

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
О ПОРЯДКЕ ПРОИЗВОДСТВА ПО ДЕЛАМ ОБ
АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ**

(утверждены приказом Контрольно-счетной палаты
Шумерлинского района от 29 декабря 2018 г. № 50- од)

г. Шумерля

2018 год

Содержание

1.	Общие положения.....	3
2.	Термины и определения	3-6
3.	Задачи и принципы производства по делам об административных правонарушениях.....	6-7
4.	Порядок возбуждения дела об административном правонарушении.....	7
5.	Доказывание по делам об административных правонарушениях	7-9
6.	Виды и составы административных правонарушений, отнесенные к процессуальной компетенции инспектора.....	9-21
7.	Порядок составления протокола об административном правонарушении.....	21-26
8.	Административное расследование.....	26-27
9.	Направление протокола об административном правонарушении для рассмотрения дела об административном правонарушении	27-28
10	Организация работы по устранению недостатков протокола и неполноты материалов дела об административном правонарушении.....	28-29
11	Порядок прекращения производства по делу об административном правонарушении.....	29-30
12	Организация работы на судебных стадиях производства по делам об административных правонарушениях	30-31
Приложение № 1.	Уведомление о составлении протокола об административном правонарушении	
Приложение № 2.	Сопроводительное письмо для направления протокола об административном правонарушении в суд	
Приложение № 3.	Алгоритм действий должностных лиц КСП при выявлении признаков административного правонарушения и составлении протокола об административном правонарушении	
Приложение № 4.	Внутренняя опись документов дела об административном правонарушении	
Приложение № 5.	Постановление о прекращении производства по делу об административном правонарушении	
Приложение № 6.	Определение о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования	
Приложение № 7.	Протокол об административном правонарушении	
Приложение № 8.	Журнал регистрации административных протоколов	

1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации о порядке производства по делам об административных правонарушениях должностными лицами Контрольно-счетной палаты Шумерлинского района (далее – Методические рекомендации) разработаны в целях методического обеспечения реализации полномочий должностных лиц Контрольно-счетной палаты Шумерлинского района (далее – Контрольно-счетная палата), установленных нормами Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – Кодекс), Законом Чувашской Республики от 23.07.2003 № 22 «Об административных правонарушениях в Чувашской Республике» (далее - Закон Чувашской Республики от 23.07.2003 № 22) с изменениями и дополнениями, Решением Собрания депутатов Шумерлинского района от 09.11.2012 № 28/4 «О формировании Контрольно-счетной палаты Шумерлинского района Чувашской Республики» (далее – Решение Собрания депутатов от 09.11.2012 № 28/4, и положениями стандартов внешнего финансового муниципального контроля Контрольно- счетной палаты.

1.2. Методические рекомендации предназначены для установления единого подхода к организации работы по обеспечению производства по делам об административных правонарушениях должностных лиц Контрольно-счетной палаты, уполномоченных составлять протоколы по делам подведомственным контрольно-счетным органам (далее – должностные лица КСП).

1.3. Методические рекомендации устанавливают порядок и последовательность действий должностного лица КСП с момента непосредственного обнаружения им достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения, и до момента направления протокола и иных материалов дела об административном правонарушении в суд для его рассмотрения по существу.

1.4. Методические рекомендации содержат описание обязательных для выполнения при производстве по делам об административных правонарушениях процессуальных действий, обеспечивающих законность при осуществлении административного принуждения.

1.5. Методические рекомендации раскрывают содержание процессуальной деятельности должностного лица КСП в целях всестороннего, полного, объективного и своевременного выяснения обстоятельств каждого дела, его разрешения в соответствии с законом.

1.6. Методические указания позволяют обеспечить должностных лиц КСП необходимыми навыками (знаниями) для выполнения им своих функций при выявлении административных правонарушений и применении мер административного реагирования.

2. Термины и определения

Если не оговорено иное, термины и определения, используемые в Методических рекомендациях, имеют следующие значения:

административное правонарушение – противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое Кодексом об административных правонарушениях в Российской Федерации (далее-Кодекс) установлена административная ответственность;

возбуждение дела об административном правонарушении - составление должностным лицом КСП в пределах компетенции контрольно-счетных органа и в результате непосредственного обнаружения достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения, протокола об административном правонарушении;

производство по делу об административном правонарушении – часть административного процесса, представляющая собой последовательную систему действий и решений должностного лица КСП, регламентированных Кодексом, в целях реализации материальных норм об административной ответственности;

протокол об административном правонарушении (далее - Протокол) – процессуальный документ, составленный должностным лицом КСП в пределах полномочий контрольно-счетного органа и полномочий на составление административного протокола, в соответствии с **приложением № 7** к настоящим Методическим рекомендациям, в порядке, предусмотренном статьей 28.2. КоАП РФ и настоящими Методическими рекомендациями;

доказательства – любые фактические данные, на основании которых судья, орган, должностное лицо, в производстве которых находится дело, устанавливают наличие или отсутствие события административного правонарушения, виновность лица, привлекаемого к административной ответственности, а также иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела;

должностное лицо КСП – председатель Контрольно-счетной палаты, уполномоченный составлять административные протоколы по статьям подведомственным контрольно-счетным органам;

объекты аудита (контроля) – муниципальные органы Шумерлинского района (сельских поселений), финансовый отдел администрации Шумерлинского района, муниципальные учреждения Шумерлинского района (сельских поселений), муниципальные унитарные предприятия Шумерлинского района, а также органы, организации, юридические и физические лица, перечисленные в Решении Собрания депутатов от 09.11.2012 № 28/4.

лицо, в отношении которого возбуждается дело об административном правонарушении – физическое, должностное или юридическое лицо, совершившее административное правонарушение.

Под **физическим лицом (гражданином)**, в отношении которого возбуждается дело об административном правонарушении, в настоящих Методических рекомендациях следует понимать совершившее административное правонарушение, предусмотренное ч. 2 ст. 15.15.5, ч. 1 ст. 19.4, ч. 1 ст. 19.4.1, ст. 19.7 КоАП РФ, лицо, достигшее к моменту совершения административного правонарушения возраста шестнадцати лет.

Под **должностным лицом**, в отношении которого возбуждается дело об административном правонарушении в настоящих Методических рекомендациях следует понимать совершившее административное правонарушение 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; лицо, выполняющее организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции в органах местного самоуправления, муниципальных организациях; лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица. Совершившие административные правонарушения в связи с выполнением организационно-распорядительных или административно-хозяйственных функций руководители и другие работники иных организаций.

Должностное лицо подлежит административной ответственности в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

Законный представитель юридического лица - его руководитель, а также иное лицо, признанное в соответствии с законом или учредительными документами органом юридического лица. Полномочия законного представителя юридического лица подтверждаются документами, удостоверяющими его служебное положение;

формы вины - административное правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, сознавало противоправный характер своего действия (бездействия), предвидело его вредные последствия и желало наступления таких последствий или сознательно их допускало либо относилось к ним безразлично.

Административное правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, предвидело возможность наступления вредных последствий своего действия (бездействия), но без достаточных к тому оснований самонадеянно рассчитывало на предотвращение таких последствий либо не предвидело возможности наступления таких последствий, хотя должно было и могло их предвидеть.

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

Юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых КоАП РФ предусмотрена административная

ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению;

давность привлечения к административной ответственности (ст. 4.5 КоАП РФ) - постановление по делу об административном правонарушении за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, не может быть вынесено по истечении:

а) двух лет со дня совершения административного правонарушения за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (статьи 15.14, 15.15, 15.15.1 – 15.15.16 Кодекса);

б) двух лет со дня совершения административного правонарушения за нарушение законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете (статьи 15.1, 15.11 Кодекса);

в) трех месяцев со дня совершения иных административных правонарушений, составление протоколов по которым отнесено к компетенции должностных лиц КСП.

При дющемся административном правонарушении сроки вынесения постановления об административном правонарушении начинают исчисляться со дня обнаружения административного правонарушения.

Течение срока давности начинается на следующий день после совершения административного правонарушения, а при дющемся административном правонарушении на следующий день после его обнаружения. Срок давности привлечения к административной ответственности за правонарушения, по которым предусмотрена нормативным правовым актом обязанность не была выполнена к определенному в нем сроку, начинает течь с момента наступления указанного срока.

Истекает срок давности в соответствующее число последнего месяца, а если этот месяц не имеет соответствующего числа, срок истекает в последние сутки этого месяца.

Длящимся является такое административное правонарушение (действие или бездействие), которое выражается в длительном непрекращающемся невыполнении или ненадлежащем выполнении предусмотренных законом обязанностей.

Примечание: следует учитывать, что невыполнение предусмотренной предписанием КСП обязанности к установленному в нем сроку не является длящимся административным правонарушением.

