Дело № 05-0402/17/2024

 ПОСТАНОВЛЕНИЕ

23 декабря 2024 года гор. Симферополь

Мировой судья судебного участка №17 Центрального судебного района города Симферополь (Центральный район городского округа Симферополя) Республики Крым Тоскина А.Л.,

с участием представителей Счетной палаты Республики Крым: Гладчука А.В., Тройняковой Н.В., лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении – Гусевой Ю.В., ее защитника – Таранец А.В.,

рассмотрев в помещении судебного участка №17 Центрального судебного района города Симферополь (Центральный район городского округа Симферополя) Республики Крым, расположенного по адресу: г. Симферополь, ул. Крымских Партизан, 3а, дело об административном правонарушении в отношении:

должностного лица – главного бухгалтера Государственного казенного учреждения Республики Крым «Инвестиционно-строительное управление Республики Крым» Гусевой Юлии Валерьевны, «данные изъяты»,

по признакам состава правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях,

УСТАНОВИЛ:

Гусева Ю.В., будучи должностным лицом – главным бухгалтером Государственного казенного учреждения Республики Крым «Инвестиционно-строительное управление Республики Крым» (далее ГКУ «Инвестстрой Республики Крым», юридическое лицо, Учреждения), зарегистрированного по адресу: г. Симферополь, ул. Трубаченко, 23а, нарушила требования к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшие представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей незначительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно: при оформлении баланса ГКУ «Инвестстрой Республики Крым» на 01.01.2024, что было установлено по результатам проведения контрольного мероприятия согласно акту от 07.11.2024 № 114.

Гусева Ю.В. и ее защитник в судебном заседании вину в совершении вменённого правонарушения не признали по основаниям, указанным в письменных пояснениях.

Представители Счетной палаты Республики Крым в судебном заседании настаивали на привлечении Гусевой Ю.В. к административной ответственности, указав, что в бездействии последней усматриваются признаки состава правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, что подтверждается представленными доказательствами.

Выслушав участников процесса, исследовав материалы дела, прихожу к следующему.

Согласно ч. 1 ст.2.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность.

В соответствии с положениями ст. 2.4 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

Объективную сторону административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях образует, в том числе, нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей незначительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, и влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от одной тысячи до пяти тысяч рублей.

Согласно ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства.

Порядок ведения бухгалтерского учета, составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации регулируется: Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ); Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н (далее – Стандарт № 256н); Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н (далее – Стандарт № 32); Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н); Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция № 162н); Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Пунктом 18 Федерального стандарта № 256н установлено, что при ведении бухгалтерского учета субъект учета обеспечивает формирование достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества, его использовании, о принятых им обязательствах, полученных финансовых результатах, иной информации, необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении субъектом учета фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами.

Согласно требованиям ст. 3, ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность - это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Законом № 402-ФЗ; бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Пунктом 7 Инструкции № 191н установлено, что бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета. В соответствии с п. 11.1 Инструкции № 191н в состав бюджетной отчетности получателя бюджетных средств включен Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее - Баланс).

По результатам контрольного мероприятия установлено, что в нарушение требований ч.1 ст.10 Закона № 402-ФЗ, п. 34, 35 Стандарта №32н, абз. 3 п. 3 Инструкции №157н, п. 86 Инструкции №162н ГКУ «Инвестстрой Республики Крым» данные, содержащиеся в претензии о взыскании неустойки (штрафа) по государственному контракту от 31.10.2022 №200/ЕП-СМР, от 13.06.2023 № 009-05/6560 об уплате штрафа в размере 200000 рублей, направленной в адрес ООО «Конструктивные решения», не отражены в регистрах бухгалтерского учета, что подтверждается регистрами бухгалтерского учета Учреждения: журналом операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам за 2023 год от 01.01.2024 и оборотно-сальдовой ведомостью по счету 401.40 за 2023 год.

В соответствии с п. 86 Инструкции №162н суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020941560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» и кредиту счетов 040110141 «Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках, нарушение условий контрактов (договоров)», 040140141 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках, нарушение условий контрактов (договоров)».

Согласно требованиям ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25 Федерального стандарта №256н претензия о взыскании неустойки (штрафа) по государственному контракту от 31.10.2022 № 200/ЕП-СМР от 13.06.2023 №009-05/6560 содержит следующие обязательные реквизиты: 1) наименование документа - претензия о взыскании неустойки (штрафа) по государственному контракту от 31.10.2022 №200/ЕП-СМР; 2) дата составления документа - 13.06.2023; 3) наименование экономического субъекта, составившего документ – Государственное казенное учреждение Республики Крым «Инвестиционно-строительное управление Республики Крым»; 4) содержание факта хозяйственной жизни – штраф за нарушение п. 5.4.18, 6.2 Контракта №200/ЕП-СМР; 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения – 200000 рублей; 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события – генеральный директор Государственного казенного учреждения Республики Крым «Инвестиционно-строительное управление Республики Крым»; 7) подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц – подпись Бакланова О.С.

