№ 5-207-2101/2024

86MS0021-01-2024-000496-12

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

по делу об административном правонарушении

г. Нижневартовск 29 февраля 2024 года

Мировой судья судебного участка № 1 Нижневартовского судебного района города окружного значения Нижневартовска Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, Вдовина О.В.,

находящийся по адресу: ХМАО-Югра, Тюменская область, г. Нижневартовск, ул. Нефтяников д.6, рассмотрев дело об административном правонарушении в отношении:

главного бухгалтера муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения "Лицей №1 имени Александра Сергеевича Пушкина" Гринь Руслана Владимировича, … года рождения, уроженца гор. …, …область, паспорт серия …№…, проживающего по адресу: город …, ул. …, дом …, квартира …,

УСТАНОВИЛ:

25.04.2022 года Гринь Р.В., являясь главным бухгалтером муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения "Лицей №1 имени Александра Сергеевича Пушкина», расположенного в г. Нижневартовске по ул. Романтиков д. 16 совершил грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, а именно: при исполнении договора от 04.02.2022 №5153/2022 на сумму 900 000,00 руб., заключенного с единственным исполнителем обществом с ограниченной ответственностью "Нижневартовские коммунальные системы" на оказание услуг на подачу холодного водоснабжения, прием сточных вод в регистре бухгалтерского учета "Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками" (ф. 0504071) (далее – Журнал операций №4) за апрель 2022 года бухгалтерской записью Дебет счета 07020000000000244.4.109.80.223 Кредит счета 07020000000000244.4.302.23.734 произведена регистрация мнимого объекта бухгалтерского учета, не имевшего места 25.04.2022 факта хозяйственной жизни по принятию к бухгалтерскому учету расходов учреждения по оказанию услуг на сумму 118 103,09 руб. на основании акта сдачи-приемки оказанных услуг от 26.04.2022 б/н, принятие которых произведено 26.04.2022, экспертиза осуществлена 27.04.2022 года, указанные действия не содержат уголовно наказуемого деяния.

Кроме того, 06.12.2022 года Гринь Р.В., являясь главным бухгалтером муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения "Лицей №1 имени Александра Сергеевича Пушкина», расположенного в г. Нижневартовске по ул. Романтиков д. 16 совершил грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, а именно при исполнении договора от 11.11.2022 №17 на сумму 133 500,00 руб., заключенного с единственным подрядчиком индивидуальным предпринимателем Барковым А.А. на выполнение работ по очистке скатной кровли от снега и наледи в виде сосулек, в регистре бухгалтерского учета "Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками" (ф. 0504071) (далее – Журнал операций №4) за декабрь 2022 года бухгалтерской записью Дебет счета 07020000000000244.4.109.80.225 Кредит счета 07020000000000244.4.302.25.736 произведена регистрация мнимого объекта бухгалтерского учета, не имевшего места 06.12.2022 факта хозяйственной жизни по принятию к бухгалтерскому учету расходов учреждения по выполнению работ на сумму 34 500,00 руб. на основании акта выполненных работ от 06.12.2022 б/н, принятие которых произведено согласно отметке экспертизы учреждения 08.12.2022 года, указанные действия не содержат уголовно наказуемого деяния.

При рассмотрении дела об административном правонарушении Гринь Р.В. вину в совершении административного правонарушения не признал и пояснил, что данные нарушения следует считать технической ошибкой специалиста, которое может быть устранено «справкой СТОРНО» и не является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, поскольку отчетность была принята без ошибок и замечаний учредителем учреждения в лице Департамента образования города Нижневартовска. Просит прекратить производство по делу об административном правонарушении согласно п. 6 к примечанию к ст. 15.15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Представители административного органа - Контрольно-ревизионного управления администрации г. Нижневартовска Русинова Т.В. и Тюрина Э.С. настаивали на привлечении должностного лица к административной ответственности по основаниям, указанным в протоколе об административном правонарушении.

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

Из протоколов об административных правонарушениях № 09/2024 и № 10/2024 от 26.01.2024 года следует, что они составлены уполномоченным должностным лицом, согласно которым Гринь Р.В. разъяснены положения ст. 51 Конституции РФ и ст. 25.1 Кодекса РФ об административных правонарушениях, о чем имеется подпись Гринь Р.В.

Представление начальника контроль-ревизионного управления администрации города Нижневартовска от 24.01.2024 года № 40-исх-43, согласно которому выдвинуто требование директору МУБОУ «Лицей №1 имени А.С. Пушкина» Э.В. о принятии мер: по устранений нарушений, причин и условий допущенных нарушений, выявленных в ходе проведения плановой камеральной проверки финансов-хозяйственной деятельности и в срок до 25.03.2024 года предоставить документы, подтверждающие исполнение данного представления.