Днем обнаружения дющегося административного правонарушения считается день, когда должностное лицо КСП, выявило факт его совершения.

исчисление сроков (ст. 4.8. Кодекса):

а) сроки, предусмотренные настоящими Методическими рекомендациями, исчисляются сутками, днями, месяцами, годами. Течение срока, определенного периодом, начинается на следующий день после календарной даты или наступления события, которыми определено начало срока.

б) срок, исчисляемый сутками, истекает в 24 часа последних суток. Срок, исчисляемый месяцами, истекает в соответствующее число последнего месяца, а если этот месяц не имеет соответствующего числа, срок истекает в последние сутки этого месяца. Срок, исчисляемый годами, истекает в соответствующие месяц и число последнего года.

в) срок, исчисляемый днями, истекает в последний день установленного срока. Если окончание срока, исчисляемого днями, приходится на нерабочий день, последним днем срока считается первый следующий за ним рабочий день.

Протокол об административном правонарушении не может быть составлен по истечении срока давности привлечения к административной ответственности;

органы административной юрисдикции – органы исполнительной власти и должностные лица, в компетенцию которых входит право на применение мер административной ответственности и мер обеспечения производства по делам об административных правонарушениях;

подсудность – установленное Кодексом распределение подлежащих рассмотрению по первой инстанции дел об административных правонарушениях между судами;

процессуальные действия – предусмотренные Кодексом и производимые в соответствии с его положениями действия должностных лиц, связанные с производством по делу об административном правонарушении;

3. Задачи и принципы производства по делам об административных правонарушениях

3.1. Задачами производства по делам об административных правонарушениях (статья 24.1 Кодекса) являются:

всестороннее, полное, объективное и своевременное выяснение обстоятельств каждого дела;

разрешение его в соответствии с законом;

обеспечение исполнения вынесенного постановления;

выявление причин и условий, способствовавших совершению административных правонарушений.

3.2. Осуществление производства по делам об административных правонарушениях базируется на следующих принципах:

законности: лицо, привлекаемое к административной ответственности, не может быть подвергнуто административному наказанию и мерам обеспечения производства по делу об административном правонарушении иначе как на основаниях и в порядке, установленных законом.

Применение уполномоченными на то органом или должностным лицом административного наказания и мер обеспечения производства по делу об административном правонарушении в связи с административным правонарушением осуществляется в пределах компетенции указанных органа или должностного лица в соответствии с законом.

При применении мер административного принуждения не допускаются решения и действия (бездействие), унижающие человеческое достоинство (статья 1.6 Кодекса);

объективности: разрешение каждого дела об административном правонарушении должно осуществляться на основе всестороннего, полного и объективного выяснения конкретных фактов и обстоятельств, характеризующих противоправное деяние и совершившее его лицо (исключается предвзятый, односторонний подход к оценке доказательств);

презумпции невиновности: лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. Лицо, привлекаемое к административной ответственности, не обязано доказывать свою невиновность. Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к административной ответственности, толкуются в пользу этого лица.

Лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, считается невиновным, пока его вина не будет доказана в порядке, предусмотренном Кодексом, и установлена вступившим в законную силу постановлением судьи, органа, должностного лица, рассмотревших дело (статья 1.5 Кодекса);

равенства перед законом: лица, совершившие административные правонарушения, равны перед законом: Физические лица подлежат административной ответственности независимо от пола, расы, национальности, языка, происхождения, имущественного и должностного положения, места жительства, отношения к религии, убеждений, принадлежности к общественным объединениям, а также других обстоятельств. Юридические лица подлежат административной ответственности независимо от места нахождения, организационно-правовых форм, подчиненности, а также других обстоятельств.

гласности производства: дела об административном правонарушении рассматриваются открыто, за исключением случаев, если это может привести к разглашению государственной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны, а равно в случаях, если этого требуют интересы обеспечения безопасности лиц, участвующих в производстве по делу об административном правонарушении, членов их семей, их близких, а также защиты чести и достоинства указанных лиц.

При выявлении административного правонарушения следует руководствоваться требованиями статьи 1.7. Кодекса, согласно которой лицо, совершившее административное

правонарушение, подлежит ответственности на основании закона, действовавшего на момент совершения административного правонарушения. Закон, смягчающий или отменяющий административную ответственность за административное правонарушение либо иным образом улучшающий положение лица, совершившего административное правонарушение, имеет обратную силу, то есть распространяется и на лицо, которое совершило административное правонарушение до вступления такого закона в силу и в отношении которого постановление о назначении административного наказания не исполнено.

Закон, устанавливающий или отягчающий административную ответственность за административное правонарушение либо иным образом ухудшающий положение лица, обратной силы не имеет.

4. Порядок возбуждения дела об административном правонарушении

4.1. Поводом к возбуждению дела об административном правонарушении (составлению протокола об административном правонарушении) является непосредственное обнаружение должностным лицом КСП достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения.

4.2. На основании части 4 статьи 28.1 Кодекса дело об административном правонарушении считается возбужденным с момента составления должностным лицом КСП протокола об административном правонарушении либо с момента вынесения определения о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования.

В соответствии с пунктом 3 части 5 статьи 28.3 Кодекса, к процессуальной компетенции должностных лиц КСП отнесены полномочия по составлению протокола об административном правонарушении по административным правонарушениям, предусмотренным статьями 5.21, 15.1, 15.11, 15.14 - 15.15¹⁶, частью 1 статьи 19.4, статьей 19.4¹, частью 20 статьи 19.5, статьями 19.6 и 19.7 Кодекса.

4.3. Определение о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования может быть вынесено должностным лицом КСП по административным правонарушениям, предусмотренным статьей 5.21, статьями 15.11, 15.14 - 15.15¹⁶ Кодекса.

4.4. При совершении одним лицом одновременно нескольких административных правонарушений дело об административном правонарушении возбуждается по каждому факту совершения правонарушения.

4.5. При рассмотрении вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении в отношении должностного лица объекта контроля (аудита) должностному лицу КСП следует руководствоваться примечанием к статье 2.4 Кодекса, в котором приведено разъяснение понятия **должностного лица** применительно к Кодексу.

4.6. Вопросы подведомственности и подсудности дел об административных правонарушениях разъяснены в постановлении Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24 марта 2005 г. № 5 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» (далее – постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24 марта 2005 г. № 5).

5. Доказывание по делам об административных правонарушениях

5.1. Получение доказательств, подтверждающих наличие выявленных нарушений законов и иных нормативных правовых актов в формировании и использовании средств бюджета Шумерлинского района (сельских поселений) и деятельности объектов контрольного мероприятия, образующих состав административного правонарушения, а также наличие субъекта (юридическое и (или) должностное лицо) и его виновность в совершении административного правонарушения, осуществляется с соблюдением требований статьи 26.2 Кодекса и Стандартом внешнего финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (далее – Стандарт проведения контрольного мероприятия). При

получении доказательств должностным лицом КСП должны быть изучены все обстоятельства совершения административного правонарушения, предусмотренные статьей 26.1 Кодекса.

Сбор доказательств завершается оценкой собранных по административному правонарушению фактических данных (доказательств), при проведении которой должностному лицу КСП следует определить их относимость, допустимость, достоверность и достаточность для разрешения дела об административном правонарушении.

При этом под относимостью следует понимать пригодность фактических данных по своему содержанию, то есть способность фактических данных своим содержанием устанавливать входящие в предмет доказывания обстоятельства административного правонарушения.

Под допустимостью следует понимать соответствие имеющих значение для дела фактических данных процессуальным требованиям по источникам и способам их получения, по процессуальному закреплению надлежащим субъектом. Фактические данные, полученные вне предусмотренных законом источников, не имеют доказательственного значения и не могут быть использованы в производстве по делу об административном правонарушении.

Доказательства являются достаточными, если их объем и содержание позволяют сделать обоснованные выводы о наличии административного правонарушения.

Доказательства являются достоверными, если они соответствуют фактическим данным и информации о событии административного правонарушения.

5.2. По каждому делу об административном правонарушении для его правильного разрешения подлежат выяснению следующие обстоятельства:

1) наличие события административного правонарушения, то есть имел ли место сам факт правонарушения, под которым согласно статье 2.1 Кодекса понимается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое Кодексом установлена административная ответственность;

2) лицо, совершившее противоправные действия (бездействие), за которые Кодексом предусмотрена административная ответственность;

3) виновность лица в совершении административного правонарушения;

4) обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность;

5) характер и размер ущерба, причиненного административным правонарушением (при его наличии);

6) обстоятельства, исключающие производство по делу об административном правонарушении (в соответствии со статьей 24.5 Кодекса);

7) иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела, а также причины и условия совершения административного правонарушения.

Указанные обстоятельства, устанавливаемые в конкретном правонарушении, составляют предмет доказывания по делу об административном правонарушении.

