Дело № 5-8-2103/2025

86MS0043-01-2024-011927-55

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

по делу об административном правонарушении

 г. Нижневартовск 15 января 2025 года

Мировой судья судебного участка № 3 Нижневартовского судебного района города окружного значения Нижневартовска Ханты-Мансийского автономного округа - Югры Дурдело Е.В., находящийся по адресу: ХМАО-Югра, Тюменская область, г. Нижневартовск, ул. Нефтяников, д. 6,

рассмотрев материалы по делу об административном правонарушении в отношении директора муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя школа № 9 с углубленным изучением отдельных предметов» Туценко Зои Николаевны, \*\*\*\*года рождения, уроженки \*\*\*\*, проживающей по адресу: \*\*\*\*, ул. \*\*\*\*, паспорт серии \*\*\*\*№ \*\*\*\*,

УСТАНОВИЛ:

В ходе проверки ФХД по вопросу использования денежных средств, направленных на исполнение обязательств по договорам, заключенным на выполнение работ, установлено, что при исполнении договора от 26.12.2023 №СШ9-П/1-23 (далее – договор), заключенного с акционерным обществом по аварийно-техническому обслуживанию города Нижевартовска (далее – подрядчик) на выполнение сантехнических работ по замене труб канализации в техническом подполье (далее – работы) на сумму 156 230,00 руб., в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Федеральный закон №402-ФЗ), Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 01.12.2010 №157н (далее – Инструкция №157н), федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н (далее – Стандарт №256н), приложения 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 №52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее – Приказ №52н) директором учреждения Туценко З.Н. 27.12.2023 произведена приемка работ на сумму 156 230,00 руб. по акту о приемке выполненных работ по форме КС-2 от 27.12.2023 №3491 на сумму 156 230,00 руб. (далее – акт выполненных работ от 27.12.2023 №3491), содержащего фактически невыполненные работы по монтажу опорных конструкций (подвесок и хомутов) для крепления трубопроводов внутри зданий и сооружений, по заделке отверстий в местах прохода трубопроводов в перекрытиях оштукатуренных на сумму 7 482,00 руб., тем самым в регистре бухгалтерского учета "Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками" (ф.0504071) (далее – Журнал операций №4) за декабрь 2023 года, а именно **27.12.2023** по Дебету счета 07020000000000244.5.401.20.225 по Кредиту счета 07020000000000244.5.302.25.734 произведена регистрация факта хозяйственной жизни по принятию выполненных работ на сумму 156 230,00 руб., а именно регистрация мнимого объекта бухгалтерского учета, не имевшего места факта хозяйственной жизни по отражению в бухгалтерском учете фактически не выполненных работ, предусмотренных договором, на сумму 7 482,00 руб.

Цена договора определена локальным сметным расчетом, являющимся приложением к договору, на сумму 156 230,00 руб. (далее – сметный расчет).

Работы приняты 27.12.2023 директором учреждения Туценко З.Н. в соответствии со сметным расчетом на основании акта выполненных работ от 27.12.2023 №3491.

Оплата работ произведена на основании справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 от 27.12.2023 №3491 на сумму 156 230,00 руб. (далее – справка о стоимости работ от 27.12.2023 №3491) платежным поручением от 27.12.2023 №1312 (проведено 27.12.2023) (далее – платежное поручение №1312).

В ходе проверки ФХД на основании приказа органа контроля от 20.09.2024 №90/40-П "О назначении внепланового контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении "Средняя школа №9 с углубленным изучением отдельных предметов" (далее – приказ от 20.09.2024 №90/40-П) проведено внеплановое контрольное мероприятие в виде обследования путем осмотра (далее – обследование) с целью установления соответствия фактически выполненных работ работам, отраженным в акте выполненных работ от 27.12.2023 №3491.

В заключении по результатам обследования от 25.09.2024 отражено, что фактически подрядчиком работы выполнены не в соответствии с актом выполненных работ от 27.12.2023 №3491, а именно работы по монтажу опорных конструкций (подвесок и хомутов) для крепления трубопроводов внутри зданий и сооружений, по заделке отверстий в местах прохода трубопроводов в перекрытиях оштукатуренных выполнены в объеме, не соответствующем объему, отраженному в акте выполненных работ от 27.12.2023 №3491, в результате чего учреждением произведена неправомерная приемка и оплата невыполненных работ на сумму 7 482,00 руб.