Согласно приказу контрольно-ревизионного управления администрации города от 03.10.2023 №107/40-П "О проведении планового контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении "Лицей №1 имени Александра Сергеевича Пушкина" было приказано провести плановое контрольное мероприятие в виде камеральной проверки, тема контрольного мероприятия- проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год.

Из единого типового договора холодного водоснабжения и водоотведения № 5153/2022 от 04.02.2022 года следует, что он заключен муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением "Лицей №1 имени Александра Сергеевича Пушкина" с единственным исполнителем обществом с ограниченной ответственностью "Нижневартовские коммунальные системы" на оказание услуг на подачу холодного водоснабжения, прием сточных вод на общую сумму 900 000 рублей.

Акт сдачи-приемки оказанных услуг от 26.04.2022 б/н, принятие работ на сумму 118103,09 рублей на оказание услуг на подачу холодного водоснабжения, прием сточных вод произведено согласно отметке экспертизы учреждения 27.04.2022.

Платежное поручение № 428 от 31.03.2022 года, согласно которому муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением "Лицей №1 имени Александра Сергеевича Пушкина" оплачено ООО «Нижневартовские коммунальные системы» 118103,09 рублей за водоснабжение.

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками" (ф. 0504071) за апрель 2022 года бухгалтерской записью Дебет счета 07020000000000244.4.109.80.223 Кредит счета 07020000000000244.4.302.23.734 произведена регистрация мнимого объекта бухгалтерского учета, не имевшего места 25.04.2022 факта хозяйственной жизни по принятию к бухгалтерскому учету расходов учреждения по оказанию услуг на сумму 118 103,09 руб. на основании акта сдачи-приемки оказанных услуг от 26.04.2022 б/н (Бухгалтерская справка к документу поступления работ и услуг от 25.04.2022 года № 0000-000175 за 25.04.2022 года).

Из договора №17 от 11 ноября 2022 года следует, что он заключен муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением "Лицей №1 имени Александра Сергеевича Пушкина" с единственным подрядчиком индивидуальным предпринимателем Барковым А.А. на выполнение работ по очистке скатной кровли от снега и наледи в виде сосулек.

Акт выполненных работ от 06.12.2022 б/н, принятие работ на сумму 34500,00 рублей по очистке скатной кровли от снега и наледи в виде сосулек произведено согласно отметке экспертизы учреждения 08.12.2022.

Платежное поручение № 1918 от 15.12.2022 года, согласно которому муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением "Лицей №1 имени Александра Сергеевича Пушкина" оплачено ИП Барков А.А. 34500,00 рублей за очистку кровли от снега и наледи.

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками" (ф. 0504071) за декабрь 2022 года бухгалтерской записью Дебет счета 07020000000000244.4.109.80.225 Кредит счета 07020000000000244.4.302.25.736 в регистре бухгалтерского учета произведена регистрация мнимого объекта бухгалтерского учета не имевшего место 06.12.2022 факта хозяйственной жизни по принятию к бухгалтерскому учету расходов учреждения по выполнению работ на сумму 34 500,00 руб. на основании акта выполненных работ от 06.12.2022 б/н (Бухгалтерская справка к документу поступления работ и услуг от 06.12.2022 года № 0000-000533 за 06.12.2022 года).

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.

Учетной политикой муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения "Лицей №1 имени Александра Сергеевича Пушкина» в соответствии со статьей 7 Федерального закона №402-ФЗ, пунктом 4 Инструкции №157н ответственность за ведение бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера учреждения.

Приказом о приеме работника на работу от 06.04.2021 № 79-лс Гринь Р.В. принят на работу в муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение "Лицей №1 имени Александра Сергеевича Пушкина" на должность главного бухгалтера, на которого возложена ответственность за ведение бухгалтерского учета.

Согласно должностной инструкции № 5 главного бухгалтера МБОУ «Лицей №1», утвержденной директором МБОУ «Лицей №1» Э.В. Игошиным от 01.03.2021 года главный бухгалтер в том числе на основании п. 3.13 выполняет следующие обязанности: обеспечивает своевременное и точное отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, движения активов, формирования доходов и расходов, выполнения обязательств, с данной инструкцией Гринь Р.В. ознакомлен 06.04.2021 года, о чем имеется его подпись.

Ответственность за грубое нарушение требований к 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 муниципальных учреждений, осуществляющих в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации бюджетные полномочия по ведению бюджетного учета и (или) составлению бюджетной отчетности.

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.

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.

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.

Поскольку, главных бухгалтером Гринь Р.В. были отражены факты хозяйственной деятельности, не имевшие места в эту дату, то в данном случае им была осуществлена регистрация в регистрах бухгалтерского учета мнимого объекта бухгалтерского учета.