Должностному лицу КСП следует учитывать срок давности привлечения к административной ответственности. В случае совершения административного правонарушения, выразившегося в форме бездействия, срок привлечения к административной ответственности исчисляется со дня, следующего за последним днем периода, предоставленного для исполнения соответствующей обязанности.

Также должностному лицу необходимо иметь в виду, что согласно части 2 статьи 4.5 Кодекса при длящемся административном правонарушении сроки давности привлечения к административной ответственности начинают исчисляться со дня обнаружения административного правонарушения. При этом, как отмечено в постановлении Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24 марта 2005 г. № 5, длящимся является такое административное правонарушение (действие или бездействие), которое выражается в длительном непрекращающемся невыполнении или ненадлежащем выполнении предусмотренных законом обязанностей.

5.3. Сбор доказательств на стадии возбуждения дела об административном правонарушении осуществляется должностным лицом КСП в следующем порядке.

После установления признаков административного правонарушения должностное лицо истребует у должностных лиц объекта аудита (контроля) документы, подтверждающие

обстоятельства административного правонарушения (например, документы, подтверждающие возникновение денежного обязательства, документы, подтверждающие достоверность бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности, документы, предусмотренные Стандартом проведения контрольного мероприятия, подтверждающие факт создания препятствий должностным лицам Контрольно-счетной палаты при проведении контрольного мероприятия, и другие).

В целях исключения фактов признания доказательств недопустимыми должностному лицу КСП истребование документов необходимо производить на основании письменного запроса.

При направлении запроса следует:

четко формулировать вопросы, по которым необходимо представить соответствующую информацию;

не допускать требований о представлении нормативных документов, которые размещены в системе информационно-правового обеспечения «Гарант», «КосультантПлюс», на информационных сайтах соответствующих ведомств и учреждений.

При необходимости в соответствии с решением Собрания депутатов от 09.11.2012 № 28/4 должностное лицо вправе требовать от руководителей и других должностных лиц объектов аудита (контроля) необходимые копии документов, заверенные в установленном порядке.

5.4. В целях установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по делу об административном правонарушении, должностное лицо КСП в пределах своей компетенции имеет право требовать письменные объяснения от руководителя объекта аудита (контроля), главного бухгалтера и иных сотрудников.

Истребование объяснения осуществляется путем направления письменного запроса, копия которого приобщается к материалам дела об административном правонарушении. В случае отказа от дачи письменных объяснений или их непредставления к установленному в запросе сроку должностным лицом КСП делается соответствующая запись на копии запроса.

Результаты анализа собранной доказательственной базы должны позволить не только задокументировать факт административного правонарушения, но и определить должностное лицо объекта аудита (контроля), к которому следует применить меры административного воздействия.

Таким образом, моментом выявления факта административного правонарушения необходимо считать дату, когда должностное лицо КСП обнаружило достаточные данные, указывающие на событие административного правонарушения, в том числе собрал убедительную доказательственную базу и установил должностное лицо объекта аудита (контроля), подлежащее привлечению к административной ответственности.

6. Виды и составы административных правонарушений, отнесенные к процессуальной компетенции должностного лица

6.1. Несвоевременное перечисление средств избирательным комиссиям, комиссиям референдума, кандидатам, избирательным объединениям, инициативным группам по проведению референдума, иным группам участников референдума (статья 5.21 Кодекса)

Объектом административного правонарушения, предусмотренного данной статьей, являются общественные отношения, связанные с организацией и проведением выборов и референдума, регулируемые федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации, иными нормативными актами, устанавливающими, в частности, права избирательных комиссий, комиссий референдума, кандидатов, избирательных объединений, инициативных групп по проведению референдума, иных групп участников референдума.

Объективная сторона правонарушения, предусмотренного статьей 5.21 Кодекса, заключается в действии или бездействии должностных лиц, выражающихся в нарушении установленного порядка и условий финансового обеспечения подготовки и проведения выборов и референдумов.

Статьей предусмотрено два состава правонарушения:

- 1) неперечисление, а равно перечисление в неполном объеме средств избирательным комиссиям, комиссиям референдума, кандидатам, избирательным объединениям, инициативным группам по проведению референдума, иным группам участников референдума;
- 2) перечисление с нарушением установленных законом сроков средств избирательным комиссиям, кандидатам, избирательным объединениям, инициативным группам по проведению референдума, иным группам участников референдума.

Данное правонарушение может быть совершено как умышленно, так и по неосторожности.

Субъектами правонарушения выступают должностные лица:

органов местного самоуправления, наделенные соответствующими полномочиями по перечислению средств (при исполнении соответствующих бюджетов, перечисляющих денежные средства соответствующим уровню выборов и референдумов избирательным комиссиям, комиссиям референдума);

кредитных организаций – банков (при перечислении денежных средств через банк кандидатам, зарегистрированным кандидатам, избирательным объединениям, инициативным группам по проведению референдума, иным группам участников референдума, избирательным комиссиям, комиссиям референдума);

отделений связи (при осуществлении переводов посредством почтовой и электрической связи);

избирательных комиссий, комиссий референдума (при перечислении денежных средств избирательным комиссиям, комиссиям референдума).

6.2. Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов (статья 15.1 Кодекса)

Объектом рассматриваемого административного правонарушения выступают общественные отношения в сфере организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации.

Объективная сторона данного правонарушения предполагает осуществление расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров, нарушение правил приема и выдачи наличных денег - неоприходование в кассу денежной наличности, несоблюдение порядка хранения свободных денежных средств, накопление в кассе наличных денег сверх установленных лимитов.

Субъектами правонарушения могут выступать:

- 1) должностные лица организации, ответственные за соблюдение порядка ведения кассовых операций и работы с денежной наличностью, а также за исполнение требований об использовании специальных банковских счетов;
- 2) юридические лица.

При оценке обстоятельств, содержащих признаки рассматриваемого административного правонарушения, следует соотносить действия субъекта правонарушения с нормой статьи 861 Гражданского кодекса Российской Федерации, а также с указаниями Центрального банка Российской Федерации, регулирующими порядок наличных расчетов, ведения кассовых операций и т. п., действовавших на момент совершения правонарушения.

При возбуждении дела об административном правонарушении, предусмотренном статьей 15.1 Кодекса, должностному лицу КСП следует иметь в виду, что данное административное правонарушение относится к сфере финансов, таким образом, с учетом статьи 4.5 Кодекса постановление по делу об административном правонарушении, возбужденному по данной статье, не может быть вынесено судьей по истечении трех месяцев со дня его совершения.

6.3. Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (статья 15.11 Кодекса)

Объектом противоправного посягательства указанного правонарушения является порядок ведения бухгалтерского учета как саморегулирующая основа финансовой деятельности организации.

Под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, понимается:

занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10 процентов вследствие искажения данных бухгалтерского учета;

искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов;

регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета;

ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета;

составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;

отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов.

Должностные лица освобождаются от административной ответственности за административные правонарушения, предусмотренные указанной статьей, в следующих случаях:

представления уточненной налоговой декларации (расчета) и уплаты на основании такой налоговой декларации (расчета) неуплаченной суммы налога (сбора) вследствие искажения данных бухгалтерского учета, а также уплаты соответствующих пеней с соблюдением условий, предусмотренных статьей 81 Налогового кодекса Российской Федерации;

исправления ошибки в установленном порядке (включая представление пересмотренной бухгалтерской (финансовой) отчетности) до утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

Административное правонарушение состоит в том, что должностное лицо объекта аудита (контроля) грубо нарушает правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленные:

Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

федеральными и отраслевыми стандартами органов государственного регулирования бухгалтерского учета (до их утверждения – правовыми актами уполномоченных федеральных органов исполнительной власти и Центрального банка Российской Федерации), стандартами экономического субъекта.

Также административное правонарушение состоит в отсутствии у объекта аудита (контроля) первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности, предусмотренных статьей 29 Федерального закона от 6 декабря 2011 г.

№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными правовыми актами.

Субъектом правонарушения выступают должностные лица организации, ответственные за ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности. Статьей 7 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» определено, что ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта, который обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта.

6.4. Нецелевое использование бюджетных средств (статья 15.14 Кодекса)

Объектом данного правонарушения являются правоотношения, возникающие между субъектами национальной экономики в процессе осуществления расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Одним из основополагающих принципов бюджетной системы Российской Федерации, установленных статьей 28 Бюджетного кодекса Российской Федерации, является принцип адресности и целевого характера бюджетных средств. Данный принцип означает, что бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования (статья 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (часть 1 статьи 306⁴) нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

Вместе с тем статьей 15.14 Кодекса в качестве нецелевого использования бюджетных средств воспринимается также и направление средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, на цели, не соответствующие целям, определенным договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния.

