Дело №05-0280/19/2024

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

03 сентября 2024 года г. Симферополь

Мировой судья судебного участка №19 Центрального судебного района города Симферополь (Центральный район городского округа Симферополя) Республики Крым Шуб Л.А.,

с участием:

лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении – Горсковой Е.И.,

главного инспектора инспекции правового обеспечения Счетной палаты Республики Крым – Дума Н.Г.,

начальника инспекции Счетной палаты Республики Крым – Поздеевой Е.В.,

рассмотрев в помещении судебного участка №19 Центрального судебного района города Симферополь, по адресу: г. Симферополь, ул. Крымских Партизан, 3а, дело об административном правонарушении в отношении:

«данные изъяты»,,

по признакам правонарушения, предусмотренного частью 4 статьей 15.15.6Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях,

УСТАНОВИЛ:

Горскова Е.И., будучи заместителем «данные изъяты»,, допустила грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе, к составлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, порядку составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, чем совершила административное правонарушение, предусмотренное ч. 4 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В судебном заседании Горскова Е.И. вину в инкриминируемом ей правонарушении признала в полном объеме, обстоятельства, изложенные в протоколе об административном правонарушении, не оспаривала.

В судебном заседании должностные лица Счетной палаты Республики Крым Дума Н.Г., Поздеева Е.В. настаивали на привлечении Горсковой Е.И. к административной ответственности, указав, что в ее действиях усматриваются признаки состава правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, что подтверждается представленными доказательствами.

Заслушав пояснения участников процесса, исследовав материалы дела, прихожу к следующему.

Согласно ст. 24.1. КоАП РФ задачами производства по делам об административных правонарушениях являются всестороннее, полное, объективное выяснение обстоятельств каждого дела, разрешение его в соответствии с законом.

В соответствии со ст. 1.5. ч. 1 КоАП РФ лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина.

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

Часть 4 ст. 15.15.6 КоАП РФ предусматривает административную ответственность за грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубое нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния.

В соответствии с подпунктом 1) пункта 4 примечаний к ст. 15.15.6 КоАП РФ под грубым нарушением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубым нарушением порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности понимается искажение показателя бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате более чем на 10 процентов.

Проверкой правильности отражения в разделе II «Финансовые активы» Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) денежных средств учреждения установлено: на конец отчетного периода в указанном разделе по строке 203 Министерством отражен показатель остатка денежных средств в кредитной организации в сумме 964 851,2 тыс. рублей, учтенный по счету бюджетного учета 020120000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации». Данный показатель отражает остаток денежных средств, находящихся на счетах эскроу, открытых подведомственному Министерству ГКУ РК «Управление по реализации программ» в РОССИЙСКОМ НАЦИОНАЛЬНОМ КОММЕРЧЕСКОМ БАНКЕ (публичное акционерное общество) (далее – РНКБ) для расчетов по договорам участия в долевом строительстве в соответствии со статьей 15.5 Федерального закона от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации».

Согласно пункту 8 Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты», утвержденного приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н к группе финансовых активов «Денежные средства» относятся, в том числе денежные средства на счетах в кредитных организациях, за исключением размещенных на депозитных счетах. Финансовые активы, относящиеся к группе «Денежные средства», при признании оцениваются по номинальной стоимости денежных средств: по стоимости, обозначенной на монете, банкноте, в сумме денежных средств на счете.

Согласно пункту 17 Инструкции 191н в разделе «Финансовые активы» Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0303130) отражаются остатки по стоимости финансовых активов в разрезе счетов бюджетного учета, в том числе по строке 203 - остаток по счету 020120000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации». Аналогично, согласно пункту 173 Инструкции № 191н в Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) в разделе 1 «Счета в кредитных организациях» отражаются данные об остатках денежных средств по банковским счетам, открытым в кредитных организациях, в том числе при условии нулевых остатков денежных средств по ним на начало и на конец отчетного периода, а также по средствам во временном распоряжении, включая счета эскроу.