В силу положений п. 7 Федерального стандарта №32н сумма дохода для отражения совершения факта хозяйственной жизни – направления претензии о взыскании неустойки (штрафа) по государственному контракту от 31.10.2022 №200/ЕП-СМР от 13.06.2023 № 009-05/6560 определена в соответствии с условиями п. 11.4 государственного контракта на окончание строительно-монтажных работ на объекте: «Строительство дошкольной образовательной организации в с. Доброе на 230 мест по ул. Гузель/Ароматное Симферопольского района» от 31.10.2022 №200/ЕП-СМР, заключенного с ООО «Конструктивные решения», в соответствии с ч. 66 ст. 112 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в размере 200000 рублей и соответствует требованиям, определенным п. 35 Федерального стандарта №32н: доходы от штрафов, пеней, неустоек признаются в бухгалтерском учете в сумме, указанной в соответствующих документах; суммы доходов от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете, в соответствии с документами, подтверждающими право требования.

Пунктами 17, 65 Федерального стандарта №256н установлено, что с целью достоверного представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансовом положении субъекта отчетности в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на достоверную, и должна характеризоваться существенностью, сопоставимостью, возможностью проверки и (или) подтверждения достоверности данных, своевременностью, понятностью.

Установленное нарушение бухгалтерского учета повлекло искажение бухгалтерской отчетности, выразившегося в нарушении требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей незначительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженное в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате, а именно искажение информации об активах, и (или) обязательствах не более чем на 1 процент и на сумму, превышающую сто тысяч рублей, но не превышающую одного миллиона рублей: информация о финансовых активах (графа 8 строки 340 Баланса на 01.01.2024) – 0,0017 %; информация об обязательствах (графа 8 строки 550 Баланса на 01.01.2024) – 0,0195 %;

В соответствии с п. 13 Инструкции №191н информация об активах, обязательствах и о финансовом результате раскрывается в Балансе в разрезе итогового показателя (графы 5, 8) на начало года (графы 3, 4, 5) и конец отчетного периода (графы 6, 7, 8) по соответствующим разделам Баланса: «Нефинансовые активы» (строка 190), «Финансовые активы» (строка 340), «Обязательства» (строка 550), «Финансовый результат» (строка 570).

Согласно п. 6 Инструкции №191н бюджетная отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности. Баланс Учреждения на 01.01.2024 подписан директором Воробьевым Н.В. и главным бухгалтером Гусевой Ю.В. 31.01.2024.

В соответствии с приказом (распоряжением) ГКУ «Инвестстрой Республики Крым» от 04.12.2019 №238-ЛС о переводе работника на другую работу, Гусева Ю.В. переведена на должность главного бухгалтера Учреждения с 04.12.2019.

В соответствии с п. 2 должностной инструкции главного бухгалтера ГКУ «Инвестстрой Республики Крым» №ДИ-704, утвержденной 01.02.2023 (далее – Должностная инструкция), к функциям главного бухгалтера относится: контроль за составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, организация составления консолидированной финансовой отчетности, внутренний контроль ведения бухгалтерского учета.

Также в соответствии с Должностной инструкцией главный бухгалтер: контролирует работу по постановлению и ведению бухгалтерского учета Учреждения в целях получения полной и достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (п. 3.1); организовывает формирование в соответствии с законодательством о бухгалтерском учет учетной политики, исходя из специфик условий хозяйствования, структуры, размеров, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности Учреждения (п. 3.2); контролирует своевременное и точное отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, движения активов, формирования доходов и расходов, выполнения обязательств (п. 3.4); организует работу по ведению регистров бухгалтерского учета (п. 3.6); организовывает составление отчета об исполнении бюджетов денежных средств и смет расходов, подготовку необходимой бухгалтерской и статистической отчетности, предоставление их в установленном порядке в соответствующие органы (п. 3.9); несет ответственность за неисполнение, ненадлежащее исполнение обязанностей, предусмотренных Должностной инструкцией, - в пределах, определенных трудовым законодательством Российской Федерации (п. 5.1).

Вина Гусевой Ю.В. в совершении вмененного правонарушения подтверждается надлежащими и допустимыми доказательствами, исследованными в судебном заседании, а именно: протоколом об административном правонарушении №50 от 14.11.2024, копией акта от 07.11.2024, копией претензии от 13.06.2023, копией журнала №5 расчета с дебиторами по договору за 2023 год, копией баланса на 0101.2024, копией приказа от 04.12.2019 №238-ЛС, копией должностной инструкции №ДИ-704 от 01.02.2023.

Указанные доказательства согласуются между собой, получены в соответствии с требованиями действующего законодательства и в совокупности являются достаточными для вывода о виновности Гусевой Ю.В. в совершении вмененного административного правонарушения.