Объективную сторону правонарушения составляет неправомерное использование бюджетных средств, выразившееся в направлении указанных средств на цели, не соответствующие условиям их получения. Эти условия отражаются в принятом законе о бюджете, сводной бюджетной росписи, бюджетной росписи, бюджетной смете, договоре (соглашении) либо ином документе, являющемся правовым основанием предоставления бюджетных средств.

С субъективной стороны данное правонарушение может быть совершено только умышленно.

Состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена статьей 15.14 Кодекса, считается оконченным в момент совершения конкретной платежно-расчетной операции по использованию средств не в соответствии с условиями их получения независимо от наступления каких-либо последствий.

Субъектами правонарушения могут выступать как должностные так и юридические лица.

6.5. Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетного кредита (статья 15.15 Кодекса)

Объектом рассматриваемого правонарушения являются правоотношения, возникающие в сфере бюджетного кредитования.

В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетный кредит – это денежные средства, предоставляемые бюджетом другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации, юридическому лицу (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), иностранному государству, иностранному юридическому лицу на возвратной и возмездной основах.

Правовой режим бюджетного кредитования установлен статьями 93² - 93⁶ Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объективную сторону данного правонарушения образует нарушение принципа платности, возвратности и срочности предоставления бюджетного кредита.

Субъектами правонарушения могут быть как должностные лица организаций – получателей бюджетных кредитов на возвратной основе, так и российские и иностранные юридические лица – получатели бюджетных кредитов.

Субъективная сторона рассматриваемого правонарушения характеризуется как умыслом, так и совершением правонарушения по неосторожности.

6.6. Не перечисление либо несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом (статья 15.15¹ Кодекса)

Объектом рассматриваемого правонарушения являются правоотношения, возникающие в сфере бюджетного кредитования.

Объективная сторона данного правонарушения характеризуется действием (бездействием), связанным с не перечислением либо несвоевременным перечислением платы за бюджетный кредит надлежащей стороной бюджетного кредитного отношения.

Субъектами правонарушения в контексте всех частей рассматриваемой статьи выступают должностные и юридические лица – получатели бюджетных кредитов на возвратной основе.

Субъективная сторона рассматриваемого правонарушения характеризуется как умыслом, так и совершением правонарушений по неосторожности.

6.7. Нарушение условий предоставления бюджетного кредита (статья 15.15² Кодекса)

Объектом рассматриваемого правонарушения являются правоотношения, возникающие в сфере бюджетного кредитования.

Объективная сторона правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.15² Кодекса, связана с нарушением кредитором условий предоставления бюджетного кредита, части 2 – с нарушением заемщиком условий предоставления бюджетного кредита, предоставленного бюджету бюджетной системы Российской Федерации, части 3 – с нарушением заемщиком условий предоставления бюджетного кредита, предоставленного юридическому лицу.

Следует обратить внимание на то, что виновное лицо не может быть привлечено к административной ответственности по рассматриваемой статье, в случае если его действия подпадают под признаки состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 Кодекса.

В качестве субъектов административной ответственности выступают должностные и юридические лица.

С субъективной стороны рассматриваемый состав административного правонарушения характеризуется неосторожной (небрежность) или умышленной формами вины.

6.8. Нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов (статья 15.15³ Кодекса)

Объектом рассматриваемого правонарушения являются бюджетные правоотношения, связанные с предоставлением межбюджетных трансфертов.

Условия предоставления межбюджетных трансфертов установлены в статьях 130, 136 и 142 Бюджетного кодекса Российской Федерации, что связано с трехуровневой структурой бюджетной системы государства. При этом логика законодателя состоит в том, чтобы строго обусловить предоставление межбюджетных трансфертов соблюдением бюджетного законодательства.

Объективную сторону данного правонарушения составляет нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим межбюджетные трансферты, и (или) финансовым органом, главным распорядителем (распорядителем), получателем средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты, условий их предоставления.

При разрешении вопроса квалификации следует учитывать то, что виновное лицо не может быть привлечено к административной ответственности по рассматриваемой статье, в

случае если его действия подпадают под признаки состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 Кодекса.

Субъектами рассматриваемого правонарушения являются должностные лица, участвующие в предоставлении и получении межбюджетных трансфертов.

Субъективная сторона состава правонарушения может выражаться в форме как умысла, так и неосторожности.

6.9. Нарушение условий предоставления бюджетных инвестиций (статья 15.15⁴ Кодекса)

Объектом рассматриваемого правонарушения являются бюджетные правоотношения, связанные с предоставлением бюджетных инвестиций.

Объективная сторона данного административного правонарушения сформулирована в диспозициях частей 1 и 2 рассматриваемой статьи и состоит в нарушении главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим бюджетные инвестиции, условий их предоставления либо нарушении юридическим лицом, которому предоставлены бюджетные инвестиции, условий их предоставления.

Также следует обратить внимание на то, что в соответствии с конструкцией диспозиции статьи виновное лицо не может быть привлечено к административной ответственности по рассматриваемой статье, в случае если его действия подпадают под признаки состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 Кодекса.

Порядок предоставления бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся муниципальными или муниципальными учреждениями или муниципальными унитарными предприятиями, определяется статьей 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Решения о предоставлении бюджетных инвестиций принимаются в форме нормативных правовых актов местной администрации муниципального образования в определяемом ими порядке.

В качестве субъектов административной ответственности по данной статье выступают юридические лица и должностные лица, осуществляющие функции главных распорядителей бюджетных средств, предоставляющих бюджетные инвестиции.

С субъективной стороны рассматриваемый состав административного правонарушения характеризуется неосторожной (небрежность) или умышленной формами вины.

6.10. Нарушение условий предоставления субсидий (статья 15.15⁵ Кодекса)

Объектом рассматриваемого правонарушения являются бюджетные правоотношения, связанные с предоставлением субсидий.

Объективная сторона данного правонарушения сформулирована в диспозициях частей 1 и 2 рассматриваемой статьи и соответственно состоит в нарушении главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидии, условий их предоставления, а также в нарушении юридическим и физическим лицом, индивидуальным предпринимателем, которым предоставлены субсидии, условий их предоставления.

Следует иметь в виду, что в соответствии с конструкцией диспозиции статьи виновное лицо не может быть привлечено к административной ответственности по рассматриваемой статье, в случае если его действия подпадают под признаки состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 Кодекса.

При разрешении вопросов квалификации также необходимо учитывать, что согласно письму Генеральной прокуратуры Российской Федерации от 22 октября 2015 г. № 73/2-1452-15 административная ответственность за совершение правонарушения, предусмотренного статьей 15.15⁵ Кодекса, не распространяется на правоотношения по предоставлению субсидий муниципальным учреждениям в порядке статьи 78¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, а охраняет процедуры предоставления субсидий иным юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам (статья 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

В качестве субъектов административной ответственности выступают юридические и физические лица, индивидуальные предприниматели – получатели субсидий, а также должностные лица, осуществляющие функции главных распорядителей бюджетных средств, предоставляющих субсидии.

С субъективной стороны рассматриваемый состав административного правонарушения характеризуется неосторожной (небрежность) или умышленной формами вины.

6.11. Нарушение порядка представления бюджетной отчетности (статья 15.15⁶ Кодекса)

Объектом рассматриваемого правонарушения являются правоотношения, связанные с соблюдением установленного порядка предоставления бюджетной отчетности.

С объективной стороны рассматриваемое административное правонарушение характеризуется совершением виновным лицом действий, направленных на неисполнение или несвоевременное исполнение возложенной на него бюджетным законодательством обязанности по предоставлению бюджетной отчетности или иных сведений, необходимых для составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Также объективную сторону данного административного правонарушения составляют умышленные действия виновного лица по предоставлению такой отчетности и указанных сведений, содержащих информацию, заведомо не соответствующую действительности, то есть являющуюся ложной.

В качестве субъектов административной ответственности выступают должностные лица.

С субъективной стороны рассматриваемый состав административного правонарушения может характеризоваться как неосторожной (небрежность) или умышленной формами вины (в случаях, когда бюджетная отчетность или иные сведения не представляются или представляются с нарушением сроков), вместе с тем в случае представления заведомо недостоверной бюджетной отчетности или иной информации действия, составляющие объективную сторону административного правонарушения, совершаются исключительно с прямым умыслом.

6.12. Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет (статья 15.15⁷ Кодекса)

Объектом рассматриваемого правонарушения являются правоотношения, связанные с соблюдением установленного порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

Объективную сторону данного состава административного правонарушения составляют действия, связанные с нарушением должностными лицами казенного учреждения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет или порядка учета бюджетных обязательств.

Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет приведены в статье 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации и, кроме того, определяются Министерством финансов Российской Федерации, Министерством финансов Чувашской Республики.

Особенности правового положения казенных учреждений определены статьей 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормы которой распространяются на органы местного самоуправления (муниципальные органы) с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации, устанавливающих полномочия указанных органов (пункт 11 статьи 161 указанного кодекса).