Согласно представленной Министерством справки РОССИЙСКОГО НАЦИОНАЛЬНОГО КОММЕРЧЕСКОГО БАНКА (РНКБ) от 02.04.2024 № 06599-ИСХ (БГ/ОО) остаток денежных средств на счетах эскроу по состоянию на 01.01.2024 составляет 844 146,3 тыс. рублей. Отклонение показателя остатка денежных средств в кредитных организациях Баланса (ф. 0503130) от данных РНКБ составляет 120 704,9 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушении части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402- ФЗ), пункта 18 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н (далее – Федеральный стандарт № 256н), пунктов 17, 173 Инструкции 191н, Министерством по состоянию на 01.01.2024 показатель остатка денежных средств на счетах в кредитных организациях по счету бюджетного учета 020120000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации» в графах 7,8 строки 203 Баланса (ф.0503130), а также в графе 5 раздела 1 Сведений об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178) отражен неверно, что повлияло на достоверность информации в бюджетной отчетности Министерства, искажение которой составило 120 704,9 тыс. рублей, или 14,3 %.

В соответствии с ч. 1 ст. 13 Закона № 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.

Величина искажения показателя бюджетной годовой отчетности на 01.01.2024 составляет 241 409,8 тыс. рублей, а именно:

- 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 (далее – Баланс) по строке 203 «Денежные средства учреждения в кредитной организации (020120000), всего» граф 7 и 8 на сумму 120 704,9 тыс. рублей; по строке 431 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)» граф 7 и 8 на сумму 120 704,9 тыс. рублей.

Указанное искажение подтверждается, представленными Министерством (исх. № 7290/02-12/2 от 28.06.2024) Сведениями об изменении остатков валюты баланса формы 0503173 (далее – Сведения ф. 0503173) по состоянию на 01.04.2024, согласно которым Министерством, в Балансе входящие остатки на (01.01.2024) скорректированы по строке 203 «Денежные средства учреждения в кредитной организации (020120000), всего» (показатель уменьшен на 120 704,9 тыс. рублей), по строке 431 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)» (показатель уменьшен на 120 704,9 тыс. рублей). Данные изменения отражены в разделе 1 «Изменения остатков валюты баланса» по коду причин «03» - исправление ошибок прошлых лет.

В соответствии с п. п. 17, 65 Федерального стандарта № 256н в целях 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.

Нарушения, допущенные Министерством при составлении бюджетной отчетности за 2023 год, свидетельствуют о несоблюдении требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленных ч. 1 ст. 13 Закона № 402–ФЗ, и образуют объективную сторону состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 15.15.6 КоАП РФ, в части грубого нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, порядку составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности; под грубым нарушением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубым нарушением порядка составления (формирования) бухгалтерской (финансовой) отчетности понимается искажение показателя бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате более чем на 10,0%.

Искажение показателей бюджетной отчетности Министерства за 2023 год, выраженного в денежном измерении, привело к искажению информации:

- о финансовых активах и составляет 120 704,9 тыс. рублей, или 0,9 %;

- об обязательствах и составляет 120 704,9 тыс. рублей, или 2,6 %.

Согласно п. 17 Федерального стандарта № 256н и с учетом выявленных существенных ошибок / искажений бюджетная отчетность Министерства за 2023 год признана недостоверной, что образует состав административного правонарушения по ч. 4 ст.15.15.6 КоАП РФ, выразившегося в грубом нарушении требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, порядку составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с требованиями ч. ч. 1, 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта; руководитель обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

На основании постановления Совета министров Республики Крым от 13.01.2020 № 2 «О централизации бюджетного (бухгалтерского) учета», соглашения о присоединении к Регламенту взаимодействия между исполнительными органами государственной власти Республики Крым и Государственным казенным учреждением Республики Крым «Центр бухгалтерского учета» при осуществлении им полномочий по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и предоставление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению предоставления такой отчетности в соответствующие государственные органы от 01.04.2021 № 19 (далее – Соглашение от 01.04.2021 № 19) функции по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные органы осуществляет ГКУ РК «Центр бухгалтерского учета».

Пунктом 6 Инструкции № 191н определено, что бюджетная отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности; формы бюджетной отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели, кроме того, подписываются руководителем финансово-экономической службы и (или) лицом, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации, предоставившим указанные данные в целях составления бюджетной отчетности.

