дело № 5-489-2107/2024

86MS0047-01-2024-002275-87

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

по делу об административном правонарушении

31 мая 2024 года г. Нижневартовск

Мировой судья судебного участка № 10 Нижневартовского судебного района города окружного значения Нижневартовска Ханты - Мансийского автономного округа - Югры Полякова О.С., исполняющий обязанности мирового судьи судебного участка № 7 того же судебного района, находящийся по адресу: ул. Нефтяников,6, г. Нижневартовск, рассмотрев материалы дела в отношении:

Главного бухгалтера муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада «Успех» (далее – МБДОУ ДС № 47 «Успех», Учреждение) Гордеевой Надежды Ивановны, ... года рождения в ... ... ...,

УСТАНОВИЛ:

При проведении в соответствии с пунктом 1 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" плановой проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении закупок для муниципальных нужд в учреждении было выявлено, что 11.04.2023 главным бухгалтером учреждения Гордеевой Н.И. приняты к бухгалтерскому учету и отражены по Дебету счета 07010000000000000.4.105.36.346 и Кредиту счета 07010000000000244.4.302.34.734 материальные запасы - конфорки в количестве 3 штук на общую сумму 18 200,00 руб., что подтверждается бухгалтерской записью в Журнале операций №4 за апрель 2023 года.

Вместе с тем материальные запасы (конфорки в количестве 3 штук) на общую сумму 18 200,00 руб. учреждением 11.04.2023 получены не были, соответственно, факт хозяйственной жизни по поступлению данных материальных запасов не свершился, в связи с чем такие материальные запасы не могли быть отражены в бухгалтерском учете.

Материальные запасы (конфорки в количестве 3 штук) на общую сумму 18 200,00 руб. получены учреждением 21.04.2023, что подтверждается подписанным заместителем заведующего учреждением Никитиным Д.В. документом о приемке от 11.04.2023 №913.

Главным бухгалтером учреждения Гордеевой Н.И. в регистре бухгалтерского учета "Журнале операций №4 за апрель 2023 года бухгалтерской записью Дебет счета 07010000000000000.4.105.36.346 и Кредит счета 07010000000000244.4.302.34.734 произведена регистрация мнимого объекта бухгалтерского учета, не имевшего места 11.04.2023 факта хозяйственной жизни по поступлению и принятию к бухгалтерскому учету материальных запасов (конфорок в количестве 3 штук) на общую сумму 18 200,00 руб.

При рассмотрении административного материала Гордеева Н.И. вину в правонарушении признала, просила строго не наказывать.

Представитель счетной палаты г. Нижневартовска Вилкина В.П. при рассмотрении административного материала настаивала на привлечении Гордеевой Н.И. к административной ответственности, пояснила, что нецелевое использование денежных средств было установлено.

Мировой судья, исследовал материалы дела:

- протокол об административном правонарушении от 04.04.2024 № 47/2024,

- представление контрольно-ревизионного управления администрации города от 13.03.2024 года № 40-исх-153 о принятии мер по устранению нарушений, связанных с неправомерной оплатой товаров по контракту,

-копию договора на поставку № ДС 47-ПС/1-23 от 11.04.2023 года,

-копию товарной накладной № 913 от 11.04.2023 на сумму 18200 рулей,

-копию платежного поручения № 49 от 24.04.2023 года на сумму 18200 рублей,

-копию журнала операций № 4 за прель 2023 года,

-бухгалтерскую справку за 11.04.2023 года,

- приказ о приеме на работу № 155-к от 10.09.2019 года Гордеевой Н.И. на должность главного бухгалтера Учреждения

-должностную инструкцию главного бухгалтера Учреждения,

Задачами законодательства об административных правонарушениях, в соответствии со ст. 1.2 Кодекса РФ об административных правонарушениях являются защита личности, охрана прав и свобод человека и гражданина, охрана здоровья граждан, санитарно-эпидемиологического благополучия населения, защита общественной нравственности, охрана окружающей среды, установленного порядка осуществления государственной власти, общественного порядка и общественной безопасности, собственности, защита законных экономических интересов физических и юридических лиц, общества и государства от административных правонарушений, а также предупреждение административных правонарушений.

В соответствии со ст. 24.1 Кодекса РФ об АП задачами производства по делам об административных правонарушениях являются всестороннее, полное, объективное и своевременное выяснение обстоятельств каждого дела, разрешение его в соответствии с законом, обеспечение исполнения вынесенного постановления, а также выявление причин и условий, способствовавших совершению административных правонарушений.

Диспозицией ч. 4 ст. 15.15.6 Кодекса РФ об АП предусмотрена административная 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 ходе проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении закупок для муниципальных нужд при исполнении договора от 11.04.2023 №ДС47/ПС/1-23 (далее контракт), заключенного с единственным поставщиком АО по аварийно-техническому обслуживанию города Нижневартовска на поставку конфорок на общую сумму 18 200,00 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 Минфина России от 01.12.2010 №157н (далее - Инструкция №157н), Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 №174н (далее - Инструкция №174н), федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н (далее - Стандарт №256н), приказа 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), главным бухгалтером учреждения Гордеевой Н.И. в регистре бухгалтерского учета "Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками" (ф.0504071) (далее - Журнал операций №4) за апрель 2023 года бухгалтерской записью Дебет счета 07010000000000000.4.105.36.346 Кредит счета 07010000000000244.4.302.34.734 произведена регистрация мнимого объекта бухгалтерского учета, не имевшего места 11.04.2023 факта хозяйственной жизни по поступлению и принятию к бухгалтерскому учету материальных запасов (конфорок) в количестве 3 штук на общую сумму 18 200,00 руб.