В качестве субъектов административной ответственности по данной статье выступают только должностные лица казенных учреждений.

С субъективной стороны рассматриваемый состав административного правонарушения характеризуется неосторожной (небрежность) или умышленной формами вины.

6.13. Нарушение запрета на предоставление бюджетных кредитов и (или) субсидий (статья 15.15⁸ Кодекса)

Объект данного правонарушения – это правопорядок в сфере бюджетных отношений в части нормального функционирования отношений, связанных с бюджетным кредитованием и (или) субсидированием.

Частью 10 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлен запрет на предоставление казенному учреждению бюджетных кредитов и (или) субсидий.

Объективная сторона данного административного правонарушения характеризуется совершением виновным лицом действий, направленных на неисполнение запрета на предоставление казенному учреждению бюджетных кредитов и (или) субсидий, установленного в соответствии с положениями бюджетного законодательства.

Субъекты рассматриваемого правонарушения – должностные лица главного распорядителя бюджетных средств.

Субъективная сторона рассматриваемого правонарушения характеризуется совершением деяния с прямым умыслом.

6.14. Несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи (статья 15.15⁹ Кодекса)

Объект данного правонарушения – это правопорядок в сфере юридической техники ведения бюджетной росписи для обеспечения единства всех звеньев бюджетной системы.

Согласно статьям 217 и 219¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, включая внесение изменений в них, устанавливается соответствующим финансовым органом.

Объективная сторона рассматриваемого административного правонарушения характеризуется совершением виновным лицом действий по составлению бюджетной росписи, сводной бюджетной росписи без соблюдения установленных законодательством требований.

Следует отметить, что виновное лицо не может быть привлечено к административной ответственности по рассматриваемой статье в случае, если такое несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи допускается бюджетным законодательством, а также в случаях, когда его действия подпадают под признаки состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 Кодекса.

В качестве субъектов административной ответственности могут выступать только должностные лица распорядителя бюджетных средств и бюджетополучателя.

С субъективной стороны рассматриваемый состав административного правонарушения характеризуется неосторожной (небрежность) или умышленной формами вины.

6.15. Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств (статья 15.15¹⁰ Кодекса)

Объектом рассматриваемого правонарушения являются правоотношения, связанные с соблюдением установленного порядка принятия бюджетных обязательств.

В соответствии с частью 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств. Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

С объективной стороны данное административное правонарушение характеризуется совершением виновным лицом действий по принятию бюджетных обязательств с нарушением установленных законом размеров в виде превышения бюджетных ассигнований или лимитов бюджетных обязательств.

Однако следует учитывать, что виновное лицо не может быть привлечено к административной ответственности по рассматриваемой статье, в случае если принятие бюджетных обязательств предусмотрено бюджетным законодательством Российской Федерации, а также иными нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бюджетных обязательств.

Субъекты данного правонарушения – должностные лица получателя бюджетных средств (получателя средств соответствующего бюджета).

С субъективной стороны рассматриваемый состав административного правонарушения характеризуется неосторожной (небрежность) или умышленной формами вины.

6.16. Нарушение сроков доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств (статья 15.15¹¹ Кодекса)

Объектом рассматриваемого правонарушения являются правоотношения, связанные с соблюдением установленного порядка финансирования деятельности участников бюджетных отношений.

Объективная сторона данного правонарушения заключается в нарушении виновным лицом установленных сроков доведения до распорядителей или получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств.

В качестве субъектов административной ответственности по данной статье могут выступать только должностные лица главного распорядителя бюджетных средств.

С субъективной стороны рассматриваемый состав административного правонарушения характеризуется неосторожной (небрежность) или умышленной формами вины.

6.17. Нарушение запрета на размещение бюджетных средств (статья 15.15¹² Кодекса)

Объектом рассматриваемого правонарушения являются правоотношения, связанные с соблюдением установленного законодательством Российской Федерации порядка реализации бюджетных полномочий.

Объективная сторона данного правонарушения заключается в нарушении запрета на размещение и (или) порядка размещения бюджетных средств на банковских депозитах либо запрета на передачу их в доверительное управление.

В качестве субъектов административной ответственности могут выступать только должностные лица.

С субъективной стороны рассматриваемый состав административного правонарушения характеризуется неосторожной (небрежность) или умышленной формами вины.

6.18. Нарушение сроков обслуживания и погашения государственного (муниципального) долга (статья 15.15¹³ Кодекса)

Объектом правонарушения являются в данном случае общественные отношения, возникающие в сфере бюджетных отношений.

Объективная сторона данного правонарушения выражена в несоблюдении сроков обслуживания и погашения муниципального долга.

Субъекты правонарушения – должностные лица.

Субъективная сторона правонарушения может быть связана как с умыслом, так и с возможностью совершения правонарушения по неосторожности.

6.19. Нарушение срока направления информации о результатах рассмотрения дела в суде (статья 15.15¹⁴ Кодекса)

Объектом рассматриваемого правонарушения являются правоотношения, связанные с соблюдением установленного порядка исполнения судебных актов.

Согласно части 2 статьи 242² Бюджетного кодекса Российской Федерации главный распорядитель средств бюджета субъекта РФ, представлявший в суде интересы субъекты Российской Федерации, обязан направить в соответствующий финансовый орган информацию о результатах рассмотрения дела в суде в течение 10 дней после вынесения (принятия) судебного акта в окончательной форме.

Объективная сторона данного административного правонарушения выражена несоблюдением главным распорядителем бюджетных средств, представлявшим в суде интересы Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования, срока направления в соответствующий финансовый орган информации о результатах рассмотрения дела, наличии оснований и результатах обжалования судебного акта.

Субъекты правонарушения – должностные лица главного распорядителя бюджетных средств.

Субъективная сторона характеризуется как умыслом, так и неосторожностью.

6.20. Нарушение порядка формирования муниципального задания (статья 15.15¹⁵ Кодекса)

Объектом рассматриваемого правонарушения являются правоотношения, связанные с соблюдением установленного порядка обеспечения исполнения бюджетных обязательств и формирования финансовых основ выполнения муниципального задания.

Основные правила и требования по формированию и финансовому обеспечению выполнения муниципального задания, а также порядок проведения необходимых мероприятий определены в статье 69² Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объективная сторона данного правонарушения выражается в несоблюдении виновным лицом установленного законодательством Российской Федерации порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Вместе с тем следует иметь в виду, что в соответствии с диспозицией статьи 15.15.15 Кодекса виновное лицо не может быть привлечено к административной ответственности по рассматриваемой статье, в случае если его действия подпадают под признаки состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 Кодекса.

В качестве субъектов административной ответственности могут выступать только должностные лица.

С субъективной стороны рассматриваемый состав административного правонарушения характеризуется неосторожной (небрежность) или умышленной формами вины.

6.21. Нарушение исполнения платежных документов и представления органа Федерального казначейства (статья 15.15¹⁶ Кодекса)

Объектом рассматриваемого правонарушения является правовой порядок в сфере исполнения поручений органов муниципального бюджетного контроля.

Бюджетным кодексом Российской Федерации, банковским законодательством, а также нормативными актами о деятельности кредитных организаций на банки и иные кредитные организации возложена обязанность по обязательному исполнению платежных документов на перечисление средств, подлежащих зачислению на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Неисполнение виновным лицом указанных требований законодательства Российской Федерации, а равно нарушение сроков исполнения таких требований образуют объективную сторону административного правонарушения, приведенного в части 1 рассматриваемой статьи.

Объективную сторону административного правонарушения, предусмотренного частью 2 рассматриваемой статьи, характеризуют действия виновного лица – банка или кредитной организации, связанные с неисполнением возложенной на них представлением органа Федерального казначейства обязанности по приостановлению операций по счетам, которые были открыты казенным и бюджетным учреждениям с нарушениями требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов,

регламентирующих бюджетные правоотношения. Также объективную сторону могут характеризовать действия виновных лиц по неисполнению предписания органа Федерального казначейства о приостановлении операций по счетам в валюте Российской Федерации по учету средств бюджетов субъектов Российской Федерации или муниципальных образований, открытым финансовым органам субъектов Российской Федерации или муниципальных образований.

В качестве субъектов административной ответственности по данной статье могут выступать юридические лица или должностные лица.

С субъективной стороны рассматриваемый состав административного правонарушения характеризуется неосторожной (небрежность) или умышленной формами вины.

6.22. Неповиновение законному распоряжению или требованию должностного лица органа, осуществляющего муниципальный надзор (контроль), муниципальный финансовый контроль (часть 1 статьи 19.4 Кодекса)

Объектом рассматриваемого административного правонарушения является установленный порядок управления в сфере муниципального контроля (надзора), муниципального контроля.

Объективная сторона правонарушения, предусмотренного данной нормой закона, состоит в том, что виновное лицо не повинуется законным распоряжениям (требованиям) инспектора, обусловленным осуществлением возложенных на него должностных полномочий.

