86MS0040-01-2024-004588-18

Дело № 5-874-2004/2024

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

по делу об административном правонарушении

20 августа 2024 года город Нефтеюганск

Мировой судья судебного участка № 4 Нефтеюганского судебного района Ханты-Мансийского автономного округа – Югры Постовалова Т.П., находящаяся по адресу: ХМАО-Югра, г. Нефтеюганск, мкр. 1, д. 30,

рассмотрев материалы дела об административном правонарушении, предусмотренном ч.3 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в отношении должностного лица

главного бухгалтера муниципального казенного учреждения «Управления капитального строительства» Баландиной Е.В., \*\*\* года рождения, уроженка \*\*\*, гражданка Российской Федерации, зарегистрированной и проживающей по адресу: \*\*\*, паспорт \*\*\*,

установил:

19.01.2023 и 19.01.2024 должностное лицо, главный бухгалтер муниципального казенного учреждения «Управления капитального строительства» Баландина Е.В., находясь по месту исполнения лицом должностных обязанностей, а именно: муниципального казенного учреждения «Управления капитального строительства» (далее - МКУ «УКС») по адресу: ХМАО-Югра, г. Нефтеюганск, мкр. 16, д. 43, пом. 62 в рабочее время с 08 часов 30 минут до 17 часов 30 минут, с перерывом на обед с 12.00 до 13.00, допустила нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее предоставление бюджетной отчетности за 2022 и 2023 годы, содержащие значительное искажение показателей бюджетной отчетности не более чем на 1 процент и на сумму превышающую один миллион рублей.

В судебном заседании Баландина Е.В. факт совершения административного правонарушения признала в полном объеме. Пояснила, что действительно допустила вменяемое ей административное правонарушение, ранее к административной ответственности не привлекалась, просила назначить наказание в виде предупреждения.

Представитель Счетной палаты города Нефтеюганска Антонова А.А. в судебном заседании подтвердила обстоятельства, изложенные в протоколе об административном правонарушении, не возражала о назначении привлекаемому лицу наказания в виде предупреждения.

Исследовав представленные материалы дела, заслушав представителя Счетной палаты города Нефтеюганска, Баландину Е.В., мировой судья считает, что вина Баландиной Е.В. полностью доказана и подтверждается совокупностью относимых, допустимых доказательств, исследованных в ходе судебного заседания, а именно:

- протоколом об административном правонарушении от 26.07.2024 № \*\*\*, из которого следует, что Баландина Е.В., являясь главным бухгалтером муниципального МКУ «УКС» на основании приказа (распоряжения) о приёме работника на работу от 23.01.2012 № 1-П, приказа (распоряжения) о переводе работника на другую работу от 10.04.2017 № 45, 19.01.2023 и 19.01.2024 находясь на рабочем месте, расположенном по адресу: город Нефтеюганск, 16 микрорайон, дом 43, помещение 69, в рабочее время с 08 часов 30 минут до 17 часов 30 минут, с перерывом на обед с 12.00 до 13.00 допустила нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учёту, повлёкшее представление бюджетной отчётности за 2022 и 2023 годы, содержащей значительное искажение показателей бюджетной отчётности не более чем на 1 процент и на сумму, превышающую один миллион рублей. Согласно пункту 2.3 Положения об учётной политике, утверждённой приказом МКУ «УКС» от 22.12.2016 № 158 (далее - Учётная политика), главный бухгалтер несёт ответственность за ведение бухгалтерского учёта, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчётности. Нарушения были установлены при проведении экспертно-аналитического мероприятия «Анализ результативности (эффективности) мер, направленных на сокращение объёмов и количества объектов незавершённого строительства в 2022-2023 годах» на объекте (заключение составлено и направлено в МКУ «УКС» 26.06.2024). Порядок включения затрат, учитываемых при формировании первоначальной стоимости объекта капитального строительства, определён в пункте 15 Федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Основные средства», утверждённого приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н. В соответствии с пунктами 127 и 130 Инструкции № 157н, пунктом 30 Инструкции № 162н учёт вложений в объекты незавершённого строительства недвижимого имущества МКУ «УКС» осуществлялся на счёте 106.11 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество» (далее - счёт 106.11) в регистре бухгалтерского учёта - журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Расшифровка расходов по объектам отражалась в оборотно-сальдовой ведомости по счёту 106.11 (далее - ОСВ) и в Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершённого строительства (форма 0503190) (далее - форма отчётности 0503190).