Баланс Министерства за 2023 год подписан министром Донцом С.О., а также в соответствии с Соглашением от 01.04.2021 № 19 директором ГКУ РК «Центр бухгалтерского учета» Панасенко Т.И., главным бухгалтером ГКУ РК «Центр бухгалтерского учета» Бабуриной М.О. 06.02.2024. Пояснительная записка (ф.0503160) подписана министром Донцом С.О., начальником управления финансов Министерства Еремеевой О.Б., а также в соответствии с Соглашением от 01.04.2021 № 19 директором ГКУ РК «Центр бухгалтерского учета» Панасенко Т.И., главным бухгалтером ГКУ РК «Центр бухгалтерского учета» Бабуриной М.О. 06.02.2024.

В соответствии с ч.8 ст.13 Закона № 402–ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее руководителем экономического субъекта. Таким образом, дата подписания бюджетной отчетности Министерства за 2023 год (06.02.2024) считается датой совершения административного правонарушения.

В соответствии с Регламентом взаимодействия между исполнительными органами государственной власти Республики Крым и Государственным казенным учреждением Республики Крым «Центр бухгалтерского учета» при осуществлении им полномочий по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные органы, утвержденным приказом Министерства финансов Республики Крым от 27.01.2020 № 19 «О централизации бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности» согласно п. 7.2 постановления Совета министров Республики Крым от 13.01.2020 № 2 «О централизации бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности» (далее – Регламент):

- исполнительный орган государственной власти Республики Крым, полномочия которого централизуются (далее - Субъект централизованного учета) назначает приказом из числа своих работников уполномоченных лиц, которым делегируется право подписи документов, формируемых в рамках выполнения Регламента (п.3.1);

- первичные учетные документы передаются Субъектом централизованного учета в Единую централизованную систему ведения бюджетного (бухгалтерского) учета исполнительных органов государственной власти Республики Крым, государственных (казенных, бюджетных и автономных) учреждений Республики Крым в соответствии с графиком документооборота (п. 3.4);

- Субъект централизованного учета обязуется своевременно предоставлять ГКУ РК «Центр бухгалтерского учета» необходимую информацию, сведения, первичные документы по согласованным срокам и формам в соответствии с Графиком и условиями Регламента (п. 4.1.1);

- Субъект централизованного учета обязуется оформлять все проводимые финансово-хозяйственные операции подтверждающими документами, служащими первичными документами (основанием) для ведения бюджетного учета (п. 4.1.2);

- ответственность за качество и полноту бюджетной отчетности перед контролирующими органами несет Субъект централизованного учета (п. 10).

Субъектом указанного административного правонарушения является должностное лицо. Согласно ст. 2.4 КоАП РФ административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих должностных обязанностей.

Пунктом 1 примечаний к ст. 15.15.6 КоАП РФ определено, что административная ответственность возлагается на должностных лиц государственных (муниципальных) учреждений, государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственных внебюджетных фондов, органов управления территориальных государственных внебюджетных фондов, а также иных организаций, осуществляющих в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации бюджетные полномочия по ведению бюджетного учета и (или) составлению бюджетной отчетности.

Согласно приказу Министерства от 17.01.2022 № 7-л «О переводе Горсковой Е.И.», Горскова Е.И. с 17.01.2022 освобождена от должности заведующего отделом бюджетного планирования управления финансов и назначена на должность заместителя начальника управления финансов- заведующего отделом финансов. Служебный контракт заключен 01.07.2016 № 90, дополнительное соглашение к служебному контракту от 17.01.2022. В соответствии с п. 2.3, п.2,4 Положения об управлении финансов Министерства (далее – Управление), Управление для выполнения возложенных задач отражает в документах достоверную и в полном объеме информацию о хозяйственных операциях и результатах деятельности, необходимой для оперативного управления бюджетными назначениями (ассигнованиями), финансовыми и материальными (нематериальными) ресурсами. Составляет и предоставляет бюджетную, бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Согласно должностному регламенту заместителя начальника управления – заведующего отделом финансов управления финансов Министерства, с которым Горскова Е.И. ознакомлена 12.04.2023, заведующий Отделом обязан:

- вести учет движения средств федерального, республиканского бюджета, бюджета города Москва, денежных средств юридических лиц на доходных, расходных лицевых счетах Министерства, а также учета денежных средств, находящихся во временном распоряжении (п. 3.4.19);

- составлять, представлять ежеквартальную и годовую бюджетную или бухгалтерскую (финансовую) отчетность Министерства в Министерство финансов Республики Крым по формам, утвержденным Министерством финансов Республики Крым, соблюдать порядок составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 3.4.22).