Важным условием наличия состава административного правонарушения является законность распоряжения или требования инспектора, предъявляемого к исполнению субъектом правоотношений.

Оконченным деяние считается с момента совершения действия (бездействия), направленного на неповиновение законному распоряжению или требованию должностного лица КСП, вне зависимости от наступления последствий.

В качестве субъекта административной ответственности в данном случае могут выступать граждане, должностные и юридические лица.

С субъективной стороны рассматриваемый состав административного правонарушения характеризуется умышленной формой вины.

6.23. Воспрепятствование законной деятельности должностного лица органа муниципального контроля (статья 19.4¹ Кодекса)

Объектом административного правонарушения является установленный порядок управления в сфере муниципального контроля.

Объективная сторона правонарушения заключается в совершении виновным лицом действий, направленных на создание препятствий для осуществления должностным лицом органа муниципального контроля деятельности по проведению проверок, либо совершении действий, направленных на избежание проведения таких проверок.

Следует иметь в виду, что диспозицией рассматриваемой статьи предусмотрено три самостоятельных состава административных правонарушений, которые в зависимости от совершения виновным лицом определенного характера действий предусматривают разную квалификацию совершенного деяния.

Так, создание препятствий должностному лицу органа муниципального контроля (надзора) по проведению проверок либо совершение действий, направленных на избежание проведения проверок, образуют состав правонарушения, который предусмотрен частью 1 статьи 19.4¹ Кодекса.

В случае если действия виновного лица, подпадающие под признаки правонарушения, предусмотренного частью 1 рассматриваемой статьи, привели к невозможности проведения или завершения проверки, их следует квалифицировать по части 2 указанной статьи.

В качестве квалифицирующего признака, влекущего в соответствии с частью 3 статьи 19.4¹ Кодекса применение более строгого наказания, законодателем предусмотрена повторность

совершения противоправного деяния, предусмотренного частью 2 названной статьи, в течение одного календарного года с момента привлечения к административной ответственности.

В качестве субъекта административной ответственности могут выступать граждане, должностные и юридические лица.

С субъективной стороны рассматриваемый состав административного правонарушения характеризуется умышленной формой вины.

6.24. Невыполнение в установленный срок законного предписания (представления) органа муниципального финансового контроля (часть 20 статьи 19.5 Кодекса)

Объектом рассматриваемого административного правонарушения является установленный порядок управления.

Объективная сторона состава административного правонарушения, предусмотренного частью 20 рассматриваемой статьи, заключается в невыполнении виновным лицом в установленный законом срок законного предписания (представления) органа муниципального финансового контроля об устранении нарушений законодательства Российской Федерации.

Оконченным данное правонарушение считается со дня, следующего за днем истечения срока, установленного в предписании (представлении). Совершается данное правонарушение в форме бездействия.

В качестве субъекта административной ответственности могут выступать должностные лица объекта аудита (контроля).

Субъективная сторона анализируемого правонарушения характеризуется либо умыслом, либо неосторожной формой вины.

6.25. Непринятие мер по устранению причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения (статья 19.6 Кодекса)

При указанном административном правонарушении нарушается установленный порядок управления.

Объективная сторона данного административного правонарушения состоит в том, что виновный не принимает мер по законно вынесенному постановлению (вынесенному в соответствии с требованиями статьи 29.10 Кодекса) или представлению (вынесенному в соответствии с требованиями статьи 29.13 Кодекса) органа или должностного лица, рассмотревшего дело об административном правонарушении, направленных на устранение причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения.

Упомянутые меры должны быть направлены на устранение причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения (эти условия и причины должны быть прямо указаны в постановлении, представлении).

Оконченным данное правонарушение считается с момента, когда истек срок для принятия необходимых мер.

Субъектом рассматриваемого административного правонарушения являются только должностные лица.

Субъективная сторона анализируемого правонарушения характеризуется либо умыслом, либо неосторожностью.

6.26. Непредставление сведений (информации) (статья 19.7 Кодекса)

Объектом правонарушения, предусмотренного комментируемой статьей, являются общественные отношения, связанные с получением информации, необходимой для надлежащего муниципального управления.

Объективная сторона данного правонарушения состоит в том, что виновное лицо:

не представляет вовсе (то есть полностью игнорирует исполнение своей обязанности) либо несвоевременно представляет в Контрольно-счетную палату либо должностному лицу Контрольно-счетной палаты соответствующие сведения (информацию), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления законной деятельности Контрольно-счетной палаты и ее должностных лиц;

представляет упомянутые выше сведения в неполном объеме (например, лишь часть требуемой информации) либо в искаженном виде (то есть, по существу, речь идет о представлении недостоверной информации).

Оконченным данное правонарушение считается с момента его совершения.

В качестве субъекта административной ответственности могут выступать граждане, должностные и юридические лица.

Правонарушение может быть совершено в форме как действий (например, представление неполной информации), так и бездействия (например, непредставление информации вовсе).

7. Порядок составления протокола об административном правонарушении

7.1. Протокол является основным процессуальным документом, на основании которого принимается решение по делу об административном правонарушении.

7.1. Возбуждение дела об административном правонарушении (гл.28 КоАП РФ) является самостоятельной стадией производства по делам об административных правонарушениях и представляет собой совокупность процессуальных действий, направленных на установление факта административного правонарушения. При этом процессуальным основанием возбуждения дела об административном правонарушении являются поводы, указанные в ст.28.1 КоАП РФ.

7.2. Дело считается возбужденным с момента составления должностным лицом КСП Протокола.

7.3. Под протоколом об административном правонарушении понимается такой процессуальный документ, в котором отражаются сведения, связанные с фактом противоправного деяния и характеризующие личность нарушителя. В этом документе фиксируются основные сведения, отражающие сущность совершенного правонарушения и характеризующие лицо, привлекаемое к административной ответственности.

7.4. Протокол составляется немедленно после выявления совершения административного правонарушения (п.1 ст.28.5 КоАП РФ). В случае если требуется дополнительное выяснение обстоятельств дела либо данных о физическом лице или сведений о юридическом лице, в отношении которых возбуждается дело об административном правонарушении, протокол составляется в течение двух суток с момента выявления административного правонарушения. В связи с этим, фактическое составление Протокола, выявленного в результате проведенной проверки, будет связано с датой подписания акта проверки руководителем проверяемой организации. В случае отказа должностного лица от подписания акта об этом делается отметка в конце акта, Протокол составляется в общем порядке.

7.5. Протокол составляется при наличии надлежащего уведомления физического лица (его представителя), законного представителя юридического лица о составлении Протокола.

В уведомлении о составлении Протокола необходимо кратко указать событие административного правонарушения, статью (пункт статьи) Кодекса, предусматривающую административную ответственность за данное административное правонарушение. Форма уведомления о составлении Протокола приведена в приложении № 1.

Некоторые разъяснения по вопросу надлежащего уведомления законных представителей юридических лиц, перечень которых установлен статьей 25.4 Кодекса, даны в постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 2 июня 2004 г. № 10.

Надлежащим уведомлением физического лица о составлении протокола являются его личная подпись в получении уведомления (в том числе почтового, направленного по адресу

регистрации по месту жительства либо регистрации по месту пребывания), телефонограмма, оформленная надлежащим образом, отметка в журнале исходящих телефонограмм.

В соответствии с постановлением Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24 марта 2005 г. № 5 лицо, в отношении которого ведется производство по делу, считается извещенным о времени и месте рассмотрения и в случае, когда из указанного им места жительства (регистрации) поступило сообщение об отсутствии адресата по указанному адресу, о том, что лицо фактически не проживает по этому адресу либо отказалось от получения почтового отправления, а также в случае возвращения почтового отправления с отметкой об истечении срока хранения.

Также подтверждением надлежащего уведомления законного представителя юридического лица о составлении Протокола является его личная подпись на соответствующем уведомлении, а также выданная им доверенность на представление интересов юридического лица при участии представителя при составлении протокола по конкретному делу.

Кодекс не содержит строгих предписаний о необходимости направления извещения исключительно какими-либо определенными способами, в частности, путем направления по почте заказного письма с уведомлением о вручении или вручения извещения адресату непосредственно. В этой связи извещение лица, в отношении которого ведется производство по делу, может быть произведено в форме телефонограммы, телеграммы, по факсимильной связи или электронной почте либо с использованием иных средств связи (постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 24 июня 2009 года по делу № А2-2449/2008).

7.6. В случае неявки лица, в отношении которого будет составляться Протокол, должностному лицу следует иметь в виду, что нарушение сроков составления протокола об административном правонарушении и направления Протокола для рассмотрения судьей, установленных требованиями статей 28.5 и 28.8 Кодекса, в соответствии с пунктом 4 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24 марта 2005 г. № 5 не является существенным и не влечет признание такого Протокола юридически несостоятельным, поскольку эти сроки не являются пресекательными.

