

РЕШЕНИЕ

30 августа 2021 года

г.Волгоград

Судья Дзержинского районного суда г.Волгограда рассмотрев жалобу на постановление начальника юридического отдела Управления Федерального казначейства по Волгоградской области №18-34/29/2021 от 21 июня 2021 года по делу об административном правонарушении, предусмотренном ч. 3 ст. 15.15.6 КоАП РФ,

при участии:

представителя Управления Федерального казначейства по Волгоградской области), действующей на основании доверенности,

УСТАНОВИЛ:

постановлением начальника юридического отдела Управления Федерального казначейства по Волгоградской области №18-34/29/2021 от 21 июня 2021 года главный бухгалтер ГБУЗ
была привлечена к административной ответственности по делу об административном правонарушении, предусмотренном ч. 3 ст. 15.15.6 КоАП РФ.

Не согласившись с указанным постановлением, обратилась в суд с жалобой, указав, что выявленное нарушение было добровольно устранено, правонарушение является малозначительным, в связи с чем, просит постановление отменить, производство по делу прекратить.

В судебном заседании доводы жалобы поддержали, просили удовлетворить.

Представитель Управления Федерального казначейства по Волгоградской области возражала против удовлетворения жалобы.

Исследовав материалы дела, изучив доводы жалобы, прихожу к следующему.

В соответствии со статьей 15 Конституции РФ любое лицо должно соблюдать установленные законом обязанности и, вступая в правоотношения, должно не только знать о существовании обязанностей, установленных для каждого вида правоотношений, но и обеспечить их выполнение.

Административные правонарушения, ответственность за совершение которых предусмотрена статьей 15.15.6 КоАП РФ, посягают на регламентированные требования к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с 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, 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.

Предусмотренная настоящей статьей административная ответственность возлагается на должностных лиц государственных (муниципальных) учреждений, государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственных внебюджетных фондов, органов управления территориальных государственных внебюджетных фондов, а также иных организаций, осуществляющих в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации бюджетные полномочия по ведению бюджетного учета и (или) составлению бюджетной отчетности.

Под незначительным 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, не превышающую ста тысяч рублей;

не более чем на 1 процент и на сумму, превышающую сто тысяч рублей, но не превышающую одного миллиона рублей;

2) занижение сумм налогов и сборов, страховых взносов на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, вследствие нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету и (или) искажения показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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.

Из материалов дела следует, что в 2020 году между ГБУЗ

№ _____ и комитетом здравоохранения Волгоградской области заключено соглашение о предоставлении из областного бюджета государственному бюджетному или автономному учреждению субсидии на иные цели от № _____.

Предметом указанного соглашения является предоставление из областного бюджета, источником финансового обеспечения которого является дотация из федерального бюджета, в 2020 году/2021-2022 годах субсидии на обеспечение специальной социальной выплаты согласно приложению № 1 к указанному соглашению (пункт 1.1 Соглашения от № _____).

Согласно приложению № 1 «Перечень субсидий» к Соглашению от № _____ установлено направление расходования средств субсидии на 2020 год – «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (266)» по КБК 811 0909 4210458480 612 код субсидии SR.58480.266.

В соответствии с подпунктом 4.3.8.2 Соглашения от № _____ Учреждение обязуется осуществлять специальные социальные выплаты работникам в порядке оказания им социальной поддержки в соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 01.12.2020 № 739-п «Об установлении специальной социальной выплаты медицинским и иным работникам медицинских организаций, подведомственных комитету здравоохранения Волгоградской области, оказывающим медицинскую помощь (участвующим в оказании медицинской помощи, обеспечивающим оказание медицинской помощи) по диагностике и лечению новой коронавирусной инфекции, за счет средств

бюджета Волгоградской области, в том числе источником финансового обеспечения которых является дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации бюджету Волгоградской области из резервного фонда Правительства Российской Федерации».

Согласно пункту 2 постановления Администрации Волгоградской области от 01.12.2020 № 739-п Администрация Волгоградской области постановляет производить ежемесячно в период с 01 ноября 2020 г. по 31 декабря 2020 г. специальные социальные выплаты за нормативную смену, определяемую как одна пятая продолжительности рабочего времени в неделю, установленной для соответствующей категории работников в организации в соответствии с законодательством Российской Федерации указанным в пункте 2 постановления Администрации Волгоградской области от 01.12.2020 № 739-п категориям работников.