При проведении анализа расходов на указанном счёте установлены нарушения пункта 1 статьи 9, пункта 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пунктов 127, 130 Инструкции № 157н, пункта 30 Инструкции № 162н, в части отражения затрат в регистрах бухгалтерского учёта в общей сумме 10 008 011 рублей 25 копеек, в том числе по объектам:

1. «Инженерное обеспечение территории в районе СУ-62 г. Нефтеюганска». В форме отчётности 0503190, ОСВ числились расходы в сумме 15 134 664 рубля 15 копеек (10 786 075,35 + 4 348 588,80), при этом работы выполнены и оплачены на сумму 14 409 899 рублей 25 копеек, в том числе Обществами:

- «Научно-производственное объединение «Северная археология-1» за выполнение работ по проведению государственной историко-культурной экспертизы земельных участков по платёжному поручению от 28.08.2020 № 272921 в сумме 274 377 рублей 22 копейки;

- Проектным Институтом «Венец» за выполнение проектных и изыскательских работ (далее - ПИР) по: платёжному поручению от 25.10.2016 № 48082 в сумме 2 899 059 рублей; платёжному поручению от 10.07.2019 № 34401 в сумме 724 764 рубля 90 копеек; 14.11.2019 платёжному поручению от 31.10.2022 № 107631 в сумме 10 511 698 рублей 13 копеек. Таким образом, необоснованно завышены расходы на сумму 724 764 рубля 90 копеек (15 134 664,15 - 14 409 899,25);

2. «Сети газоснабжения микрорайона ПА в г. Нефтеюганске». В форме отчётности 0503190, ОСВ числились расходы в сумме 3 806 035 рублей 93 копейки, при этом по соглашению от 09.06.2011 о расторжении муниципального контракта от 01.04.2010 № 6/-10 открытым акционерным обществом «Тюменский Промстройпроект» выполнены и МКУ «УКС» приняты и оплачены ПИР на сумму 4 137 606 рублей. Таким образом, не учтены расходы на сумму 331 570 рублей 07 копеек (4 137 606,00 - 3 806 035,93);

3. «Строение гаража (здание мастерских МБОУ «СОШ № 10» (завершение работ)». В форме отчётности 0503190, ОСВ числились расходы в сумме 339 000 рублей, при этом фактические расходы составили 914 957 рублей, оплата производилась по: платёжным поручениям от 09.08.2021 № 74009 и № 74010 за техническое обследование объекта обществу с ограниченной ответственностью «Первая Кадастровая Компания» в сумме 339 000 рублей; платёжным поручениям от 28.07.2015 № 111814 и № 111815, 30.12.2015 № 141716 за ПИР обществу с ограниченной ответственностью Архитектурно-проектное бюро «Уралстройпроект» в сумме 575 957 рублей.

Таким образом, не учтены расходы на сумму 575 957 рублей.

4. «Сети тепловодоснабжения и канализации в микрорайоне 11Б с КНС, сети тепловодоснабжения и канализации в микрорайоне 11 (1 этап)» (далее - Объект). В форме отчётности 0503190, ОСВ числились фактические расходы в сумме 10 497 646 рублей 42 копейки (8 862 083,42 + 1 635 563,00). Проектной документацией предусмотрена реализация Объекта в 10 этапов строительства.

МКУ «УКС» представлены документы о фактически произведённых и переданных в Департамент муниципального имущества администрации города Нефтеюганска (далее - ДМИ) расходах согласно извещениям (ф.0504805) на сумму 125 553 489 рублей 91 копейка по 1, 3, 4, 5 и 9 этапам строительства. Тогда как, фактически МКУ «УКС» переданы расходы на сумму 135 744 263 рубля 33 копейки (125 553 489,91 + 10 190 773,42).

На запрос Счётной палаты ДМИ представлена выписка из реестра муниципального имущества города Нефтеюганска по объекту недвижимости «Сети теплоснабжения (Теплоснабжение) Длина 266,6 м» балансовой стоимостью 10 190 773 рубля 42 копейки, который реализовывался в рамках Объекта 2 этапом строительства. Право муниципальной собственности на объект зарегистрировано от 21.11.2012 № 86 АБ 495889.

Таким образом, расходы, учтённые в бухгалтерском учёте МКУ «УКС» в сумме 10 190 773 рубля 42 копейки, фактически переданы ДМИ, следовательно, подлежали списанию с бухгалтерского учёта. Необоснованно завышены расходы на сумму 10 190 773 рубля 42 копейки.

Согласно ОСВ указанные расходы по Объекту не менялись с 2018 года.

