Дело № 05-0403/17/2024

 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 ст. 19.7 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, не представила в Счетную палату Республики Крым истребованные согласно запроса №05-12/260 от 10.10.2024 документы по сроку предоставления 17.10.2024, фактически документы в полном объеме представлены 29.10.2024.

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 статьей 19.7 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 ст. 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях образует, в том числе, непредставление в государственный орган (должностному лицу), орган, осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор) сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности.

В соответствии с ч. 1 ст. 15 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» органы государственной власти и государственные органы субъектов Российской Федерации, органы управления государственными внебюджетными фондами, органы федеральных территорий, органы местного самоуправления и муниципальные органы, организации, в отношении которых контрольно-счетные органы вправе осуществлять внешний государственный и муниципальный финансовый контроль или которые обладают информацией, необходимой для осуществления внешнего государственного и муниципального финансового контроля, их должностные лица, а также территориальные органы федеральных органов исполнительной власти и их структурные подразделения в установленные законами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами представительных органов федеральных территорий сроки обязаны представлять в контрольно-счетные органы по их запросам информацию, документы и материалы, необходимые для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В силу ч. 1 ст. 21 Закона Республики Крым от 20.11.2014 №9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым» органы государственной власти и государственные органы Республики Крым, органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами Республики Крым, органы местного самоуправления муниципальных образований, организации, в отношении которых Счетная палата вправе осуществлять внешний государственный финансовый контроль или которые обладают информацией, необходимой для осуществления внешнего государственного финансового контроля, их должностные лица, а также территориальные органы федеральных органов исполнительной власти и их структурные подразделения обязаны в течение 5 рабочих дней предоставлять Счетной палате по ее запросам информацию, документы и материалы, в том числе в электронном виде, необходимые для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. На основании мотивированного ходатайства руководителя проверяемого органа или организации срок представления информации, документов и материалов может быть продлен не более чем на 14 рабочих дней.

В судебном заседании установлено, что распоряжение №62-р от 02.09.2024 принято решение о проведении контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на строительство дошкольных образовательных организаций общеобразовательных учреждений в рамках государственной программы Российской Федерации «Социально-экономического развития Республики Крым и г. Севастополя» со сроком ввода в 2023 году, в том числе в отношении ГКУ «Инвестстрой Республики Крым», в связи с чем в адрес Учреждения направлено соответствующее уведомление от 03.09.2024 №05-12/199, от 03.09.2024 №39.

10.10.2024 за №05-12/260 в адрес Учреждения направлен запрос о предоставлении не позднее 17.10.2024 следующих документов: фамилии, имени и отчества, должность лица, допустившего нарушение, имеющее признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях; копию паспорта должностного лица; копию должностной инструкции должностного лица с отметкой об ознакомлении, приказа о приеме на работу; регистр бухгалтерского учета по счету 020941000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» за 2023 год с указанием наименования контрагента и даты совершения операции (в том числе в формате Exle и pdf с подписью исполнителя); баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) на 01.01.2024 (в том числе в формате Exle и pdf с подписью исполнителя). Указанный запрос получен Обществом в электронном виде 10.10.2024.

17.10.2024 в адрес Счетной палаты Республики Крым юридическим лицом направлено письмо от 17.10.2024 №009-05/9652, истребованные документы не представлены.

Письмом от 21.10.2024 №№05-12/278 Счетной палатой Республики Крым повторно истребованы вышеуказанные документы.

25.10.2024 за исх. №009-05/9911 Учреждением представлены: копия Журнала №5 расчетов с дебиторами по доходам за 2023 год, копия баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) на 01.01.2024; копия объяснений Гусевой Ю.В. и Касимова П.А., копия трудовых договоров и дополнительных соглашений, копии приказов о назначении на должность, копии должностных инструкций, копия устава ГКУ «Инвестстрой Республики Крым»; копия журнала №5 расчетов с дебиторами по доходам за 2023 год в формате Exle и pdf представлены без указания наименования экономического субъекта, составившего регистр, являющегося обязательным реквизитом регистра бухгалтерского учета согласно ч. 4 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», что не позволило определить его принадлежность Обществу.

Письмом от 28.10.2024 №05-12/285 в адрес Учреждения направлен запрос о незамедлительном предоставлении в полном объеме документов, истребованных запросом от 10.10.2024, от 21.10.2024.

29.10.2024 за №009-05/9999 в адрес Счетной палаты Республики Крым поступила копия журнала №5 расчетов с дебиторами по доходам за 2023 год в формате Exle и pdf, содержащего обязательные реквизиты, предусмотренные ч. 4 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Таким образом, информация и документы на запрос от 10.10.2024 за №05-12/260 представлены в полном объеме юридическим лицом 29.10.2024.

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. 3.9 должностной инструкции главного бухгалтера ГКУ «Инвестстрой Республики Крым» №ДИ-704, утвержденной 01.02.2023, главный бухгалтер организовывает составление отчета об исполнении бюджетных денежных средств и смет расходов, подготовку необходимой бухгалтерской и статистической отчетности, предоставление и в установленном порядке в соответствующие органы. Пунктом 3.12 указанной инструкции установлено обязанность по осуществлению в пределах своей компетенции иных функций. Согласно п. 3.12.9 данной инструкции в случае производственной необходимости может привлекаться к выполнению отдельных поручений, не предусмотренных настоящей должностной инструкцией. Из п. 3.17 Устава ГКУ «Инвестстрой Республики Крым» следует, что указания генерального директора Учреждения являются обязательными для исполнения всеми работниками.

Из материалов дела установлено, что согласно резолюции генерального директора ГКУ «Инвестстрой Республики Крым» на запросе от 10.10.2024 за №05-12/260 исполнение последнего возложено, в том числе на Гусеву Ю.В.

Согласно положениям ч. 3 ст. 7, ч. 8 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта, бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее руководителем экономического субъекта.

Таким образом, вопреки позиции защитника, с учетом имеющихся в материалах дела документов, в данном случае субъектом правонарушения, предусмотренного ст. 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, является именно Гусева Ю.В. Опровергающих указанные обстоятельства доказательств мировому судье не представлено.

Вина Гусевой Ю.В. в совершении вмененного правонарушения подтверждается надлежащими и допустимыми доказательствами, исследованными в судебном заседании, а именно: протоколом об административном правонарушении №49 от 14.11.2024, копией запроса от 10.10.2024 за №05-12/260, копией ответа 17.10.2024 №009-05/9652, копией запроса от 21.10.2024 за №05-12/278, копией ответа от 25.10.2024 за №009-05/9911, копией запроса от 28.10.2024 №05-12/285, копией ответа от 29.10.2024 за №009-05/9999, 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 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 бездействия.

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 по предоставлении информации, необходимой для осуществления внешнего государственного финансового контроля, 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.

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.

Исследовав обстоятельства по делу и оценив имеющиеся доказательства в их совокупности, мировой судья квалифицирует бездействие Гусевой Ю.В. по признакам состава правонарушения, предусмотренного ст. 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, а именно: непредставление в орган, осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности.

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 ст. 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, по которой квалифицированы его бездействие.

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 ст. 19.7 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