Представитель контрольно-ревизионного управления администрации города Нижневартовска Русинова Т.В. настаивала на привлечении должностного лица к административной ответственности по основаниям, указанным в протоколе об административном правонарушении от 10.12.2024.

При рассмотрении дела об административном правонарушении Туценко З.Н. подтвердила обстоятельства, изложенные в протоколе об административном правонарушении.

Мировой судья, выслушав представителя административного органа, лицо, привлекаемое к административной ответственности, изучив материалы дела, приходит к следующему.

В соответствии с пунктом 8 статьи 3 Федерального закона №402-ФЗ факт хозяйственной жизни - это сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств. Следовательно, такие события или операции оформляются первичными учетными документами.

В силу статьи 5 Федерального закона №402-ФЗ объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются: факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования его деятельности, доходы, расходы, иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Согласно частям 1 и 3 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, который должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни.

Частью 2 статьи 10 Федерального закона №402-ФЗ установлена недопустимость регистрации мнимых объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, под мнимым объектом бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни).

В соответствии с пунктами 16, 20 Стандарта №256н объекты бухгалтерского учета, а также изменяющие их факты хозяйственной жизни отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и (или) изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и (или) расходов, иных объектов бухгалтерского учета, вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств (или их эквивалентов) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

Согласно пункту 3 Инструкции №157н, пункту 23 Стандарта №256н к бухгалтерскому учету принимаются первичные (сводные) учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление.

Согласно пункту 29 Стандарта №256н факты хозяйственной жизни отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности, с группировкой по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Записи в регистры бухгалтерского учета производятся по мере осуществления соответствующих операций и принятия первичных (сводных) учетных документов к бухгалтерскому учету, но не позднее следующего дня после получения (составления) первичных (сводных) учетных документов.

Согласно пункту 11 Инструкции №157н правильность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета согласно предоставленным для регистрации первичным учетным документам обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Согласно приложению 3 к Приказу №52н Журнал операций №4 является регистром бухгалтерского учета.

Согласно разделу 3 "Применение и формирование регистров бухгалтерского учета" приложения 5 к Приказу №52н записи в Журнале операций №4 производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих принятие учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками договоров (соглашений) денежных обязательств, а также первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих исполнение (погашение) принятых денежных обязательств.

Ответственность за грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому учету), выразившееся в регистрации в регистрах бухгалтерского учета мнимого объекта бухгалтерского учета (в том числе неосуществленных расходов, несуществующих обязательств, не имевших места фактов хозяйственной жизни) или притворного объекта бухгалтерского учета, предусмотрена частью 4 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (с учетом пункта 5 примечания 4 к указанной статье).

При этом примечанием 1 к указанной статье установлено, что предусмотренная настоящей статьей административная ответственность возлагается на должностных лиц государственных (муниципальных) учреждений, осуществляющих в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации бюджетные полномочия по ведению бюджетного учета и (или) составлению бюджетной отчетности.

Примечанием 5 к статье 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях установлено, что предусмотренная настоящей статьей административная ответственность за искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности не применяется к лицу, на которое возложено ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, и лицу, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, в случае, если такое искажение допущено в результате несоответствия составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни и (или) непередачи либо несвоевременной передачи первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

Статьей 2.4 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях установлено, что административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей. В примечании к данной статье указано, что под должностным лицом следует понимать лицо, постоянно, временно или в соответствии со специальными полномочиями осуществляющее функции представителя власти, то есть наделенное в установленном законом порядке распорядительными полномочиями в отношении лиц, не находящихся в служебной зависимости от него, а равно лицо, выполняющее [организационно-распорядительные](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=355123&dst=100008&field=134&date=19.10.2023) или [административно-хозяйственные](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=355123&dst=100010&field=134&date=19.10.2023) функции в государственных органах, органах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, органах местного самоуправления, государственных и муниципальных организациях, а также в Вооруженных Силах Российской Федерации, других войсках и воинских формированиях Российской Федерации.