Пунктом 3 Правил расходования средств областного бюджета, в том числе источником финансового обеспечения которых является дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации областному бюджету из резервного фонда Правительства Российской Федерации для осуществления в 2020 году дополнительных выплат медицинским и иным работникам медицинских и иных организаций, оказывающим медицинскую помощь (участвующим в оказании медицинской помощи, обеспечивающим оказание медицинской помощи) по диагностике и лечению новой коронавирусной инфекции, контактирующим с пациентами с установленным диагнозом новой коронавирусной инфекции, утвержденных постановлением Администрации Волгоградской области от 01.12.2020 № 739-п, установлено, что специальная социальная выплата производится медицинскими организациями медицинским и иным работникам, оказывающим медицинскую помощь (участвующим в оказании медицинской помощи, обеспечивающим оказание медицинской помощи) по диагностике и лечению новой коронавирусной инфекции.

Частью 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

В соответствии с частью 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Согласно части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 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. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

В пункте 7 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н, определено, что событие после отчетной даты, подтверждающее условия деятельности субъекта отчетности (далее - событие, подтверждающее условия деятельности) - событие после отчетной даты, которое подтверждает условия хозяйственной деятельности (фактов хозяйственной жизни) субъекта отчетности на отчетную дату, и (или) указывает на обстоятельства существенным образом влияющие на показатели активов, обязательств и результатов деятельности субъекта отчетности, раскрываемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, на отчетную дату.

К событиям, подтверждающим условия деятельности, относится, в том числе, определение после отчетной даты суммы активов и обязательств, возникающих при завершении текущего финансового года в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, распределением доходов (обязательств), установленным международными соглашениями.

Пунктом 4 Федерального стандарта от 30.12.2017 № 275н, пунктом 3.1 приложения № 18 к Учетной политике ГБУЗ (здравоохранение, общая система налогообложения), утвержденной приказом Учреждения от 30.12.2020 № 910, определено, что событие после отчетной даты, информация о котором является существенной, подлежит отражению в бухгалтерском учете и (или) раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для субъекта отчетности.

В соответствии с пунктом 5 Федерального стандарта от 30.12.2017 № 275н поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, возникших (произошедших) в отчетном периоде, информация о которых подлежит отражению в бухгалтерском учете и (или) раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с иными федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов

Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция от 25.03.2011 № 33н), не является событием после отчетной даты.

Согласно пункту 8 Федерального стандарта от 30.12.2017 № 275н событие, подтверждающее условия деятельности, в зависимости от его характера, отражается в бухгалтерском учете последним днем отчетного периода путем оформления записей по счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года) - дополнительной бухгалтерской записи, либо при исправлении ошибок - дополнительной бухгалтерской записи, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записи.

Пунктом 11 Федерального стандарта от 30.12.2017 № 275н установлено, что событие, подтверждающее условия деятельности, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, сформированной на основе данных бухгалтерского учета, с учетом отражения указанного события после отчетной даты. В Пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается информация об условиях хозяйственной деятельности на отчетную дату с учетом событий после отчетной даты по результатам отражения которых сформированы показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно абзацу 8 пункта 102 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция от 06.12.2010 № 162н), суммы начисленных пенсий, пособий и иных социальных выплат отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030260000 «Расчеты по социальному обеспечению» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120260 «Социальное обеспечение».

Абзацем 2 пункта 69 Инструкции от 25.03.2011 № 33н определено, что информация в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) содержит обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения в разрезе видов расчетов.

В соответствии с абзацем 4 пункта 19 Инструкции от 25.03.2011 № 33н в разделе Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) «Обязательства» отражаются показатели расчетов по обязательствам учреждения в разрезе счетов бухгалтерского учета: строка 410 - сумма остатков по соответствующим счетам аналитического учета счетов 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» в части кредиторской задолженности перед подотчетными лицами, 030402000

«Расчеты с депонентами», 030403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда».

К проверке ГБУЗ «были представлены таблицы учета рабочего времени за период с 21.12.2020 по 31.12.2020, представленные структурными подразделениями и филиалами в бухгалтерию Учреждения 11.01.2021.