Также считается законным составление Протокола в отсутствие лица, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, если этому лицу было надлежащим образом (заказным письмом, направленным по адресу регистрации по месту жительства (месту пребывания), с уведомлением или иным способом, позволяющим контролировать получение приглашения на составление протокола) сообщено о времени и месте его составления, но оно не явилось в назначенный срок и не уведомило о причинах неявки или причины неявки были признаны неуважительными.

7.7. В случае отсутствия лица, в отношении которого ведется производство по делу, или в случае неподписания Протокола, должностное лицо должно направить названному лицу копию Протокола по почте заказным письмом по адресу регистрации по месту жительства (месту пребывания).

7.8. Требования к содержанию Протокола установлены статьей 28.2 Кодекса.

В Протоколе указываются:

- 1) регистрационный номер;
- 2) дата и место составления протокола;
- 3) должность, фамилия и инициалы лица, составившего Протокол;
- 4) сведения о лице, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении (составлен Протокол):

при составлении Протокола в отношении физического лица указывается фамилия, имя, отчество, место работы, паспортные данные, адрес места жительства или пребывания и контактные телефоны;

при составлении Протокола в отношении должностного лица организации указывается занимаемая должность, фамилия, имя, отчество, паспортные данные, адрес организации по месту исполнения обязанностей должностного лица и контактные телефоны;

при составлении Протокола в отношении юридического лица указывается наименование и адрес юридического лица, регистрационные данные; занимаемая должность, фамилия, имя, отчество законного представителя юридического лица, его паспортные данные, контактные телефоны, дата, номер, наименование и срок действия документа, подтверждающего полномочия данного лица в качестве законного представителя.

- 5) фамилии, имена, отчества, адреса места жительства свидетелей и потерпевших, если имеются свидетели и потерпевшие;
- 6) место, дата, время совершения и событие административного правонарушения;
- 7) пункт или пункты нормативного правового акта, которые были нарушены при совершении административного правонарушения, статья Кодекса, предусматривающая административную ответственность за данное административное правонарушение;
- 8) объяснение физического лица (гражданина, должностного лица, индивидуального предпринимателя) (далее – физическое лицо) или законного представителя юридического лица, в отношении которых возбуждено дело;
- 9) иные сведения, необходимые для разрешения дела.

При составлении Протокола следует иметь в виду, что:

число, месяц, год и время, наименование населенного пункта, где составлен Протокол, указываются полностью, без сокращений;

необходимо точное указание должности лица, составившего Протокол;

в Протоколе необходимо указать наименование, серию и номер документа, удостоверяющего личность, дату и место рождения лица, адрес регистрации по месту жительства (месту пребывания), место работы, должность и телефон. Особое внимание следует уделять точному написанию фамилии, имени, отчества, места рождения и адреса регистрации по месту жительства (месту пребывания) лица, в отношении которого составлен Протокол, в обязательном порядке истребовать документы, удостоверяющие личность;

«время» - это не только то, в какой день совершено административное правонарушение, но и исполняло ли лицо соответствующие должностные обязанности, не истекли ли сроки давности привлечения к административной ответственности, а равно какой материальный закон тогда действовал.

7.9. Физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, разъясняются его права и обязанности, предусмотренные статьями 25.1, 25.3, 25.4, 25.5, 30.1 Кодекса (лицо вправе знакомиться со всеми материалами дела, давать объяснения, заявлять ходатайства, пользоваться юридической помощью защитника, а также иными процессуальными правами в соответствии с Кодексом), статьей 51 Конституции Российской Федерации (никто не обязан свидетельствовать против себя самого, своего супруга и близких родственников), о чем делается запись в Протоколе.

7.10. В случае совершения юридическим лицом административного правонарушения и выявления конкретных должностных лиц, по вине которых оно было совершено, в соответствии с частью 3 статьи 2.1 КоАП РФ допускается привлечение к административной ответственности по одной и той же норме как юридического лица, так и указанных должностных лиц одновременно. При привлечении к административной ответственности юридического лица в качестве лица, присутствующего при составлении Протокола, должен выступать его законный представитель.

Привлечение к уголовной ответственности должностного лица не может в силу части 3 статьи 2.1 Кодекса служить основанием для освобождения юридического лица от административной ответственности (п. 15 Постановления Пленума ВС РФ от 24.03.2005 № 5).

Законными представителями юридического лица согласно части 2 статьи 25.4 Кодекса являются его руководитель, а также иное лицо, признанное в соответствии с законом или учредительными документами органом юридического лица. Полномочия законного представителя юридического лица подтверждаются документами, удостоверяющими его служебное положение.

7.11. В соответствии с частью 1 статьи 25.5 Кодекса для оказания юридической помощи лицу, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, в производстве по делу об административном правонарушении может участвовать защитник.

В качестве защитника к участию в производстве по делу об административном правонарушении допускается адвокат или иное лицо (часть 2 статьи 25.5 Кодекса).

Полномочия адвоката удостоверяются ордером, выданным соответствующим адвокатским образованием. Полномочия иного лица, оказывающего юридическую помощь, удостоверяются доверенностью, оформленной в соответствии с законом (часть 3 статьи 25.5 Кодекса).

Защитник и представитель допускаются к участию в производстве по делу об административном правонарушении с момента возбуждения дела об административном правонарушении (часть 5 статьи 25.5 Кодекса).

Процессуальные полномочия защитника и представителя, допущенных к участию в производстве по делу об административном правонарушении, определены частью 5 статьи 25.5 Кодекса.

7.12. При составлении Протокола в отношении индивидуального предпринимателя кроме общепринятых требований необходимо указывать ИНН, номер, дату и место выдачи свидетельства о постановке на налоговый учет.

При составлении протокола в отношении юридического лица указываются его организационно-правовая форма, название, юридический адрес, адрес фактического местонахождения, адрес для почтовой корреспонденции, телефон, ИНН, полные банковские реквизиты, а также наименование должности и фамилия, имя, отчество руководителя.

Фамилии, имена, отчества, серию и номер документа, удостоверяющего личность, адреса места жительства свидетелей, если таковые имеются, отражаются в протоколе в полном объеме.

В Протоколе необходимо точное указание времени и места совершения правонарушения.

В Протоколе излагается объективное, краткое и точное описание события допущенного правонарушения, при этом следует избегать формулировок общего характера.

В Протокол вносятся полное и точное название, дата и номер, пункты, статьи нормативных правовых актов (иных распорядительных документов), требования которых нарушены, статья (пункт, часть статьи) Кодекса, устанавливающая административную ответственность за совершенное правонарушение.

7.13. Физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении, должна быть предоставлена возможность ознакомления с Протоколом. Указанные лица вправе представить объяснения и замечания по содержанию Протокола, которые прилагаются к нему. Объяснения и замечания по содержанию Протокола указанными лицами представляются в день составления Протокола.

7.14. Объяснения физического лица или законного представителя юридического лица, в отношении которого возбуждено дело, являются одним из источников доказательств по делу. Исходя из объяснений лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, можно сделать вывод о наличии признаков его виновности в совершении административного правонарушения. Объяснения отражаются в Протоколе, а при необходимости записываются и приобщаются к делу. В случае отказа лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, от дачи объяснения в Протоколе делается соответствующая запись. В случае если у лица, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, не имеется объяснений, то в Протоколе данным лицом делается запись «объяснений не имеется».

7.15. Лицо, в отношении которого ведется дело об административном правонарушении, вправе заявить ходатайство (в письменной форме) о переносе времени составления Протокола. В этом случае должностное лицо КСП обязано немедленно рассмотреть ходатайство и о принятом решении уведомить лицо, в отношении которого ведется дело об административном

правонарушении, направив уведомление с указанием новой даты и времени составления протокола (статья 24.4 Кодекса).

7.16. В отдельных случаях при наличии необходимости обеспечения доказательств вины юридического лица или индивидуального предпринимателя в совершении административного правонарушения к Протоколу может прилагаться протокол об осмотре принадлежащих юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю помещений, территорий и находящихся там вещей и документов, требования к составлению которого изложены в статье 27.8 Кодекса. К Протоколу в том числе следует прилагать надлежаще оформленные доверенность, выписки из приказов, должностных инструкций, копии учредительных документов.

Должностному лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении, должна быть предоставлена возможность ознакомления с Протоколом. Указанные лица вправе представить объяснения и замечания по содержанию Протокола, которые прилагаются к Протоколу.

