИП Кобзевым К.В. работ к термину "капитальный ремонт".

Выполненные подрядными организациями работы на исследуемом объекте относятся к терминам "текущий ремонт", "благоустройство территории", "переустройство".

На основании изложенного, суд приходит к выводу о том, что спорные работы не относятся к капитальному ремонту, соответственно вывод фонда о нецелевом использовании средств ОМС в сумме 744 460,00 руб. - оплата расходов, не включенных в тарифы на оплату медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС (оплата услуг по проведению капитального ремонта), не соответствует материалам дела.

Требования заявителя в части признания недействительными акта и требования по указанным расходам подлежат удовлетворению.

Согласно п. 158 Правил ОМС, утвержденных приказом Минздравсоцразвития России от 28.02.2011 N 158н, в состав тарифов включаются затраты медицинской организации, непосредственно связанные с оказанием медицинской помощи и потребляемые в процессе ее предоставления, и затраты, необходимые для обеспечения деятельности медицинской организации в целом, но не потребляемые непосредственно в процессе оказания медицинской помощи.

Уплата налогов, страховых взносов, пеней и штрафов входит в статьи расходов, учитываемых при расчете тарифа на медицинскую помощь в системе ОМС.

Согласно ч. 4. п. 4.2. п. п. 4.42.5 Генерального тарифного соглашения в системе обязательного медицинского страхования Тамбовской области на 2017 год от 17.01.2017 и Генерального тарифного соглашения в системе обязательного медицинского страхования Тамбовской области на 2018 год от 27.12.2017, средства, заработанные медицинской организацией по территориальной программе обязательного медицинского страхования расходуются в том числе на прочие расходы, которые составляют: расходы по уплате налога на имущество, других налогов и сборов в бюджеты всех уровней (кроме начислений на оплату труда), государственные пошлины и иных обязательных платежей, штрафов и пеней за несвоевременную уплату налогов и сборов.

Таким образом, само по себе расходование средств ОМС на оплату налогов, страховых взносов, пеней и штрафов не может быть признано неправомерным, поскольку возможность их расходование за счет средств ОМС предусмотрено действующим законодательством.

Однако согласно п. 4 ст. 8, ст. 36 Закона N 326-ФЗ на территории каждого субъекта РФ ежегодно утверждается территориальная программа ОМС и бюджет территориального фонда ОМС соответствующего субъекта РФ, предназначенный для финансового обеспечения исполнения указанной территориальной программы.

Частью 8 ст. 34 Закона N 326-ФЗ установлен особый порядок финансового

обеспечения медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис ОМС.

На основании общего правила, установленного п. 1 ст. 3 Закона N 326-ФЗ страховое обеспечение по программе ОМС осуществляется для граждан в пределах территориальной программы ОМС, утвержденной на территории субъекта РФ.

Тарифы на медицинскую помощь одного и того же профиля в системе ОМС на территории каждого субъекта РФ также устанавливаются в разном размере.

На основании изложенного, фонд правомерно посчитал, что законодательством РФ предусмотрено отдельное финансовое обеспечение исполнения территориальных программ ОМС на территории каждого субъекта РФ, что соответствует особому публичному предназначению средств ОМС, сформулированному в Определениях Конституционного Суда РФ от 24.10.2013 N 1648-О и от 27.10.2015 N 2499-О, в связи с чем финансовое обеспечение исполнения территориальной программы ОМС субъекта РФ за счет денежных средств, полученных медицинской организацией за медицинскую помощь, оказанную в рамках реализации территориальной программы ОМС другого субъекта РФ (Тамбовской области), является неправомерным.

В связи с изложенным в удовлетворении заявленных требований в части признания недействительным акта в части выводов комиссии об установлении в проверяемом периоде нецелевого использования средств обязательного медицинского страхования: 338 599,54 руб. - расходование средств ОМС на цели реализации территориальной программы ОМС другого субъекта РФ (Филиал ООО "Медторгсервис" в г. Владикавказ) следует отказать.

Вместе с тем, поскольку заявителем произведено возмещение денежных средств ОМС в размере 338 597,28 руб. на расчетный счет Филиала Общества платежными поручениями от 22.02.2019: N 65 на сумму 50 683 руб., N 70 на сумму 122 607,65 руб., N 68 на сумму 1 000,00 руб., N 67 на сумму 18 431,95 руб., N 66 на сумму 2 665,84 руб., N 74 на сумму 2 158,76 руб., N 73 на сумму 89 930, 99 рублей, N 72 на сумму 1306,45 руб., требование заявителя о признании недействительным требования в части возврата в бюджет денежных средств в сумме 338 597,28 руб. подлежит удовлетворению.

Относительно вывода комиссии о нецелевом использовании средств ОМС в сумме 414 090,22 руб. (расходование средств ОМС без подтверждающих документов) суд отмечает следующее.