Однако, Учреждением, после получения вышеуказанных таблиц учета рабочего времени, не произведено начисление специальной социальной выплаты за период с 21.12.2020 по 31.12.2020 при наличии средств субсидии на обеспечение специальной социальной выплаты, а произведено только 31.01.2021, что привело к не отражению кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 по данным бухгалтерского учета Учреждения по счету 302.66 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» в сумме рублей.

В нарушение частей 1, 3 статьи 9, части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктов 4, 8, 11 Федерального стандарта от 30.12.2017 № 275н, пункта 3.1 приложения № 18 к Учетной политике, абзаца 4 пункта 19, абзаца 2 пункта 69 Инструкции от 25.03.2011 № 33н, Учреждением по данным бухгалтерского учета не отражен факт хозяйственной жизни, который признается существенным событием после отчетной даты, а именно: не начислена специальная социальная выплата медицинским и иным работникам Учреждения, оказывающим медицинскую помощь гражданам с новой коронавирусной инфекцией, за период с 21.12.2020 по 31.12.2020, в результате чего по данным бухгалтерского учета по счету 302.66 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме», предусмотренному Инструкцией от 06.12.2010 № 162н, не отражена кредиторская задолженность за декабрь 2020 года в сумме рублей, что привело к искажению (занижению) данных годовой бухгалтерской отчетности Учреждения - Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) на 01.01.2021, строки 410 Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2021.

Согласно пункту 5 Инструкции от 25.03.2011 № 33н бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером учреждения.

Пунктом 6 Инструкции от 25.03.2011 № 33н определено, что бухгалтерская отчетность формируется учреждением в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, с представлением в орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, осуществляющий в отношении учреждения функции и полномочия учредителя (далее - учредитель), либо по решению финансового органа

Приказом (распоряжением) ГБУЗ «
..... о переводе работника на другую работу от
должность главного бухгалтера ГБУЗ
с 24.03.2020 назначена

№ (.....) на

Согласно пункту 2.1 Должностной инструкции главного бухгалтера ГБУЗ
....., утвержденной главным
врачом Учреждения 24.03.2020, главный бухгалтер Учреждения осуществляет
организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности
Учреждения и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и
финансовых ресурсов, сохранностью собственности Учреждения.

Подпунктом 2.4.2 пункта 2.4 Должностной инструкции определено, что
главный бухгалтер Учреждения организует своевременное отражение на счетах
бухгалтерского учета операций, связанных с их движением.

В соответствии с подпунктом 2.6.1 пункта 2.6 Должностной инструкции
главный бухгалтер осуществляет контроль за соблюдением порядка оформления
первичных и бухгалтерских документов, расчетов и платежных обязательств.

Пунктом 2.10 Должностной инструкции определено, что главный бухгалтер
Учреждения обеспечивает составление баланса и оперативных сводных отчетов о
доходах и расходах средств, об использовании бюджета, другой бухгалтерской
отчетности, представление их в установленном порядке в соответствующие органы.

Согласно пункту 4.1 Должностной инструкции главный бухгалтер
Учреждения несет ответственность за ненадлежащее исполнение или неисполнение
своих должностных обязанностей, предусмотренных Должностной инструкцией, в
порядке, установленном действующим трудовым законодательством Российской
Федерации, законодательством о бухгалтерском учете.

Главный бухгалтер Учреждения несет ответственность за правонарушения,
совершенные в процессе осуществления своей деятельности, в порядке,
установленном действующим административным, уголовным и гражданским
законодательством Российской Федерации (пункт 4.2 Должностной инструкции).

В ходе рассмотрения дела об административном правонарушении
были даны следующие объяснения, согласно которым подобная специальная
социальная выплата была получена Учреждением впервые. Ее начисление
сотрудникам скорой медицинской помощи происходило по факту отработанных
смен. Сотрудники, имеющие право на получение специальной социальной выплаты,
были предупреждены о том, что указанная выплата за период с 21.12.2020 по
31.12.2020 будет начислена в начале 2021 года. В январе 2021 года выплата была

начислена и выплачена в феврале 2021 года, таким образом, права лиц, имеющих право на получение специальной социальной выплаты, нарушены не были. Специальная социальная выплата медицинским и иным работникам Учреждения, оказывающим медицинскую помощь гражданам с новой коронавирусной инфекцией, за период с 21.12.2020 по 31.12.2020, не была начислена в отчетном периоде (2020 год), в связи с большим объемом работы в указанный период.

