Дело № 5-1005-2108/2024

86MS0048-01-2024-003876-81

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

по делу об административном правонарушении

 г. Нижневартовск 31 мая 2024 года

Мировой судья судебного участка № 5 Нижневартовского судебного района города окружного значения Нижневартовска Ханты - Мансийского автономного округа - Югры Т.А. Лаптева, исполняющий обязанности мирового судьи судебного участка № 8 Нижневартовского судебного района города окружного значения Нижневартовска Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, находящийся по адресу ул. Нефтяников, 6, г. Нижневартовск,

рассмотрев дело об административном правонарушении в отношении

главного бухгалтера муниципального автономного учреждения дополнительного образования города Нижневартовска «Спортивная школа олимпийского резерва» Вагаповой Натальи Николаевны, \*\*\* года рождения, уроженки \*\*\*, зарегистрированной и проживающей в \*\*\*, паспорт \*\*\*,

УСТАНОВИЛ:

В ходе проведения контрольного мероприятия финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения дополнительного образования города Нижневартовска «Спортивная школа олимпийского резерва» (далее - МАУДО «СШОР») установлено, что главным бухгалтером учреждения Вагаповой Н.Н. 19.01.2024 года в течение рабочего времени с 9.00 до 17.00 часов, находившейся по адресу: город Нижневартовск, улица Кузоваткина, дом 14А, совершено грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к составлению бухгалтерской отчетности, когда такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния, а именно: искажен в строке 520 раздела «Обязательства» графы 7 «На конец отчетного периода» Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) на 01.01.2024 года показатель резерва предстоящих расходов на единовременные выплаты при увольнении работников учреждений в связи с выходом на пенсию по достижении пенсионного возраста впервые, указав сумму 1 227 556,00 рублей, не подтвержденную показателями, предусмотренными планом финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, на единовременные выплаты при увольнении работников учреждений в связи с выходом на пенсию по достижении пенсионной возраста впервые, что привело к искажению информации об обязательствах не менее чем на 1 процент, но не более чем на 10 процентов и на сумму, превышающую один миллион рублей.

Представитель счетной палаты города Нижневартовска Сусенкова А.В. настаивала на привлечении должностного лица к административной ответственности по основаниям, указанным в протоколе об административном правонарушении от 26.04.2024.

При рассмотрении дела об административном правонарушении Вагапова Н.Н. вину в совершении административного правонарушения признала.

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

Согласно пункту 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ), бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

В соответствии с пунктом 1 Инструкции № 33н муниципальные автономные учреждения составляют и представляют годовую бухгалтерскую отчетность по формам согласно приложению № 1 к Инструкции № 33н.

Пунктом 12 Инструкции №33н установлено, что в состав бухгалтерской отчетности включается, в том числе, Баланс государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730). В соответствии с пунктами 14, 16, 19 Инструкции № 33н в строке 520 раздела «Обязательства» графы 7 «На конец отчетного периода» Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) отражаются показатели расчетов по обязательствам учреждения в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности) учреждения, в том числе субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений, в разрезе счетов бухгалтерского учета, в том числе остаток по счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов» на 1 января года, следующего за отчетным, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бухгалтерского учета.

В силу пункта 302.1 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 - Инструкции № 157н) на счете 40160000 «Резервы предстоящих расходов» отражаются операции по начислению сумм резервов по обязательствам учреждения, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру, с ненаступившим сроком их исполнения (предъявления) и имеющие на момент признания в бухгалтерском учете расчетно-документальную обоснованную оценку с неопределенным временем (финансовым периодом) исполнения (предъявления) требования.

В составе резерва предстоящих расходов в силу пунктов 9, 10 Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н (далее - Стандарт № 184н «Выплаты персоналу»), учитываются объекты учета отложенных выплат персоналу, являющиеся отдельными видами обязанностей по осуществлению выплат персоналу, в том числе выплатами персоналу в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и (или) актами органа местного самоуправления о государственном пенсионном обеспечении за исключением пенсионных выплат из бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации, а также выплатами, предусмотренными локальными нормативными актами, в связи с достижением работником установленного законодательством Российской Федерации пенсионного возраста и (или) стажа работы (далее - пенсионные и иные аналогичные выплаты), группируемыми по видам расходов, установленным классификацией расходов бюджета бюджетной классификации Российской Федерации. Объекты учета отложенных выплат персоналу признаются в части предстоящих расходов на пенсионные и иные аналогичные выплаты - в сумме бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) или в сумме показателей, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения и предусмотренных на соответствующие цели на очередной финансовый год и плановый период. Информация о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств), показателях плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, предусмотренных на пенсионные и иные аналогичные выплаты на плановый период, отражается в составе бюджетной информации субъекта учета.