В соответствии со статьёй 11 Закона № 402-ФЗ активы и обязательства подлежат инвентаризации.

Федеральным стандартом бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учёта и отчётности организаций государственного сектора», утверждённым приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н (далее - Стандарт № 256н) предусмотрено: 1. информация, содержащаяся в бухгалтерской (финансовой) отчётности, включая пояснения к ней, должна отвечать следующим характеристикам: уместность (релевантность), существенность, достоверное представление, сопоставимость, возможность проверки и (или) подтверждения достоверности данных, своевременность, понятность (пункт 65); 2. для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и бухгалтерской (финансовой) отчётности проводится инвентаризация активов и обязательств (пункт 79).

В соответствии с разделом 5 Учётной политики, инвентаризация вложений в объекты строительства проводится один раз в год перед составлением годовой отчётности, руководствуясь Законом № 402-ФЗ, Методическими указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждёнными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее - Указания № 49).

Указаниями № 49 определено: по незавершённому капитальному строительству в описях указывается наименование объекта и объём выполненных работ по этому объекту, по каждому отдельному виду работ, конструктивным элементам, оборудованию и т.п.

При этом проверяется: а) не числится ли в составе незавершённого капитального строительства оборудование, переданное в монтаж, но фактически не начатое монтажом; б) состояние законсервированных и временно прекращённых строительством объектов.

По этим объектам, в частности, необходимо выявить причины и основание для их консервации (пункт 3.32); 1. на законченные строительством объекты, фактически введённые в эксплуатацию полностью или частично, приёмка и ввод в действие которых не оформлены надлежащими документами, составляются особые описи. Отдельные описи составляются также на законченные, но почему-либо не введённые в эксплуатацию объекты. В описях необходимо указать причины задержки оформления сдачи в эксплуатацию указанных объектов (пункт 3.33); 2. на прекращённые строительством объекты, а также на ПИР по неосуществлённому строительству составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин прекращения строительства. Для этого должны использоваться соответствующая техническая документация (чертежи, сметы, сметно­финансовые расчёты), акты сдачи работ, этапов, журналы учёта выполненных работ на объектах строительства и другая документация (пункт 3.34).

В нарушение требований пунктов 3.32, 3.33 и 3.34 Указаний №49 МКУ «УКС» при проведении инвентаризации незавершённого строительства в инвентаризационных описях от 30.12.2022 № 00ГУ-000002, от 29.12.2023 № 00ГУ-000001 по всем объектам отражены только общие суммы расходов, без указания наименования и объёмов выполненных работ по отдельным видам работ, конструктивным элементам, по прекращённым строительством объектам не приведены данные о характере выполненных работ, причины прекращения строительства, не указаны причины задержки оформления сдачи в эксплуатацию объектов.

Проведение инвентаризации не в соответствии с требованиями бухгалтерского учёта привело к отражению в бюджетной отчётности недостоверных данных. В то время как инвентаризация является одним из инструментов, которым обеспечивается проверка наличия, состояния и оценка объектов, выявление проблем и принятие управленческих решений.

Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ в департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Нефтеюганска Баландиной Е.В. представлена недостоверная бюджетная отчётность за 2022 год.

Законом о бухгалтерском учёте (статья 5), Стандартом № 256н, Инструкцией № 157н определены самостоятельные объекты бухгалтерского учёта, обязательные для отражения как в бюджетном (бухгалтерском) учёте, так и в бюджетной отчётности. К таким объектам бухгалтерского учёта относятся: активы (права требования к плательщику доходов в бюджет (дебиторская задолженность по доходам бюджета), обязательства (права требования кредитора (плательщика переплат в бюджет) - кредиторская задолженность бюджета, факты хозяйственной жизни (факт заключения договора аренды, изменения арендных платежей, поступление арендного платежа, начисление арендного платежа и т.д.) и иные.

В силу статьи 3 Закона № 402-ФЗ, бухгалтерская (финансовая) отчётность - это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчётную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчётный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Законом о бухгалтерском учёте.

Единый порядок составления и представления отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации определён Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция № 191н).

Пунктом 12 Инструкции № 191н определено, что Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее - Баланс) формируется администратором доходов бюджета по состоянию на 1 января года, следующего за отчётным.

Пунктом 13 Инструкции № 191н предусмотрено, что информация об активах, обязательствах и о финансовом результате раскрывается в балансе в разрезе итогового показателя (графы 5, 8) на начало года (графы 3, 4, 5) и конец отчётного периода (графы 6, 7, 8), в том числе по соответствующим разделам баланса: «Нефинансовые активы» (строка 190), «Финансовый результат» (строка 570).