В соответствии с контрактом, заключенным с единственным поставщиком АО по аварийно-техническому обслуживанию города Нижневартовска на поставку конфорок на общую сумму 18 200,00 руб., учреждением согласно документу о приемке от 11.04.2023 №913 приемка конфорок в количестве 3 штук на общую сумму 18 200,00 руб. произведена 21.04.2023.

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 меси 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 23 Стандарта №256н, пункту 3 Инструкции №157н 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, пункту 11 Инструкции №157н 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.

Пунктами 114, 120 Инструкции №157н установлено, что операции по поступлению материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов, в порядке, предусмотренном соответствующими инструкциями. Учет операций по поступлению материальных запасов ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В соответствии с пунктами 33, 34 Инструкции 174н оприходование материальных запасов, полученных в рамках муниципальных договоров на нужды бюджетного учреждения, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора по передаче (изготовлению) материальных ценностей по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" и кредиту счетов 030234730 "Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов".

Журнал операций №4 (ф.0504071) согласно приложению 3 к Приказу №52н является регистром бухгалтерского учета.

Учетной политикой учреждения в соответствии со статьей 7 Федерального закона №402-ФЗ, пунктом 4 Инструкции №157н ответственность за ведение бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера учреждения.

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 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 или административно-хозяйственные 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.

11.04.2023 главным бухгалтером учреждения Гордеевой Надеждой Ивановной приняты к бухгалтерскому учету и отражены по Дебету счета 07010000000000000.4.105.36.346 и Кредиту счета 07010000000000244.4.302.34.734 материальные запасы - конфорки в количестве 3 штук на общую сумму 18 200,00 руб., что подтверждается бухгалтерской записью в Журнале операций №4 за апрель 2023 года.

Вместе с тем материальные запасы (конфорки в количестве 3 штук) на общую сумму 18 200,00 руб. учреждением 11.04.2023 получены не были, соответственно, факт хозяйственной жизни по поступлению данных материальных запасов не свершился, в связи с чем такие материальные запасы не могли быть отражены в бухгалтерском учете.

Материальные запасы (конфорки в количестве 3 штук) на общую сумму 18 200,00 руб. получены учреждением 21.04.2023, что подтверждается подписанным заместителем заведующего учреждением Никитиным Д.В. документом о приемке от 11.04.2023 №913.

Учитывая вышеизложенное, в нарушение вышеуказанных норм законодательства о бухгалтерском учете главным бухгалтером учреждения Гордеевой Надеждой Ивановной в регистре бухгалтерского учета "Журнале операций №4 за апрель 2023 года бухгалтерской записью Дебет счета 07010000000000000.4.105.36.346 и Кредит счета 07010000000000244.4.302.34.734 произведена регистрация мнимого объекта бухгалтерского учета, не имевшего места 11.04.2023 факта хозяйственной жизни по поступлению и принятию к бухгалтерскому учету материальных запасов (конфорок в количестве 3 штук) на общую сумму 18 200,00 руб.

11.04.2023 главным бухгалтером учреждения Гордеевой Надеждой Ивановной по адресу местонахождения учреждения: город Нижневартовск, улица Ханты-Мансийская, дом 27А, совершено административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 15.15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях (с учетом пункта 5 примечания 4 к указанной статье), выразившееся в грубом нарушении требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, а именно в регистрации в регистрах бухгалтерского учета мнимого объекта бухгалтерского учета (в том числе неосуществленных расходов, несуществующих обязательств, не имевших места фактов хозяйственной жизни).

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

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 Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность.

Доказательства, представленные мировому судье, не противоречивы, последовательны, соответствуют критерию допустимости. Существенных недостатков, влекущих невозможность использования в качестве доказательств, материалы дела не содержат.

Согласно ч. 3 ст. 3.4 Кодекса РФ об АП 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 некоммерческой организации, а также являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства лицу, осуществляющему предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, или юридическому лицу, а также их работникам на предупреждение в соответствии со статьей 4.1.1 настоящего Кодекса.

Согласно ч. 1 ст. 4.1.1 Кодекса РФ об АП некоммерческим организациям, а также являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, и юридическим лицам, а также их работникам за впервые совершенное административное правонарушение, выявленное в ходе осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля, 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 при наличии обстоятельств, предусмотренных частью 2 статьи 3.4 настоящего Кодекса, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 настоящей статьи.

Согласно ч. 2 ст. 3.4 Кодекса РФ об АП 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.

Учитывая, что правонарушение совершено впервые, существенно не были нарушены охраняемые общественные отношения, нарушение устранено, мировой судья полагает возможным назначить наказание в виде предупреждения.

Руководствуясь ст.ст. 29.9, 29.10, 32.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, мировой судья

ПОСТАНОВИЛ:

Признать Главного бухгалтера муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада «Успех» Гордееву Надежду Ивановну виновной в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 15.15.6 Кодекса РФ об АП и назначить наказание в виде предупреждения.

Постановление может быть обжаловано в течение 10 суток с даты вручения или получения копии постановления в Нижневартовский городской суд Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, через мирового судью судебного участка № 7.

...

Мировой судья О.С. Полякова

...