

02 июля 20 324/20-10

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Министерства экономического развития Приднестровской Молдавской Республики, г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 100, **о привлечении к административной ответственности** Общество с ограниченной ответственностью «Скрепка», г. Тирасполь, ул. Шутова, д. 7 б, при участии:

от заявителя: Тимченко А.В. по доверенности от 06 апреля 2020 года № 20,

от ответчика: Иовва А.Б. по доверенности от 03 марта 2020 года б/н,

**УСТАНОВИЛ:**

Министерство экономического развития Приднестровской Молдавской Республики (далее – заявитель, Минэкономразвития ПМР) обратилось в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «Скрепка» (далее – ответчик, ООО «Скрепка») к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 11 июня 2020 года заявление Минэкономразвития ПМР принято к производству, судебное заседание назначено на 02 июля 2020 года.

Дело рассмотрено и решение вынесено 02 июля 2020 года.

Заявленные требования мотивированы следующим: Минэкономразвития ПМР на основании Уведомления Налоговой инспекции по г. Тирасполь от 27.02.2020 года №04-2081, Приказа Минэкономразвития ПМР от 06.03.2020 года №189 «О проведении планового контрольного мероприятия», Приказа Минэкономразвития ПМР от 25.03.2020 года №243 «О приостановлении проведения планового контрольного мероприятия», Приказа Минэкономразвития от 28.04.2020 года №308-1 «О продлении срока проведения планового контрольного мероприятия» проведено контрольное мероприятие в отношении ООО «Скрепка».

В рамках проводимого контрольного мероприятия заявителем письмом от 06.03.2020 года (исх. №01-23/2156) истребованы документы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

Однако юридическим лицом ООО «Скрепка» в установленный срок документы, запрашиваемые (истребуемые) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, в адрес Минэкономразвития ПМР представлены не в полном объеме. Повторное требование заявителя от 14.05.2020 (исх. №01-23/2156) о представлении неполученных документов, необходимых для проведения контрольного мероприятия ответчиком не исполнено.

Таким образом, в действиях (бездействиях) ООО «Скрепка» усматривается состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена п.2 ст.19.5 КоАП ПМР.

Ввиду наличия вышеуказанных признаков административного правонарушения и необходимостью составления административного протокола в отношении юридического лица 03.06.2020 года начальником Управления антимонопольного регулирования и контрольной деятельности Государственной службы цен и антимонопольной деятельности Минэкономразвития ПМР Кавтя-Замятиной И.И. составлен протокол об административном правонарушении № 01-30/27.

С учетом изложенного, заявитель просит суд удовлетворить заявленные требования в полном объеме.

**Суд**, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения представителей сторон и оценив представленные доказательства, находит установленными следующие обстоятельства:

На основании Уведомления Налоговой инспекции по г. Тирасполь от 27.02.2020 года №04-2081, Приказа Минэкономразвития ПМР от 06.03.2020 года №189 «О проведении планового контрольного мероприятия», Приказа Минэкономразвития ПМР от 25.03.2020 года №243 «О приостановлении проведения планового контрольного мероприятия», Приказа Минэкономразвития от 28.04.2020 года №308-1 «О продлении срока проведения планового контрольного мероприятия» в отношении ООО «Скрепка» проведено плановое контрольное мероприятие, в целях контроля за соблюдением государственной дисциплины цен (тарифов) за период деятельности с 01.01.2017 года по 31.12.2019 года.

В силу п.п. а) ч. 3 п. 1 ст. 3 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» контролирующие органы вправе проверять деятельность юридических лиц, физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, на территории Приднестровской Молдавской Республики на соответствие этой деятельности требованиям законов и иных нормативных правовых актов, регулирующих соответствующий вид деятельности в пределах компетенции соответствующего органа и своих полномочий, закрепленных за ними законодательными актами ПМР.

В соответствии с п.п. щ) п. 33 Приложения № 1 к Постановлению Правительства ПМР от 28.12.2017 года № 376 «Об утверждении Положения, структуры и предельной штатной численности Министерства экономического развития Приднестровской Молдавской Республики» министерство для осуществления возложенных на него задач и функций осуществляет контроль за применением регулируемых цен (тарифов) и проводит в порядке, установленном действующим законодательством, проверки хозяйственной деятельности организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, в части обоснованности величины и правильности применения указанных цен (тарифов).

В силу п. 1 ст. 7 закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» подконтрольному лицу совместно с документом о проведении контрольного мероприятия предоставляется требование о предоставлении документов, необходимых для проведения мероприятия по контролю (надзору) либо его заверенная копия. Требование подписывается руководителем органа государственного контроля (надзора) и удостоверяется печатью органа государственного контроля (надзора).