Довод заявителя о том, что запросы в отношении решений о взыскании N 11803 от 06.03.2018, N 16224 от 14.05.2018, решение о взыскании недоимки и пени N 241201 от 29.03.2018, N 699755193 от 04.04.2018, N 32767 от 30.08.2018, N 33892 от 01.10.2018, N 36162 от 07.11.2018, N 37268 от 22.11.2018, взыскание N 699757573 от 21.09.2018, пени по требованию N 699760298 от 16.11.2018 по г. Тамбову в адрес Общества и Филиала не направлялись, фондом не оспорен.

Из материалов дела следует и не оспаривается ответчиком, что подтверждающие документы были представлены Обществом в фонд после их получения по запросам, направленным адрес ГУ- Тамбовское региональное отделение ФСС РФ и ИФНС России по Тамбовской области. Возражений по данным документам фондом не заявлено.

На основании изложенного, требования заявителя по указанным расходам подлежат удовлетворению.

Как следует из заявления, иных материалов дела, акт проверки в части пунктов 2 - 4 заявителем по существу не оспаривается, какие-либо доводы по указанным пунктам акта Обществом не приведены.

На основании изложенного, требования заявителя подлежат удовлетворению в части

признания недействительным акта Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тамбовской области о результатах комплексной проверки деятельности общества с ограниченной ответственностью "МЕДТОРГСЕРВИС" в системе обязательного медицинского страхования от 07.02.2019 в части выводов комиссии, изложенных в 1 пункте: об установлении в проверяемом периоде нецелевого использования средств обязательного медицинского страхования: 744460 руб. - оплата расходов, не включенных в тарифы на оплату медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС (оплата услуг по проведению капитального ремонта); 414090,22 руб. - расходование средств ОМС без подтверждающих документов; о необходимости возврата в бюджет ТФОМС Тамбовской области использованных не по целевому назначению средств в размере 1497149,76 руб.; уплаты в бюджет ТФОМС Тамбовской области штрафа в размере 10 процентов от суммы нецелевого использования средств в объеме 149714,98 руб. в течение десяти рабочих дней со дня предъявления ТФОМС Тамбовской области требования, а также о признании недействительным требования Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тамбовской области о восстановлении финансовых средств, использованных не по целевому назначению, и уплате штрафа от 11.02.2019 N 322. В удовлетворении остальной части заявленных требований следует отказать.

В соответствии со ст. 110 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации расходы по уплате государственной пошлины по делу подлежат отнесению на ответчика.

Руководствуясь статьями 110, 167 - 170, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

решил:

Признать недействительным акт Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тамбовской области о результатах комплексной проверки деятельности общества с ограниченной ответственностью "МЕДТОРГСЕРВИС" в системе обязательного медицинского страхования от 07.02.2019 в части выводов комиссии, изложенных в 1 пункте:

об установлении в проверяемом периоде нецелевого использования средств обязательного медицинского страхования: 744460 руб. - оплата расходов, не включенных в тарифы на оплату медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС (оплата услуг по проведению капитального ремонта); 414090,22 руб. - расходование средств ОМС без подтверждающих документов;

о необходимости возврата в бюджет ТФОМС Тамбовской области использованных не по целевому назначению средств в размере 1497149,76 руб.; уплаты в бюджет ТФОМС Тамбовской области штрафа в размере 10 процентов от суммы нецелевого использования средств в объеме 149714,98 руб. в течение десяти рабочих дней со дня предъявления ТФОМС Тамбовской области требования.

Признать недействительным требование Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тамбовской области о восстановлении финансовых средств, использованных не по целевому назначению, и уплате штрафа от 11.02.2019 N 322.

В удовлетворении остальной части заявленных требований отказать.

Взыскать с Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тамбовской области (ОГРН 1026801158812, ИНН 6831000265) в пользу Общества с ограниченной ответственностью "МЕДТОРГСЕРВИС" (ОГРН 1165024058210, ИНН 5024169069) 3000 руб. судебные расходы в виде уплаченной государственной пошлины.

Решение может быть обжаловано в порядке апелляционного производства в

Девятнадцатый арбитражный апелляционный суд в течение месяца со дня его принятия.

Вступившее в законную силу решение арбитражного суда первой инстанции, если такое решение было предметом рассмотрения в арбитражном суде апелляционной инстанции или если арбитражный суд апелляционной инстанции отказал в восстановлении пропущенного срока подачи апелляционной жалобы может быть обжаловано в порядке кассационного производства в Арбитражный суд Центрального округа в течение двух месяцев со дня вступления решения в законную силу.

Апелляционная и кассационная жалобы подаются в арбитражные суды апелляционной и кассационной инстанции через арбитражный суд принявший решение. Адрес для корреспонденции: 392020, г. Тамбов, ул. Пензенская, 67/12. При переписке просьба ссылаться на номер дела.

Информацию о рассматриваемом деле можно получить на сайте Арбитражного суда Тамбовской области по адресу: <http://tambov.arbitr.ru>, в справочной службе по телефону (4752) 47-70-55 или в информационном киоске, расположенном на первом этаже здания суда.

Судья
В.А.ИГНАТЕНКО