Вопреки доводам защитника, претензия о взыскании неустойки (штрафа) по государственному контракту от 31.10.2022 №200/ЕП-СМР от 13.06.2023 №009-05/6560 по форме и содержанию соответствует требованиям ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25 Федерального стандарта №256н, является бухгалтерским документом, соответственно, в силу вышеуказанных правовых норм сумма дохода подлежит отражению в регистрах бухгалтерского учета.

Доводы защитника, в части соблюдения Учреждением порядке отражения операций в бухгалтерском учете, основаны на неверном толковании вышеуказанных правовых норм.

Исследовав обстоятельства по делу и оценив имеющиеся доказательства в их совокупности, мировой судья квалифицирует бездействие Гусевой Ю.В. по признакам состава правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, а именно: нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей незначительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности

Вопреки доводам защитника подведомственность рассмотрения настоящего дела об административном правонарушении относится к подсудности мирового судьи судебного участка №17 Центрального судебного района города Симферополь (Центральный район городского округа Симферополя) Республики Крым.

Согласно характеру вменного правонарушения, последнее совершено в форме действия.

В соответствии с ч. 1 ст. 29.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, по общему правилу дело об административном правонарушении рассматривается по месту его совершения.

При определении территориальной подсудности данной категории дел необходимо руководствоваться положениями пп «з» п. 3 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24.03.2005 №5 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях», согласно которым если правонарушение совершено в форме бездействия, то местом его совершения следует считать место, где должно было быть совершено действие, выполнена возложенная на лицо обязанность. При определении территориальной подсудности дел об административных правонарушениях, объективная сторона которых выражается в бездействии в виде неисполнения установленной правовым актом обязанности, необходимо исходить из места жительства физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя, места исполнения должностным лицом своих обязанностей либо места нахождения юридического лица, определяемого в соответствии со статьей 54 ГК РФ.

Учитывая, что обязанность по выполнению требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету лежит на конкретном (юридическом или физическом) лице, местом совершения административного правонарушения, предусмотренного указанной нормой, следует считать место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (индивидуального предпринимателя), не исполнившего такие требования при формировании и оформлении соответствующей отчетности.

Согласно п. 2, 3 ст. 54 Гражданского кодекса Российской Федерации место нахождения юридического лица определяется местом его государственной регистрации на территории Российской Федерации путем указания наименования населенного пункта (муниципального образования). Государственная регистрация юридического лица осуществляется по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа, а в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа - иного органа или лица, уполномоченных выступать от имени юридического лица в силу закона, иного правового акта или учредительного документа, если иное не установлено законом о государственной регистрации юридических лиц. В едином государственном реестре юридических лиц должен быть указан адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица.

Обязанность, неисполнение которой послужило основанием для возбуждения настоящего дела, могла и должна была быть исполнена по месту нахождения юридического лица.

При этом местом исполнения должностным лицом обязанностей является место нахождения юридического лица, то есть место его государственной регистрации на территории Российской Федерации, а не место его фактического нахождения, в том числе при проведении проверки, в связи с чем подведомственность рассмотрения настоящего дела отнесена законом к территориальной подсудности мирового судьи судебного участка №17 Центрального судебного района города Симферополь (Центральный район городского округа Симферополя) Республики Крым.

Процессуальных нарушений и обстоятельств, исключающих производство по делу, не установлено. Протокол об административном правонарушении составлен с соблюдением требований закона, противоречий не содержит. Права и законные интересы Гусевой Ю.В. при возбуждении дела об административном правонарушении нарушены не были. Срок привлечения вышеуказанного лица к административной ответственности не истек.

При назначении меры административного наказания за административное правонарушение, мировой судья, в соответствии с требованиями статьи 4.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, учитывает характер совершенного административного правонарушения, личность виновного, его имущественное положение, а также наличие обстоятельств, смягчающих или отягчающих административную ответственность.

Обстоятельств, предусмотренных статьями 4.2, 4.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, по делу не установлено.

При определении вида и размера административного наказания, оценив все собранные по делу доказательства в их совокупности, учитывая конкретные обстоятельства правонарушения, характер совершенного административного правонарушения, отсутствие обстоятельств, смягчающих и отягчающих административную ответственность, то обстоятельство, что Гусева Ю.В. впервые привлекается к административной ответственности (иной информации материалы дела не содержат), мировой судья считает возможным подвергнуть Гусеву Ю.В. административному наказанию в виде предупреждения в пределах санкции ч. 2 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, по которой квалифицированы ее действия.

Руководствуясь ст.с.29.9-29.10, 30.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, мировой судья –

ПОСТАНОВИЛ:

Гусеву Юлию Валерьевну признать виновной в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, и назначить ей наказание в виде предупреждения.

Постановление может быть обжаловано в Центральный районный суд города Симферополя Республики Крым через мирового судью судебного участка №17 Центрального судебного района города Симферополь (Центральный район городского округа Симферополя) Республики Крым в течение 10 суток со дня вручения или получения копии постановления.

Мировой судья А.Л. Тоскина