Согласно пункту 16 Инструкции № 191н в разделе Баланса: «I. Нефинансовые активы» отражаются остатки по стоимости финансовых активов в разрезе счетов бюджетного учёта, в том числе по строке 120 - дебетовый остаток по счету 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», строке 190 «Итого по разделу I» - общая сумма; «IV. Финансовый результат» отражается финансовый результат деятельности получателя бюджетных средств по счетам бюджетного учёта, в том числе по строке 570 остаток по счёту 040100000 «Финансовый результат экономического субъекта», соответствующий остатку по счёту 040130000 «Финансовый результат прошлых отчётных периодов».

Следовательно, процент искажения показателей рассчитывается по строке 190 графы 8 раздела «Нефинансовые активы» и строке 570 графы 8 раздела «Финансовый результат».

В балансе по состоянию на 01 января 2023 года фактически МКУ «УКС» по строке 190 отражена сумма 1 025 453 677 рублей 98 копеек, по строке 570 - 1 032 208 810 рублей 02 копейки. Необходимо указать сумму по строке 190 графы 8 - 1 015 445 666 рублей 73 копейки (1 025 453 677,98 - 10 008 011,25), по строке 570 графы 8 - 1 022 200 798 рублей 77 копеек (1 032 208 810,02 - 10 008 011,25). Таким образом, процент искажения показателей составляет не более чем на 1 процент и на сумму, превышающую один миллион рублей (10 008 011,25 \* 100 / 1 025 453 677,98 = 0,98 %), (10 008 011,25 \* 100 / 1 032 208 810,02 = 0,97 %).

Аналогичные нарушения в балансе по состоянию на 01 января 2024 года МКУ «УКС» следовало: по строке 190 графы 8 указать сумму 1 814 347 428 рублей 17 копеек (1 824 355 439,42 - 10 008 011,25); по строке 570 графы 8 указать сумму 2 951 072 805 рублей 29 копеек (2 961 080 816,54- 10 008 011,25). Следовательно, процент искажения показателей составляет е и на сумму, превышающую один миллион рублей (10 008 011,25 \*0,55 %), (10 008 011,25 \* 100 / 2 961 080 816,54 = 0,34 %).

Вина Баландиной Е.В. подтверждается в совокупности с иными доказательствами по делу: копией паспорта Баландиной Е.В.; копией приказа (распоряжения) муниципального казённого учреждения «Управление капитального строительства» от 23.01.2012 № 1-П о приёме на работу на должность бухгалтера 1 категории муниципального казённого учреждения «Управление капитального строительства» Баландину Е.В.; копией приказа (распоряжения) о переводе работника на другую работу муниципального казённого учреждения «Управление капитального строительства» от 10.07.2017 № 45 о переводе на должность главного бухгалтера муниципального казённого учреждения «Управление капитального строительства» Баландину Е.В.; копией срочного трудового договора от 23.01.2012 № 1, заключенного с Баландиной Е.В. с дополнительными соглашениями от 24.11.2012, 10.04.2017; копией должностной инструкции главного бухгалтера муниципального казённого учреждения «Управление капитального строительства», утверждённой директором муниципального казённого учреждения «Управление капитального строительства» 26.03.2020 с отметкой об ознакомлении, из которой следует, что Разделом III должностной инструкцией определены должностные обязанности главного бухгалтера, который в том числе: руководит формированием информационной системы бухгалтерского учёта и отчётности в соответствии с требованиями бухгалтерского и управленческого учёта, обеспечивает предоставление информации внутренним и внешним пользователям; организует работу по ведению регистров бухгалтерского учёта, учёту имущества, обязательств, основных средств, денежных средств, финансовых, расчётных и кредитных организаций, выполнения работ (услуг), финансовых результатов деятельности организации; выполняет работу по ведению бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями действующего законодательства в части, касающейся расчёта фактической себестоимости основных средств и т.п.; обеспечивает своевременное и точное отражение на счетах бухгалтерского учёта хозяйственных операций, движения активов, формирования доходов и расходов, выполнения обязательств; возглавляет работу по: обеспечению порядка проведения инвентаризации и оценки имущества и обязательств, документальному подтверждению их наличия, состояния и оценки; организации системы внутреннего контроля за правильностью оформления хозяйственных операций; формирует и предоставляет главному распорядителю бюджетных средств бюджетную (бухгалтерскую) отчётность. Кроме того, исходя из положений раздела V должностной инструкции, главный бухгалтер отвечает за: правильную организацию учёта и отчётности; достоверность записей в документах по счетам бухгалтерского учёта; правильное составление и своевременное представление балансов, отчётов и других сведений; исполнение своих обязанностей. Факт ознакомления с должностной инструкцией подтверждается подписью Баландиной Е.В. Соответственно Баландина Е.В. является субъектом административного правонарушения; протокол составлен в присутствии Баландиной Е.В., права предусмотренный ст 25.1 КоАП РФ, ст. 51 Конституции РФ разъяснены; с протоколом Баландина Е.В. ознакомлена, протокол получен на руки привлекаемым лицом 26.07.2024, с правонарушением согласна;