МАУДО СШОР в силу постановления администрации города от 05.08.2015 № 1476 «О наделении структурных подразделений администрации города Нижневартовска функциями и полномочиями учредителя муниципальных учреждений» является подведомственным департаменту по социальной политике администрации города учреждением.

План финансово-хозяйственной деятельности (далее также - план ФХД) согласно приказу Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», Порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных департаменту по социальной политике администрации города, утвержденному приказом департамента по социальной политике администрации города от 17.03.2020 № 179/42-П, должен составляться на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат, с учетом планируемых объемов поступлений субсидий, предоставляемых в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) и целей их предоставления, при этом показатели плана ФХД и обоснования (расчеты) плановых показателей должны формироваться по соответствующим кодам (составным частям кода) бюджетной классификации Российской Федерации.

Предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным департаменту по социальной политике администрации города, субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения учреждениями муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее также - целевая субсидия), предусмотрено абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, порядком определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным департаменту по социальной политике администрации города, утвержденным постановлением администрации города Нижневартовска от 13.01.2021 № 8, в том числе субсидия на иные цели «Выплаты социального характера работникам учреждений установленные муниципальными правовыми актами». К выплатам социального характера работникам учреждений относится единовременная выплата при увольнении в связи с выходом на пенсию по достижении пенсионного возраста впервые, предусмотренная пунктом 2.1 Положения о выплатах социального характера работникам муниципальных учреждений, утвержденного постановлением администрации города Нижневартовска от 30.01.2014 № 130.

Согласно пунктам 51.1, 53.1.2.2 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципа; назначения, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н, по коду вида расходов (далее - КВР) 122 «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных органов, за исключением фонда оплаты труда» отражаются расходы на выплату выходных (единовременных) пособий работникам учреждений, государственных (муниципальных органов при их увольнении, не связанном с ликвидацией либо реорганизацией (изменением структуры) учреждения, государственного (муниципального) органа, а также при увольнении по иным организационно-штатным мероприятиям, не приводящим к сокращению численности или штата, следовательно, том числе отражаются пенсионные и иные аналогичные выплаты.

На основании пункта 10.6.6 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, на подстатью 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» КОСГУ относятся расходы по выплате социальных пособий и компенсаций персоналу (за исключением оплаты и (или) компенсации (возмещения) стоимости предоставляемых услуг), в том числе единовременных денежных поощрений (пособий) при увольнении работника в связи с выходом на пенсию за выслугу лет.

В связи с изложенным на счете 040160266 отражаются суммы резервов по обязательствам бюджетного, автономного учреждения по единовременным денежным поощрениям (пособиям) при увольнении работника в связи с выходом на пенсию за выслугу лет, в том числе по единовременным выплатам при увольнении работников учреждений в связи с выходом на пенсию по достижении пенсионного возраста впервые, которые отражены в плане ФХД с обоснованиями (расчетами) по КВР 122 «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда», подстатье 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» КОСГУ.

В представленных к проверке обоснованиях (расчетах) к плану ФХД на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденному директором МАУДО СШОР расходы на единовременную выплату при увольнении в связи с выходом на пенсию по достижении пенсионного возраста впервые отсутствуют.

Следовательно, МАУДО СШОР в соответствии с пунктами 3, 302.1 Инструкции № 157н, пунктом 189 Инструкции № 183н, пунктами 9, 10 Стандарта № 184н «Выплаты персоналу» формировать резерв предстоящих расходов на единовременные выплаты при увольнении работников учреждений в связи с выходом на пенсию по достижении пенсионного возраста впервые не требовалось, а соответственно МАУДО СШОР не должно было оформлять бухгалтерские операции по его начислению и отражать резерв предстоящих расходов на счете 540160266.

В силу указанных норм строка 520 «Резервы предстоящих расходов (040160000)» графы 7 Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) на 01.01.2024 года МАУДО СШОР с учетом показателей плана ФХД МАУДО СШОР на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по КВР 122 КОСГУ 266 (на единовременные выплаты при увольнении работников учреждений в связи с выходом на пенсию по достижении пенсионного возраста впервые) не заполняется, поскольку значения соответствующего показателя равно нулю.

Однако МАУДО СШОР в бухгалтерской отчетности по строке 520 «Резервы предстоящих расходов (040160000)» графы 7 Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) на 01.01.2024 года отражена сумма 1 227 556,00 рублей при отсутствии запланированных расходов на единовременные выплаты при увольнении работников учреждений в связи с выходом на пенсию по достижении пенсионного возраста впервые в обоснованиях (расчетах) к плану ФХД, следовательно, искажен показатель «Резервы предстоящих расходов (040160000)» Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) на 01.01.2024 года сумму 1 227 556,00 рублей, что привело к искажению информации об обязательствах не менее чем на 1 процент, но не более чем на 10 процентов и на сумму, превышающую один миллион рублей (4,8% от итогового показателя «Обязательства» (строка 550) на конец отчетного периода (графа 7) Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) на 01.01.2024 года на сумму 1 227 556,00 рублей.

Частью 3 статьи 7 Закона № 402-ФЗ установлено, что руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено настоящей частью. В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 157н ведение бухгалтерского учета субъекта учета осуществляется его структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Главным бухгалтером МАУДО СШОР является Вагапова Наталья Николаевна, действующая на основании трудового договора от 10.02.2009 \*\*\*, в соответствии с пунктом 1.1 которого работник выполняет функции, конкретизированные в соответствующей должностной инструкции. Согласно пунктам 3.1, 3.2 должностной инструкции главного бухгалтера, утвержденной директором МАУДО СШОР, на Вагапову Наталью Николаевну возложены следующие должностные обязанности:

формирование числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности; счетная и логическая проверка правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;

проверка обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логическая увязка отдельных показателей, проверка качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Таким образом, Вагапова Наталья Николаевна, главный бухгалтер муниципального автономного учреждения дополнительного образования города Нижневартовска «Спортивная школа олимпийского резерва», 19.01.2024 года в течение рабочего времени с 9.00 до 17.00 часов, находясь по адресу: город Нижневартовск, улица Кузоваткина, дом 14А, совершила грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к составлению бухгалтерской отчетности, когда такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния, а именно: в нарушение требований, установленных пунктами 14, 16, 19 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее -Инструкция № 33н), исказила в строке 520 раздела «Обязательства» графы 7 «На конец отчетного периода» Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) на 01.01.2024 года показатель резерва предстоящих расходов на единовременные выплаты при увольнении работников учреждений в связи с выходом на пенсию по достижении пенсионного возраста впервые, указав сумму 1 227 556,00 рублей, не подтвержденную показателями, предусмотренными планом финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, на единовременные выплаты при увольнении работников учреждений в связи с выходом на пенсию по достижении пенсионного возраста впервые, что привело к искажению информации об обязательствах не менее чем на 1 процент, но не более чем на 10 процентов и на сумму, превышающую один миллион рублей (4,8% от итогового показателя «Обязательства» (строка 550) на конец отчетного периода (графа 7) Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) на 01.01.2024 года на сумму 1 227 556,00 рублей, а именно: информация oб обязательствах фактически отражена по итоговому показателю «Обязательства» (строка 550) на конец отчетного периода (графа 7) Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) на 01.01.2024 года в сумме 27 042 802,50 рубля, а должно быть - 25 815 246,50 рубля, следовательно, сумма и процент искажения информации oб обязательствах составляют 1 227 556,00 рубля (27 042 802,50 рубля - 25 815 246,50 рубля) и 4,8% (1 227 556,00 рубля/ 25 815 246,50 рубля\* 100), соответственно.

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 Вагаповой Н.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.

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

При назначении наказания мировой судья учитывает характер совершенного административного правонарушения, наличие обстоятельств, смягчающих административную ответственность, отсутствие обстоятельств, отягчающих административную ответственность, приходит к выводу, что наказание возможно назначить в минимальном размере штрафа, предусмотренного санкцией ч. 4 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

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

ПОСТАНОВИЛ:

главного бухгалтера муниципального автономного учреждения дополнительного образования города Нижневартовска «Спортивная школа олимпийского резерва» Вагапову Наталью Николаевну признать виновной в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст.15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 15 000 (пятнадцати тысяч) рублей.

Штраф подлежит уплате в УФК по Ханты - Мансийскому автономному округу–Югре (контрольно-счётный орган муниципального образования – счетная палата города Нижневартовска, л/счет 04873D07380), ИНН 8603245277, КПП 860301001, БИК УФК 007162163, номер казначейского счета 03100643000000018700, Банк РКЦ Ханты-Мансийск//УФК по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре г. Ханты-Мансийск, КБК 01211601154010000140, ОКТМО 71875000.

В соответствии со ст. 32.2 Кодекса РФ об административных правонарушениях административный штраф должен быть уплачен лицом, привлеченным к административной ответственности, не позднее 60 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 настоящего Кодекса.

Квитанцию об оплате штрафа необходимо представить мировому судье судебного участка № 8 Нижневартовского судебного района города окружного значения Нижневартовска Ханты - Мансийского автономного округа – Югры по адресу: г. Нижневартовск, ул. Нефтяников, д. 6, каб. 100.

Неуплата административного штрафа в указанный законом 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 № 8.

Мировой судья Т.А. Лаптева