Учитывая вышеизложенное, директором учреждения Туценко З.Н. приняты и оплачены невыполненные работы на сумму 7 482,00 руб., в результате чего в регистре бухгалтерского учета Журнале операций №4 за декабрь 2023 года, а именно 27.12.2023 по Дебету счета 07020000000000244.5.401.20.225 по Кредиту счета 07020000000000244.5.302.25.734 произведена регистрация мнимого объекта бухгалтерского учета, не имевшего места факта хозяйственной жизни по принятию к бухгалтерскому учету фактически невыполненных работ на сумму 7 482,00 руб., учитывая неправомерную приемку и оплату работ на сумму 7 482,00 руб., предусмотренных договором.

В соответствии с частью 4 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях 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, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пятнадцати тысяч до тридцати тысяч рублей.

При этом пунктом 1 примечания к указанной статье установлено, что предусмотренная настоящей статьей административная ответственность возлагается на должностных лиц муниципальных учреждений, осуществляющих в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации бюджетные полномочия по ведению бюджетного учета и (или) составлению бюджетной отчетности.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 4 примечания к указанной статье 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 регистрация в регистрах бухгалтерского учета мнимого объекта бухгалтерского учета (в том числе неосуществленных расходов, несуществующих обязательств, не имевших места фактов хозяйственной жизни) или притворного объекта бухгалтерского учета.

Все собранные по делу об административном правонарушении доказательства, представленные административным органом, являются допустимыми, достоверными и достаточными в соответствии с требованиями [статьи 26.11](https://home.garant.ru/#/document/12125267/entry/2611) КоАП РФ и свидетельствуют о виновности должностного лица Туценко З.Н. в совершении указанного административного правонарушения.

Оценивая доказательства в их совокупности, мировой судья квалифицирует её действия по ч. 4 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В соответствии со ст. 4.2 КоАП РФ к смягчающему вину обстоятельству мировой судья относит признание вины.

При назначении наказания мировой судья учитывает характер совершенного административного правонарушения, обстоятельства его совершения, отсутствие смягчающих и отягчающих административную ответственность обстоятельств, предусмотренных ст.ст. 4.2 и 4.3. Кодекса РФ об АП.

В соответствии с ч. 2, 3 ст. 3.4 КоАП РФ, предупреждение устанавливается за впервые совершенные административные правонарушения при отсутствии причинения вреда или возникновения угрозы причинения вреда жизни и здоровью людей, объектам животного и растительного мира, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, безопасности государства, угрозы чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также при отсутствии имущественного ущерба. В случаях, если назначение административного наказания в виде предупреждения не предусмотрено соответствующей статьей раздела II настоящего Кодекса или закона субъекта Российской Федерации об административных правонарушениях, административное наказание в виде административного штрафа подлежит замене на предупреждение в соответствии со статьей 4.1.1 настоящего Кодекса.

Учитывая, что действия должностного лица не повлекли наступления негативных последствий, принимая во внимание, что административное наказание, является установленной государством мерой ответственности за совершенное правонарушение и применяется в целях предупреждения новых правонарушений, отсутствие смягчающих и отягчающих вину обстоятельств, приходит к выводу, что наказание необходимо назначить в виде административного штрафа, заменив административный штраф предупреждением в соответствии с ч. 1 ст. 4.1.1 Кодекса российской Федерации об административных правонарушениях.

Руководствуясь ст.ст. 4.1.1, 29.9, 29.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, мировой судья

ПОСТАНОВИЛ:

директора муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя школа № 9 с углубленным изучением отдельных предметов» Туценко Зою Николаевну признать виновной в совершении административного правонарушения, предусмотренного статьёй 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, и назначить наказание в виде предупреждения.

Постановление может быть обжаловано в Нижневартовский городской суд в течение десяти дней со дня вручения или получения копии постановления через мирового судью судебного участка № 3.

\*\*\*\*Мировой судья Е.В. Дурдело