Данные пояснения также были даны в судебном заседании при рассмотрении поданной жалобы.

В рамках проведенной проверки было установлено, что искажение Учреждением показателя Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2021 по строке 410 привело к искажению информации об обязательствах не более чем на 1 процент и на сумму, превышающую один миллион рублей: () * 100% = 0,57%.

Статьей 2.4 КоАП России предусмотрено, что административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

В силу части 1 статьи 1.5 КоАП России лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина.

Таким образом, действия главного бухгалтера ГБУЗ обоснованно квалифицированы по ч. 3 ст. 15.15.6 КоАП РФ.

Факт совершения административного правонарушения и виновность в его совершении подтверждены совокупностью доказательств, достоверность и допустимость которых сомнений не вызывают, а именно: протоколом об административном правонарушении от 11 мая 2021 года, копией акта выездной проверки, копией табеля учета рабочего времени, копией сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения, копией баланса государственного учреждения, копией бухгалтерской справки к документу «отражение зарплаты в учете», копией должностной инструкции главного бухгалтера, и другими материалами дела.

Доказательств, подтверждающих принятие всех зависящих от нее достаточных и своевременных мер для предотвращения правонарушения, соблюдения требований бюджетного законодательства, как и документов, подтверждающих отсутствие возможности и наличие объективных обстоятельств,

препятствующих выполнению её установленных законодательством обязанностей, не представлено.

Административное наказание главному бухгалтеру ГБУЗ _____ назначено должностным лицом в соответствии с требованиями КоАП РФ, в пределах санкции, установленной ч. 3 ст. 15.15.6 КоАП РФ.

Довод жалобы _____ о малозначительности совершенного правонарушения также является несостоятельным.

Так, малозначительным административным правонарушением является действие или бездействие, хотя формально и содержащее признаки состава административного правонарушения, но с учетом характера совершенного правонарушения и роли правонарушителя, размера вреда и тяжести наступивших последствий не представляющее существенного нарушения охраняемых общественных правоотношений.

В соответствии со ст. 2.9 КоАП РФ при малозначительности совершенного административного правонарушения судья, орган, должностное лицо, уполномоченные решить дело об административном правонарушении, могут освободить лицо, совершившее административное правонарушение, от административной ответственности и ограничиться устным замечанием.

Как разъяснено в абз. 3 п. 21 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24 марта 2005 года N 5 "О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях", малозначительным административным правонарушением является действие или бездействие, хотя формально и содержащее признаки состава административного правонарушения, но с учетом характера совершенного правонарушения и роли правонарушителя, размера вреда и тяжести наступивших последствий не представляющее существенного нарушения охраняемых общественных правоотношений.

Применение ст. 2.9 КоАП РФ является правом, а не обязанностью суда. Малозначительность правонарушения является оценочной категорией, требующей установления фактических обстоятельств, имеющих значение для рассмотрения спора по существу.

Между тем основания, позволяющие признать совершенное правонарушение малозначительным, по делу отсутствуют, поскольку в данном случае существенная угроза охраняемым общественным отношениям заключается не в наступлении каких-либо материальных последствий правонарушения, а в игнорировании должностным лицом требований законодательства в сфере

бюджетной системы Российской Федерации и невыполнении своих публично-правовых обязанностей в сфере осуществления учета и контроля за соблюдением бюджетного законодательства.

Руководствуясь ст. 30.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, судья

РЕШИЛ:

постановление начальника юридического отдела Управления Федерального казначейства по Волгоградской области №18-34/29/2021 от 21 июня 2021 года по делу об административном правонарушении, предусмотренном ч. 3 ст. 15.15.6 КоАП РФ, в отношении _____ — оставить без изменения, жалобу _____ — без удовлетворения.

Решение может быть обжаловано в Волгоградский областной суд через Дзержинский районный суд г.Волгограда в течение 10 суток с момента вручения либо получения его копии.

Судья: