

Ефименко П.А.,

студент

3 курс, Экономический факультет СФ БашГУ

Россия, г. Стерлитамак

Садыкова Л.Г.,

К.Э.Н., доцент СФ БашГУ

Россия, г. Стерлитамак

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ПРЕДСТАВЛЕНИЕ НЕДОСТОВЕРНОЙ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

***Аннотация:** Статья посвящена бюджетной бухгалтерской отчетности и ответственности за ее недостоверное представление.*

***Ключевые слова:** бюджетный учет, бюджетная отчетность, административная ответственность, бюджетная организация.*

***Annotation:** The article is devoted to budgetary financial statements and responsibility for their unreliable presentation.*

***Key words:** budget accounting, budget reporting, administrative responsibility, budget organization.*

Все казенные, бюджетные и автономные учреждения формируют бухгалтерскую (финансовую) отчетность на регулярной основе. Эта отчетность составляется бухгалтером учреждения и содержит в себе информацию о его финансовых и нефинансовых активах, финансовых результатах, движении денежных средств за отчетный период, а также обязательствах в соответствии с планом счетов бюджетного учета.

Предназначение бюджетной бухгалтерской отчетности состоит в ее представлении в соответствии с законодательством РФ в органы

государственного (муниципального) финансового контроля, налоговые органы, учредителю для целей управления учреждением.

Статьей 13 Закона № 402-ФЗ установлено, что отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

В соответствии с п. 4 Инструкции 157н бухгалтер организации госсектора должен обеспечить:

- формирование полной и достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах

- формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходимой руководителю, наблюдательному совету автономного учреждения, учредителю, собственнику имущества, на базе которого создано учреждение, участникам бюджетного процесса и внешним пользователям бухгалтерской отчетности (получателям услуг, работ, социальных пособий, кредиторам).

Достоверная и полная отчетность является результатом кропотливой работы бухгалтера учреждения, состоящей из сбора, обобщения и правильного отражения на соответствующих счетах финансовой информации, а также контроля за ее соответствием действующему законодательству.

Искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов, согласно п. 1 Примечаний к статье 15.11 КоАП РФ, является грубым нарушением. Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в соответствии со статьей 15.11. КоАП РФ, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 5 000 до 10 000 рублей.

Ответственность должностных лиц за искажение бюджетной отчетности также установлена в ст. 15.15.6 КоАП РФ. В соответствии с последней редакцией этой статьи на должностных лиц может быть наложен административный штраф в размере от 10 000 до 30 000 рублей в том случае, если:

- бюджетная отчетность не была представлена в соответствующие органы;
- бюджетная отчетность представлена не в установленный срок;
- при формировании и представлении отчетности были нарушены установленные требования;
- бюджетная отчетность изначально сформирована искаженной или недостоверной.

Для того, чтобы справедливо наложить на виновное лицо административный штраф, необходимо понимать, какую отчетность можно считать недостоверной. В вышеуказанной статье КоАП не указано никаких критериев, по которым можно считать отчетность недостоверной. Но существует общее правило, согласно которому бюджетная отчетность является недостоверной, если в ней присутствует любое искажение, будь то неверное обобщение информации в отчетности или неполное ее отражение.

Недостоверность бюджетной отчетности может выражаться в несоблюдении требований Инструкции № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

Департамент бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов РФ в письме от 7 сентября 2017 г. № 02-06-10/57741 рассмотрел вопрос о привлечении к административной ответственности за подачу заведомо недостоверной бюджетной отчетности.

На достоверность отчетности оказывают влияние не все ошибки, а существенные ошибки (искажения), которые повлекли изъятие

или искажение тех показателей отчетности, которые необходимы для принятия решений внешними пользователями. Например, ошибки в определении группы аналитического учета объектов имущества (машины, оборудование, прочие основные средства), которые не влияют на исчисление амортизации, на расчет налога на имущества организаций, не формируют отклонения по величине активов учреждения, соответственно не влияют на достоверность отчетности.

Примерами же недостоверности бюджетной отчетности являются, в частности:

- принятие к учету недвижимого имущества при отсутствии документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления
- неотражение в отчетности имеющейся у учреждения задолженности
- наличие неоприходованных излишков материальных ценностей
- неотражение на балансе имущества, используемого для нужд учреждения имущества

По мнению Минфина, выраженному в данном письме, понятие «недостоверная отчетность», «существенная ошибка, влияющая на достоверность отчетности», наполняется содержанием в зависимости от фактических обстоятельств дела.

Как показывает судебная практика, наибольшее количество дел по спорам об административной ответственности за представление недостоверной бюджетной отчетности связано со следующими нарушениями порядка формирования показателей, которые отражаются в отчетности:

- принятие к учету земельных участков при отсутствии документов, подтверждающих государственную регистрацию права бессрочного пользования

- несоответствие показателей между формами бюджетной отчетности, включая отсутствие показателей в одной из форм при наличии в другой
- несоблюдение порядка применения КБК
- неотражение в бюджетном учете обязательств
- неотражение в бюджетном учете факта выявленных недостач (хищений)
- несвоевременное отражение операций по начислению доходов
- неотражение суммы экономии, достигнутой при определении поставщика (исполнителя, подрядчика) с использованием конкурентных процедур
- непринятие (несвоевременное принятие) к учету объектов нефинансовых активов
- отражение в бюджетном учете бухгалтерских записей, в том числе способом «Красное сторно», при отсутствии оснований для их отражения
- неотражение (несвоевременное отражение) операций по списанию

Итак, кто же подлежит ответственности за представление недостоверной бюджетной информации, согласно КоАП, ответственность возлагается на должностных лиц. Должностным лицом признается лицо, постоянно или временно выполняющее организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции в государственных органах, органах местного самоуправления, государственных и муниципальных организациях.

Под данное определение подходит и руководитель, и главный бухгалтер учреждения. В Законе № 402-ФЗ нет конкретных критериев или положений, которые могли бы разделить полномочия руководителя и главного бухгалтера по вопросу составления и представления отчетности. В данном нормативном акте указано только то, что отчетность составляет и представляет экономический субъект.

Верховный Суд РФ в своем постановлении от 09.03.2017 № 78-АД17-8 разрешил данную проблему. Если руководитель экономического субъекта выполняет следующие требования, то за недостоверность бюджетной отчетности будет нести административную ответственность главный бухгалтер учреждения. К этим условиям относится:

- бухгалтерский учет организован в соответствии с законодательством;
- его ведение возложено на главного бухгалтера (или иное должностное лицо) (п. 3 ст. 7 402-ФЗ);
- в трудовом договоре или должностной инструкции главного бухгалтера обозначены обязанности по составлению и представлению отчетности организации;
- должностной инструкцией прямо установлено, что главный бухгалтер несет ответственность, в том числе, за несвоевременное представление различных сведений и отчетности.

Подводя итог всему вышесказанному, составление и представление бухгалтерской и бюджетной отчетности важный этап в работе бухгалтера. Для того, чтобы отчетность была достоверной, необходимо вести учет с соблюдением законодательных норм, внимательно отражать на счетах учета информацию о финансово-хозяйственной деятельности учреждения, сверять соответствие данных бухгалтерского (бюджетного) учета и показателей отчетных бухгалтерских форм. Искажение, неверное отражение данных в отчетности, в том числе неполное их отражение может быть признано правонарушением, попадающим под действие Кодекса об административных правонарушениях РФ.

Список использованных источников:

- 1) Бюджетные учреждения: планирование, учет, анализ и контроль / Д.А. Ендовицкий, Ю.И. Бахтурина, И.С. Бехтерева [и др.]. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "КноРус", 2021. – 804 с. – ISBN 978-5-406-09259-0. – EDN EATTDK.
- 2) Федченко, Е.А. Направления совершенствования организации государственного финансового контроля за достоверностью бухгалтерской (финансовой) отчетности / Е.А. Федченко // Бухучет в здравоохранении. – 2019. – № 12. – С. 35-43. – EDN CCVAGD.
- 3) Акмурзина, Л.С. Организация и методы финансового контроля бюджетных учреждений / Л.С. Акмурзина, Л.Х. Курбанаева // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2020. – № 1-2(40). – С. 48-51. – DOI 10.24411/2500-1000-2020-10059. – EDN OVTGAC.
- 4) Перезовова, В.И. Порядок организации и проведения внутреннего финансового контроля в организации / В. И. Перезовова // Аллея науки. – 2019. – Т. 2. – № 12(39). – С. 380-383. – EDN VYKTIW.
- 5) Гоголева, О.Л. Внутренний контроль основных средств в бюджетном учреждении / О.Л. Гоголева, И.О. Санович // Актуальные вопросы современной экономики. – 2022. – № 3. – С. 126-140. – EDN VQZPRF.