Руководствуясь указанными нормами и положениями п.1 ст.8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», Минэкономразвития ПМР в адрес ООО «Скрепка» направлено письмо №01-23/2156 от 06.03.2020 года, содержащее требование о предоставлении до 12.03.2020 года к обозрению сотрудникам проверяющего органа запрашиваемых документов. Указанное требование получено ответчиком, о чем свидетельствует представленная в материалы дела копия почтового уведомления от 06.03.2020 года №2/259.

Однако, как следует из материалов дела, запрашиваемые документы ООО «Скрепка» в установленный срок в адрес контролирующего органа представлены не в полном объеме. Так, не представлены товарные отчеты о движении социально-значимых товаров в количественно-суммовом выражении с приложением первичных документов, подтверждающих приобретение и реализацию социально-значимых товаров, за период деятельности с 1 января 2017 года по 31 декабря 2019 года;  инвентаризационные описи остатков товаров (социально-значимых) за период деятельности с 1 января 2017 года по 31 декабря 2019 года;  документы, подтверждающие порядок формирования цены реализации социально значимых товаров за период деятельности с 1 января 2017 года по 31 декабря 2019 года.

Учет движения социально значимых товаров (работ, услуг) в количественном и суммарном выражении, оформление первичных учетных документов (на социально значимые товары), их хранение, порядок проведения инвентаризации имущества, обязательств организации и оформления ее результатов регламентированы Законом ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Постановлением Правительства ПМР от 20 октября 2017 года № 279 «Об утверждении Положения о государственном регулировании цен (тарифов) и ценообразовании», Приказами Минэкономразвития ПМР от 16 сентября 2013 года №118 «Об утверждении Инструкции «О порядке учета и раскрытия информации о запасах в рамках подготовки финансовой отчетности для органов государственной власти», от 2 декабря 2008 года № 226 «Об утверждении Альбома унифицированных форм первичной учетной документации и Перечня регистров бухгалтерского учета», от 22 ноября 2012 года № 575 «Об утверждении Инструкции по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации», от 21 июля 2010 года № 133 «Об утверждении инструкции «О форме финансовой отчетности, порядке ее составления и представления органам государственной власти», от 16 ноября 2010 года №645 «Об установлении предельных уровней (нормативов) рентабельности, которые применяются к перечню товаров (работ, услуг), производимых (осуществляемых, оказываемых) в сфере естественных монополий и социально значимых товаров (работ, услуг) и об установлении предельных уровней торговой надбавки к отпускной цене или цене приобретения, которые применяются к перечню социально значимых товаров (работ, услуг» (в действующих редакциях названных нормативных правовых актов).

При этом согласно пояснению директора ООО «Скрепка» П.П. Афанасьева от 19.05.2020г. запрашиваемые документы не представлены ввиду их отсутствия по причине утери.

В связи с непредставлением ответчиком в контролирующий орган документов, необходимых для проведения проверки, письмом от 14.05.2020 года №01-23/2156 ООО «Скрепка» направлено повторное требование о представлении вышеуказанных документов до 19.05.2020 года. Факт получения названного выше требования подтверждается почтовым уведомлением от 15.05.2020 года №2/330. Однако требование проверяющего органа в указанный срок ответчиком не исполнено.

Ввиду неисполнения ответчиком требования о предоставлении документов, 03.06.2020 года в отношении ООО «Скрепка» составлен протокол об административном правонарушении №01-30/27 за непредставление в установленный срок документов, необходимых для проведения проверки, указанных в письмах от 06.03.2020 года (исх. №01-23/2156), от 14.05.2020 (исх. №01-23/2156).

Поскольку в соответствии с п. 3 ст. 23.1 КоАП ПМР дела об административных правонарушениях, предусмотренных п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР, совершенных юридическими лицами рассматривают судьи арбитражных судов, Минэкономразвития ПМР правомерно обратилось в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Скрепка» к административной ответственности.

Оценив существо вменяемого ответчику правонарушения, суд приходит к следующим выводам.

Пунктом 2 ст. 19.5 КоАП ПМР установлена административная ответственность за непредставление в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР.

Объектом данного правонарушения являются общественные отношения в сфере порядка управления. Объективная сторона деяния состоит в отказе от предоставления в орган государственного контроля (надзора) законно запрашиваемых им сведений, информации и документов либо в исполнении соответствующего требования несвоевременно, а равно в предоставлении недостоверной информации либо информации в неполном объеме. Субъектом данного правонарушения являются граждане, должностные лица, индивидуальные предприниматели и юридические лица. Субъективная сторона характеризуется как наличием умысла, так и неосторожностью (для юридических лиц - имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению).

В соответствии с п.п. ж) ч. 2 ст. 21 Закона ПМР «О ценах (тарифах) и ценообразовании» орган государственного регулирования цен и тарифов осуществляет контроль за применением регулируемых цен (тарифов) и проводит в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, проверки хозяйственной деятельности организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, в части обоснованности величины и правильности применения указанных цен (тарифов).

При этом в силу пп. в) ч. 1 ст. 19 Закона ПМР «О ценах (тарифах) и ценообразовании» субъект ценообразования обязан предоставлять органу государственного регулирования цен и тарифов в установленные действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики сроки достоверные документы и иную информацию, необходимую для осуществления государственного регулирования цен (тарифов), предусмотренного настоящим Законом.

В соответствии с п.п. в) ст. 25 Закона ПМР «О ценах (тарифах) и ценообразовании» к нарушениям государственной дисциплины цен (тарифов) относятся: не представление статистической, бухгалтерской, иной необходимой информации, в том числе в сроки, установленные действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, а также предоставление заведомо недостоверной (ложной) информации по вопросам, относящимся к компетенции органа государственного регулирования цен и тарифов.

Таким образом, непредставление юридическим лицом, в орган государственного контроля запрашиваемых, истребуемых им документов, образует событие административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

Из материалов дела усматривается, что ООО «Скрепка» не представило уполномоченным лицам Минэкономразвития ПМР документы, истребованные у него на основании требования, содержащегося в письмах 06.03.2020 года (исх. №01-23/2156), от 14.05.2020 (исх. №01-23/2156).

Данные обстоятельства свидетельствуют о наличии в действиях юридического лица события правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

ООО «Скрепка» признало факт совершения правонарушения.

С учетом изложенного, оценив материалы дела, суд считает, что заявитель представил достаточные доказательства, подтверждающие совершение ответчиком вменяемого ему административного правонарушения, что свидетельствует о доказанности наличия в деянии ответчика состава административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП.

Полномочия сотрудника Минэкономразвития ПМР на составление протокола по п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР установлены пп.5 ст. 29.4 КоАП ПМР, Приказом Минэкономразвития ПМР от 27 мая 2019 года № 464 «Об утверждении перечня должностных лиц Министерства экономического развития Приднестровской Молдавской Республики, уполномоченных составлять протоколы по делам об административных правонарушениях».

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный ст. 4.7 КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек. Протокол об административном правонарушении составлен с соблюдением установленного КоАП ПМР порядка.

В соответствии с п. 1 ст. 3.1 КоАП ПМР административное наказание является установленной государством мерой ответственности за совершение административного правонарушения и применяется в целях восстановления социальной справедливости и воспитания лица, совершившего правонарушение, в духе соблюдения требований законодательства и уважения правопорядка, а также предупреждения совершения новых правонарушений, как самим правонарушителем, так и другими лицами.

Оснований для применения ст. 2.16 КоАП ПМР и освобождения ответчика от административной ответственности у суда не имеется, соответствующие основания ответчиком не представлены.

Согласно п. 3 ст. 4.1 КоАП ПМР, при назначении административного наказания юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю учитываются характер совершенного ими административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица или индивидуального предпринимателя, обстоятельства, смягчающие административную ответственность и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Обстоятельств, смягчающих или отягчающих административную ответственность, судом не установлено.

Суд полагает возможным назначить наказание в пределах санкции п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР и наложить на ответчика административный штраф в размере 150 РУ МЗП.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь ст.ст. 19.5, 23.1, 27.1, 30.18 КоАП ПМР, ст.ст. 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

**РЕШИЛ:**

1. Заявленное требование Министерства экономического развития ПМР удовлетворить.

2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «Скрепка» (местонахождение: г. Тирасполь, ул. Шутова, д. 7 «б», зарегистрированное в качестве юридического лица в ГРЮЛ 01.11.2011 г., регистрационный номер 01-023-5683, свидетельство о государственной регистрации 0013675 АА), к административной ответственности на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 150 РУМЗП, что составляет 2 760,00 рублей ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

100 % в республиканский бюджет ПРБ, КУБ 00, код 2071800, назначение статьи «Прочие административные штрафы и санкции, возмещение ущерба», получатель Налоговая инспекция по г. Тирасполь, ф/к 0200021495, № счета 2181000001110000.

В случае непредставления ООО «Скрепка» в порядке п. 4 ст. 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке ст. 33.2 КоАП ПМР административного штрафа, по истечении шестидесяти дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки исполнения, копия решения будет направлена судебному исполнителю в порядке п. 5 ст. 33.2 КоАП ПМР.

Решение может быть обжаловано в течение 10 дней после принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР.

Судья Р.Б. Сливка