Таким образом, регистрация Гринь Р.В. мнимых объектов бухгалтерского учета, не имевших место 25.04.2022 и 06.12.2022, вопреки доводам Гринь Р.В. являются грубыми нарушениями требований к бухгалтерскому учету.

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 Гринь Р.В. в совершении указанного административного правонарушения.

Согласно п.6 примечания к статье 15.15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях, должностные лица освобождаются от административной ответственности за административные правонарушения, предусмотренные настоящей статьей, в следующих случаях:

1) представление уточненной налоговой декларации (расчета) и уплата на основании такой налоговой декларации (расчета) суммы налога (сбора, страхового взноса), не уплаченной вследствие нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету и (или) искажения показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уплата соответствующих пеней с соблюдением условий, предусмотренных [статьей 81](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_453770/47b9619255352b248d98fdecc89f4eaa36a85018/#dst4016) Налогового кодекса Российской Федерации;

2) представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей уточненные (исправленные) показатели (в том числе вследствие исправления выявленных ошибок в бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности):

до принятия бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовым органом, главным распорядителем бюджетных средств, органом, осуществляющим в отношении государственного (муниципального) учреждения функции и полномочия учредителя, либо иным лицом, ответственным за формирование консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - субъект консолидированной отчетности);

после принятия бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектом консолидированной отчетности, но до момента обнаружения органом, уполномоченным составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных настоящей статьей, ошибок в бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности;

после проведения органом, уполномоченным составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных настоящей статьей, проверки бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, по результатам которой не были обнаружены исправленные ошибки в бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вместе с тем, в материалах дела не имеется данных об устранении Гринь Р.В. допущенных нарушений, а именно представление бухгалтерской отчетности, содержащей уточненные (исправленные) показатели в вышеперечисленных случаях, таким образом, доводы Гринь Р.В. в данной части мировой судья считает не состоятельными и не находит оснований для освобождения Гринь Р.В. от административной ответственности согласно примечанию к данной статье.

Оценивая доказательства в их совокупности, мировой судья квалифицирует действия Гринь Р.В. по двум административным правонарушениям по ч. 4 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Обстоятельств, смягчающих и отягчающих административную ответственность, предусмотренных ст.ст. 4.2 и 4.3 КоАП РФ, мировым судьей не установлено.

Согласно п.5 ст.4.4 КоАП РФ если при проведении одного контрольного (надзорного) мероприятия в ходе осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля выявлены два и более административных правонарушения, ответственность за которые предусмотрена одной и той же статьей (частью статьи) [раздела II](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_465969/af22f6ab34d6816e5a70f14347081e2c1bfce662/#dst100173) настоящего Кодекса или закона субъекта Российской Федерации об административных правонарушениях, совершившему их лицу назначается административное наказание как за совершение одного административного правонарушения.

Дела об административных правонарушениях 5-207-2101/2024 (№09/2024), 5-208-2101/2024 (№10/2024) были объединены в одно производство постановлением от 29.02.2024 года.

При назначении наказания мировой судья учитывает характер совершенного административного правонарушения, отсутствие обстоятельств, смягчающих и отягчающих административную ответственность, приходит к выводу, что наказание возможно назначить в виде штрафа в размере, предусмотренном санкцией ч. 4 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, как за совершение одного административного правонарушения.

Руководствуясь статьями 29.9, 29.10 и 32.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, мировой судья

ПОСТАНОВИЛ:

главного бухгалтера муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения "Лицей №1 имени Александра Сергеевича Пушкина" Гринь Руслана Владимировича, признать виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 17 000 (семнадцать тысяч) рублей.

Штраф подлежит уплате в УФК по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре (администрация города Нижневартовска,), номер счета получателя платежа : 03100643000000018700, Банк получателя: РКЦ Ханты-Мансийск//УФК по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре г. Ханты-Мансийск, кор/счет: 40102810245370000007, БИК: 007162163, ОКТМО 71875000, КБК: 04011601157010000140.

Административный штраф должен быть уплачен лицом, привлеченным к административной ответственности, не позднее шестидесяти дней со дня вступления постановления о наложении административного штрафа в законную силу либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки, предусмотренных [ст. 31.5](#sub_315) Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Квитанцию об оплате штрафа необходимо представить мировому судье судебного участка № 1 Нижневартовского судебного района города окружного значения Нижневартовска Ханты - Мансийского автономного округа – Югры по адресу: г. Нижневартовск, ул. Нефтяников, д. 6, каб. 224.

Неуплата административного штрафа в указанный срок влечет привлечение к административной ответственности по ч. 1 ст. 20.25 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Постановление может быть обжаловано в Нижневартовский городской суд в течение десяти суток со дня вручения или получения копии постановления через мирового судью судебного участка №1.

… мировой судья О.В.Вдовина