- копией распоряжения администрации города Нефтеюганска от 15.04.2020 № 88-р «Об утверждении Устава муниципального казённого учреждения «Управление капитального строительства»; копией приказа муниципального казённого учреждения «Управление капитального строительства» от 14.02.2020 № 13 «О введении в действие «Положения о бухгалтерии МКУ «УКС»; копией приказа муниципального казённого учреждения «Управление капитального строительства» от 22.12.2016 № 158 «Об учётной политике для целей бухгалтерского учёта на 2017 год» с изменениями; копией Главной книги за 2022 год, за 2023 год; копией журнала операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2022 год, за 2023 год; копией сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) за 2022 год, за 2023 год; копиями оборотно-сальдовой ведомости по счёту 106.11 за 2018- 2023 год; копией решения о проведении инвентаризации от 30.11.2022 № 00ГУ-000001; копией инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов № ООГУ-000002 на 30 декабря 2022 года; копией решения о проведении инвентаризации от 30.11.2023 № 00ГУ-000002; копией инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов № 00ГУ-000001 на 29 декабря 2023 года.

Указанные документы суд признает относимыми и допустимыми доказательствами, так как они составлены в соответствии с требованиями КоАП РФ, уполномоченными на то лицами.

В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) получателем бюджетных средств (получателем средств соответствующего бюджета) является, в том числе, находящееся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств казённое учреждение, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств от имени публично-правового образования за счёт средств соответствующего бюджета, если иное не установлено настоящим Кодексом.

Согласно статье 162 БК РФ получатель бюджетных средств, среди прочего, обладает следующими бюджетными полномочиями: ведёт бюджетный учёт (обеспечивает ведение бюджетного учёта); формирует бюджетную отчётность (обеспечивает формирование бюджетной отчётности) и представляет бюджетную отчётность получателя бюджетных средств соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств; осуществляет иные полномочия, установленные БК РФ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), регулирующими бюджетные правоотношения.

Согласно пунктам 1 и 2 статьи 264.1 БК РФ единая методология и стандарты бюджетного учёта и бюджетной отчётности устанавливаются Министерством финансов Российской Федерации (далее - Минфин РФ) в соответствии с положениями БК РФ. Бюджетный учёт представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства. Бюджетный учёт осуществляется в соответствии с планом счетов, включающим в себя бюджетную классификацию Российской Федерации. План счетов бюджетного учёта и инструкция по его применению утверждаются Минфином РФ.

Нормативным актом, регулирующим бухгалтерский учёт в казённых учреждениях, является Закон № 402-ФЗ"О бухгалтерском учете", в соответствии с которым: статьёй 6, экономический субъект обязан вести бухгалтерский учёт в соответствии с Законом о бухгалтерском учёте; пунктом 1 статьи 9, каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учётным документом; пунктом 1 статьи 10, данные, содержащиеся в первичных учётных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учёта; пунктом 1 статьи 13, бухгалтерская (финансовая) отчётность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчётную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчётный период, необходимое пользователям этой отчётности для принятия экономических решений.

Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённой приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н) должны руководствоваться все государственные (муниципальные) учреждения, а Инструкцией по применению плана счетов бюджетного учёта, утверждённой приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н (далее - Инструкция № 162н), должны руководствоваться для ведения учёта казённые учреждения.

Инструкция № 162н устанавливает, в том числе, обязательные общие требования к учёту нефинансовых активов, обязательств, операций, их изменяющих, и полученных по указанным операциям финансовых результатов на соответствующих счетах Единого плана счетов, путём сплошного, непрерывного и документального учёта всех операций с активами и обязательствами (п.1); при ведении бухгалтерского учёта учреждениям необходимо учитывать, в том числе, что информация в денежном выражении о состоянии активов, обязательств, иного имущества, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах, источниках финансирования деятельности экономического субъекта), отражаемая на соответствующих счетах, в том числе на забалансовых, должна быть полной с учётом существенности её влияния на экономические (финансовые) решения учредителей учреждения (заинтересованных пользователей информации) и существенности затрат на её формирование (п.3); объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учёту по их первоначальной стоимости (п.24); принятие к учёту и выбытие из учёта объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учётных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку (п.26).