Согласно разделу 5 должностного регламента заместитель начальника управления – заведующий отделом финансов управления финансов Министерства несет ответственность за непредставление, несвоевременное представление, искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Таким образом, субъектом данного административного правонарушения является именно Горскова Е.И.

Вина Горсковой Е.И. в совершении вменяемого ей административного правонарушения, подтверждается имеющимися в деле доказательствами, исследованными в судебном заседании, а именно: протоколом об административном правонарушении №32 от 06.08.2024, копией акта проверки от 16.04.2024 №41, справкой РНКБ Банка, копией приказа о переводе Горсковой Е.И. на должность заместителя начальника управления финансов – заведующего отделом финансов от 17.01.2022 №7-Л, копией служебного контракта №90 от 01.07.2016, копией дополнительного соглашения от 17.01.2022, копией положения об управлении финансов Министерства, копией должностного регламента заместителя начальника управления – заведующего отделом финансов управления.

Указанные доказательства согласуются между собой, получены с соблюдением требований действующего законодательства, и в совокупности свидетельствуют о виновности Горсковой Е.И. в инкриминируемом правонарушении.

Оценив доказательства, имеющиеся в деле об административном правонарушении в совокупности, прихожу к выводу, что Горскова Е.И. совершила правонарушение, предусмотренное ч. 4 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, а именно: допустила грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету выраженное в искажении показателей бухгалтерской (бюджетной) отчетности в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате, более чем на 10%.

Учитывая установленные мировым судьей обстоятельства, срок привлечения вышеуказанного лица к административной ответственности не истек. Оснований для прекращения производства по данному делу не установлено.

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 Горсковой Е.И. при возбуждении дела об административном правонарушении нарушены не были.

При назначении меры административного наказания за административное правонарушение, мировой судья, в соответствии с требованиями ст.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 ст. ст. 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, данные о личности виновной, отсутствие смягчающих и отягчающих ответственность обстоятельств, мировой судья считает необходимым подвергнуть Горскову Е.И. административному наказанию в виде административного штрафа в пределах санкции, предусмотренной ч. 4 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Руководствуясь ст.ст. 29.9, 29.10, 29.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, мировой судья –

ПОСТАНОВИЛ:

Горскову Е. И. признать виновной в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, и назначить ей административное наказание в виде административного штрафа в размере 15 000 (пятнадцать) тысяч рублей.

Реквизиты для оплаты штрафа: Получатель: УФК по Республике Крым (Счетная палата Республики Крым, л/с 04752202800, почтовый адрес: Республика Крым, г. Симферополь, ул. Горького, 15), наименование банка: Отделение Республика Крым Банка России//УФК по Республике Крым г. Симферополь, ИНН 9102048248, КПП 910201001, БИК: 013510002, к/с 40102810645370000035, р/с 03100643000000017500, лицевой счет 04752202800 в УФК по Республике Крым, КБК 847 1 16 01242 01 0000 140, назначение платежа : денежное взыскание (штраф) за нарушение бюджетного законодательства, постановление по делу №05-0280/19/2024 от 03.09.2024 в отношении Горсковой Евгении Ивановны.

Административный штраф должен быть уплачен лицом, привлечённым к административной ответственности, не позднее 60 дней со дня вступления постановления о наложении административного штрафа в законную силу либо со дня отсрочки или рассрочки, предусмотренных статьей 31.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Неуплата административного штрафа в срок, предусмотренный Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, влечёт наложение административного штрафа в двукратном размере суммы неуплаченного административного штрафа, но не менее одной тысячи рублей, либо административный арест на срок до пятнадцати суток, либо обязательные работы на срок до пятидесяти часов (ч.1 ст.20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

Документ, свидетельствующий об уплате административного штрафа, необходимо направить мировому судье судебного участка №19 Центрального судебного района города Симферополь (Центральный район городского округа Симферополя) Республики Крым (г. Симферополь, ул. Крымских Партизан, 3а).

Постановление может быть обжаловано в апелляционном порядке в Центральный районный суд города Симферополя Республики Крым через мирового судью судебного участка №19 Центрального судебного района города Симферополь (Центрального районного городского округа Симферополь) Республики Крым в течение 10 суток со дня вручения или получения копии постановления.

Мировой судья: подпись Л.А. Шуб