Дело № 5-10-2103/2025

86MS0043-01-2024-011929-49

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 ул. Нефтяников, 6, г. Нижневартовск,

рассмотрев дело об административном правонарушении в отношении

исполняющего обязанности главного бухгалтера муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя школа № 9 с углубленным изучением отдельных предметов» Савиной Натальи Владимировны, \*\*\*\*года рождения, уроженки \*\*\*\*, зарегистрированной и проживающей \*\*\*\*, д. \*\*\*\*, паспорт \*\*\*\*,

УСТАНОВИЛ:

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения по вопросу использования субсидии на иные цели, предоставленной в целях компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам учреждений и неработающим членам их семей, а также страховых взносов на обязательное социальное страхование, начисленных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, установлено, что 23.08.2023 (в силу характера административного правонарушения время его совершения установить не представляется возможным) исполняющий обязанности главного бухгалтера учреждения Савина Н.В. в нарушение требований, установленных статьями 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Федеральный закон №402-ФЗ), пунктами 3, 11 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 от 01.12.2010 №157н (далее - Инструкция №157н), пунктами 20, 21, 23 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №256н (далее – Стандарт №256н), произвела регистрацию в регистре бухгалтерского учета - Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф.0504071) (далее – Журнал операций №3) за август 2023 года бухгалтерской записью от 23.08.2023 по Дебету счета 07020000000000112.5.401.20.214 по Кредиту счета 07020000000000112.5.208.14.667 на сумму 25 134,00 руб. по авансовому отчету учителя русского языка и литературы Тарасовой Т.А. от 23.08.2023 №0000-000013 мнимого объекта бухгалтерского учета на основании информации, содержащейся в первичном учетном документе (авансовом отчете), которым оформлен не имевший место на дату его оформления и утверждения руководителем объекта контроля факт хозяйственной жизни по принятию к бухгалтерскому учету расходов работника на сумму 25 134,00 руб. до фактического приезда его к месту жительства, соответственно, при отсутствии в составе документов к авансовому отчету на момент его оформления и утверждения руководителем объекта контроля подлинников проездных и перевозочных документов (билетов, посадочных талонов, багажных квитанций, других транспортных документов), подтверждающих расходы работника.

Представитель контрольно-ревизионного управления администрации города Нижневартовска Груздева Е.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 Савина Н.В. подтвердила обстоятельства, изложенные в протоколе об административном правонарушении. Просила строго не наказывать, пояснила, что поскольку в указанный период уволился главный бухгалтер, на нее возложили исполнение обязанностей, так как больше не на кого было. Соответствующего образования и опыта работы не имеет, бухгалтерию не знает, она специалист по закупкам. На данный момент из школы уволилась и работает в другом учреждении по профессии.

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.

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.

Согласно части 2 статьи 10 Федерального закона №402-ФЗ не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных 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 пунктом 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.

На основании пункта 3 Инструкции №157н в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на правдивую.

В ходе проверки использования субсидии на иные цели, предоставленной в целях компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам учреждений и неработающим членам их семей, а также страховых взносов на обязательное социальное страхование, начисленных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, за август 2023 года установлено, что согласно приказу учреждения о предоставлении отпуска работникам от 11.05.2023 №90-од учителю русского языка и литературы Тарасовой Т.А. был предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск в период с 09.06.2023 по 20.08.2023 с правом на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, которая согласно проездным документам (маршрут-квитанция и посадочные талоны) к авансовому отчету от 23.08.2023 №0000-000013 проводила отпуск в г. Санкт-Петербург маршрутом следования: г. Нижневартовск – г. Санкт-Петербург – г. Нижневартовск (воздушным транспортом) с датой вылета из г. Нижневартовска 09.06.2023 (время вылета 03:40) и датой прилета в г. Нижневартовск 25.08.2023 (время прилета 02:30). При этом авансовым отчетом от 23.08.2023 №0000-000013 оформлен не имевший место на дату его оформления и утверждения руководителем объекта контроля факт хозяйственной жизни по принятию к бухгалтерскому учету расходов работника на сумму 25 134,00 руб. до фактического приезда его к месту жительства (25.08.2023), на основании которого 23.08.2023 произведена регистрация в регистре бухгалтерского учета - Журнале операций №3 мнимого объекта бухгалтерского учета.

Учитывая вышеизложенное, в нарушение вышеуказанных норм законодательства и нормативных правовых актов о бухгалтерском учете, исполняющим обязанности главного бухгалтера учреждения Савиной Н.В. в бухгалтерском учете 23.08.2023 отражен мнимый объект бухгалтерского учета, а именно не имевший место факт хозяйственной жизни по принятию к бухгалтерскому учету расходов работника, которые не были документально подтверждены на дату отражения в бухгалтерском учете.

Приказом от 01.08.2023 № 137-од на Савину Н.В. возложены исполнение обязанностей Юсуповой К.У., главного бухгалтера в период с 01.08.2023 по 31.08.2023 года.

Учитывая, что Савина Н.В. являлась исполняющим обязанности главного бухгалтера учреждения на основании дополнительного соглашения от 01.08.2023 №б/н к трудовому договору, приказа учреждения от 01.08.2023 №137-од "О возложении исполнения обязанностей временно отсутствующего работника", тем самым являлась должностным лицом учреждения, то ее деяние квалифицируется по части 4 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

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) и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пятнадцати тысяч до тридцати тысяч рублей.

Статьей 2.4 Кодекса РФ 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 указанной статье указано, что под должностным лицом в настоящем Кодексе 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 или административно-хозяйственные функции в государственных органах, органах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, органах местного самоуправления, государственных и муниципальных организациях.

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 Савиной Н.В. 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:

исполняющего обязанности главного бухгалтера муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя школа № 9 с углубленным изучением отдельных предметов» Савину Наталью Владимировну 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