Порядок включения затрат, учитываемых при формировании первоначальной стоимости объекта капитального строительства, определён в пункте 15 Федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Основные средства», утверждённого приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н.

В соответствии с пунктами 127 и 130 Инструкции № 157н, пунктом 30 Инструкции № 162н учёт вложений в объекты незавершённого строительства недвижимого имущества МКУ «УКС» осуществлялся на счёте 106.11 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество» (далее - счёт 106.11) в регистре бухгалтерского учёта - Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Расшифровка расходов по объектам отражалась в оборотно-сальдовой ведомости по счёту 106.11 (далее - ОСВ) и в Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершённого строительства (форма 0503190) (далее - форма отчётности 0503190).

В соответствии с частью 3 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей значительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, повлекшее значительное искажение показателей этой отчетности, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до пятнадцати тысяч рублей.

Под значительным искажением показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, понимается: 1) 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: не менее чем на 1 процент, но не более чем на 10 процентов и на сумму, превышающую сто тысяч рублей, но не превышающую одного миллиона рублей; не более чем на 1 процент и на сумму, превышающую один миллион рублей; 2) занижение сумм налогов и сборов, страховых взносов на сумму, превышающую сто тысяч рублей, но не превышающую одного миллиона рублей, вследствие нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету и (или) искажения показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Таким образом, с учетом приведенных норм права, установленных обстоятельств дела усматривается что, при проведении экспертно-аналитического мероприятия «Анализ результативности (эффективности) мер, направленных на сокращение объёмов и количества объектов незавершённого строительства в 2022-2023 годах» на объекте МКУ «УКС», допущено нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее предоставление бюджетной отчетности за 2022 и 2023 годы, содержащие значительное искажение показателей бюджетной отчетности не более чем на 1 процент и на сумму превышающую один миллион рублей. Ответственным лицом МКУ «УКС» за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности является главный бухгалтер, в частности Баландина Е.В.

В соответствии со статьей 2.4 КоАП РФ административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

Согласно примечанию к данной норме под должностным лицом в названном Кодексе следует понимать, в том числе совершивших административные правонарушения в связи с выполнением организационно-распорядительных или административно-хозяйственных функций руководителей организаций.

При указанных обстоятельствах, мировой судья оценивая доказательства в их совокупности считает, что вина Баландиной Е.В. главного бухгалтера МКУ «УКС» в нарушении требований к бюджетному (бухгалтерскому) учёту, повлёкшему представление бюджетной отчётности за 2022 и 2023 годы, содержащей значительное искажение показателей бюджетной отчётности не более чем на 1 процент и на сумму, превышающую один миллион рублей материалами дела полностью доказана.

Действия Баландиной Е.В. мировой судья квалифицирует по ч. 3 ст. 15.15.6 КоАП РФ – нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей значительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Обстоятельством, смягчающим административную ответственность, в соответствии со ст. 4.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, является признание вины.

Обстоятельств, отягчающих административную ответственность, в соответствии со ст. 4.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, судьей не установлено.

При назначении наказания мировой судья учитывает характер совершенного административного правонарушения, личность виновного, его имущественное положение, привлечение Баландиной Е.В. к административной ответственности впервые, а также отсутствие 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, отсутствие имущественного ущерба, принимая во внимание, что административное наказание, является установленной государством мерой ответственности за совершенное правонарушение и применяется в целях предупреждения новых правонарушений, наличие смягчающих и отсутствие отягчающих вину обстоятельств, предусмотренных ст. ст. 4.2 и 4.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, мировой судья считает возможным назначить наказание в виде предупреждения.

Руководствуясь ст. 29.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях,

ПОСТАНОВИЛ:

должностное лицо - главного бухгалтера муниципального казенного учреждения «Управления капитального строительства» Баландину Е.В. признать виновной в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч. 3 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и назначить административное наказание в виде предупреждения.

Постановление может быть обжаловано в Нефтеюганский районный суд Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в течении 10 суток со дня получения копии постановления путем подачи апелляционной жалобы через мирового судью. В этот же срок постановление может быть опротестовано прокурором.

Мировой судья Т.П. Постовалова