Протокол подписывается должностным лицом КСП, его составившим, физическим лицом или законным представителем юридического лица, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении. В случае отказа указанных лиц от подписания Протокола, а также в случае, предусмотренном частью 4¹ статьи 28.2 Кодекса (неявка физического лица, или законного представителя физического лица, или законного представителя юридического лица, в отношении которых ведется производство по делу об административном правонарушении, если они извещены в установленном порядке, для составления Протокола), в Протоколе делается соответствующая запись. Копия Протокола вручается под расписку. В случае если лицо отказывается от получения копии Протокола, об этом в Протокол необходимо внести соответствующую запись, а также в течение трех дней со дня составления Протокола направить его копию лицу, совершившему административное правонарушение, заказным письмом по адресу регистрации по месту жительства либо регистрации по месту пребывания с уведомлением о вручении. Копия квитанции об отправке заказного письма, а также уведомление о вручении (по возвращении) приобщаются к материалам дела об административном правонарушении.

Следует обратить внимание, что при совершении лицом двух и более административных правонарушений Протокол составляется отдельно по каждому совершенному административному правонарушению.

7.17. В зависимости от того, какой объем сведений, необходимых для разрешения дела, известен должностному лицу КСП на момент выявления административного правонарушения, статьей 28.5 Кодекса предусмотрены следующие сроки:

если имеются все сведения, необходимые для разрешения дела, Протокол составляется немедленно после выявления совершения административного правонарушения;

если отсутствуют сведения об отдельных обстоятельствах дела (обстоятельства дела, отягчающие или смягчающие ответственность), данные о физическом лице или сведения о юридическом лице, привлекаемом к административной ответственности, которые возможно получить до истечения двух суток с момента выявления правонарушения, Протокол составляется в течение двух суток с момента выявления совершения административного правонарушения.

Также следует учитывать, что на основании примечания к статье 28.1 Кодекса в случае, если достаточные данные, указывающие на наличие события административного правонарушения, обнаружены должностным лицом в ходе проведения проверки при осуществлении государственного контроля (надзора), дело об административном правонарушении может быть возбуждено им после оформления акта о проведении такой проверки.

7.18. Протокол об административном правонарушении регистрируется в Журнале регистрации административных протоколов (приложение № 8).

7.19. Законодательство об административных правонарушениях не предусматривает на досудебной стадии процедуру процессуальной деятельности должностного лица, связанную

с приобщением к материалам дела об административном правонарушении документов и материалов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну.

В этой связи следует исключить изложение в Протоколе и иных процессуальных документах, в том числе копии которых подлежат вручению участникам производства по делам об административных правонарушениях, сведений, составляющих государственную тайну.

При необходимости представления в суд доказательств, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, должностному лицу КСП следует руководствоваться требованиями законодательства о защите государственной тайны и осуществлять направление документов и материалов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, в суд по правилам секретного делопроизводства с одновременным заявлением ходатайства о закрытом рассмотрении дела об административном правонарушении в порядке, установленном статьей 24.3 Кодекса.

Алгоритм действий должностных лиц КСП при выявлении признаков административного правонарушения и составлении протокола об административном правонарушении приведен в приложении № 3.

8. Административное расследование

8.1. В случаях если после выявления административного правонарушения в области законодательства о выборах (статья 5.21 Кодекса), в области бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (статьи 15.14, 15.15 – 15.15¹⁶ Кодекса), законодательства в области налогов и сборов (статья 15.11 Кодекса), осуществляются экспертиза или иные процессуальные действия, требующие значительных временных затрат, производится административное расследование.

Должностное лицо КСП в соответствии со статьей 28.7 Кодекса может принять решение о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования путем вынесения соответствующего определения (приложение № 6).

В определении о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования указываются дата и место составления определения, должность, фамилия и инициалы лица, составившего определение, повод для возбуждения дела об административном правонарушении, данные, указывающие на наличие события административного правонарушения, статья Кодекса, предусматривающая административную ответственность за данное административное правонарушение. При вынесении определения о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых оно вынесено, а также иным участникам производства по делу об административном правонарушении разъясняются их права и обязанности, предусмотренные Кодексом, о чем делается запись в определении.

Копия определения о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования в течение суток вручается под расписку либо высылается физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых оно вынесено, а также потерпевшему.

Решение о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования принимается должностным лицом КСП немедленно после выявления факта совершения административного правонарушения при соблюдении условий, предусмотренных статьей 28.7 Кодекса.

8.2. В целях исключения фактов признания судами решений должностных лиц КСП о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования незаконными следует исходить из содержания требований Кодекса к исчерпывающим основаниям для принятия данных процессуальных решений – проведения экспертизы или иных процессуальных действий, требующих значительных временных затрат.

К числу указанных процессуальных действий наряду с назначением экспертизы относятся:

получение показаний потерпевшего и свидетелей (статья 26.3 Кодекса);

взятие проб и образцов (статья 26.5 Кодекса);
 получение показаний специальных технических средств (статья 26.8 Кодекса);
 осмотр принадлежащих юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю помещений, территории и находящихся там вещей и документов (статья 27.8 Кодекса);
 изъятие вещей и документов (статья 27.10 Кодекса);
 направление поручений и запросов (статья 26.9 Кодекса);
 истребование сведений (статья 26.10 Кодекса).

8.3. Должностному лицу КСП необходимо иметь в виду, что административное расследование проводится по месту совершения или выявления административного правонарушения.

8.4. Срок проведения административного расследования согласно части 5 статьи 28.7 Кодекса не может превышать один месяц с момента возбуждения дела об административном правонарушении.

8.5. По окончании административного расследования должностным лицом КСП составляется Протокол, либо выносится постановление о прекращении дела об административном правонарушении.

8.6. Следует учесть, что в соответствии с частью 2 статьи 29.5 Кодекса дело об административном правонарушении, по которому было проведено административное расследование, рассматривается по месту нахождения органа, проводившего административное расследование.

9. Направление протокола об административном правонарушении для рассмотрения дела об административном правонарушении

9.1. После подписания (подписывается в одном экземпляре) и регистрации протокола его копия вручается физическому (должностному) лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении.

Далее должностное лицо КСП должно провести работу по подготовке к направлению оригинала Протокола и комплекта документов к нему, подтверждающих выявленный факт нарушения, в суд по месту совершения административного правонарушения с учетом правил подсудности, определенных статьей 23.1 Кодекса.

При этом в практической деятельности следует учитывать, что применительно к процессуальной компетенции должностного лица КСП, установленной пунктом 3 части 5 статьи 28.3 Кодекса, и в соответствии с частями 1 и 1¹ статьи 23.1 Кодекса дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 5.21, 15.11, 15.1, 15.14 - 15.15¹⁶, частью 1 статьи 19.4, статьей 19.4¹, частью 20 статьи 19.5, статьями 19.6 и 19.7 Кодекса, рассматриваются мировыми судами (районными судами).

В этой связи Протокол и другие материалы дела об административном правонарушении подлежат направлению:

дела об административных правонарушениях, производство по которым осуществлялось в форме административного расследования, а также согласно части 3 ст. 23.1 КоАП РФ дела об административных правонарушениях, влекущих дисквалификацию лиц, замещающих должности муниципальной службы (статья 15.14, части 1 и 2 статьи 15.15², статья 15.15³, часть 1 статьи 15.15⁴, часть 1 статьи 15.15⁵, статьи 15.15¹², 15.15¹³ и часть 20 статьи 19.5 Кодекса), подлежат направлению в районные суды;

в остальных случаях дела об административных правонарушениях подлежат направлению в мировые суды.

При этом дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.1, частью 1 статьи 19.4, статьями 19.4¹ и 19.7 Кодекса, направляются должностным лицом КСП в суд самостоятельно.

Направление Протокола по подведомственности необходимо осуществлять исходя из фактического статуса лица, привлекаемого к ответственности, на дату составления Протокола.

Например, если на дату составления Протокола должностное лицо уволилось с должности муниципальной службы, то Протокол направляется по общим правилам в мировой суд по месту совершения административного правонарушения или (согласно ходатайству) по месту жительства.

9.2. Протокол об административном правонарушении с приложением заверенных в установленном порядке копий документов, подтверждающих данное правонарушение, и сопроводительным письмом по форме согласно приложению № 2 направляется должностным лицом КСП, составившим протокол об административном правонарушении, в течение трех суток с момента составления протокола в суд (часть 1 статьи 28.8 Кодекса).

9.3. В сопроводительном письме в обязательном порядке надлежит указать реквизиты Контрольно-счетной палаты, которые следует использовать для зачисления административного штрафа.

Перечисленные документы формируются и оформляются в дело в следующей последовательности:

- сопроводительное письмо;
- протокол об административном правонарушении;
- копия акта, оформленного по отдельно выявленному факту или в результате проведенного контрольного мероприятия, если административное правонарушение установлено в ходе контрольного мероприятия (в случае необходимости его составления);
- копии первичных документов, подтверждающих факт наличия административного правонарушения;
- копии письменных возражений (объяснений) руководителя (иных уполномоченных должностных лиц) организации о наличии административного правонарушения и решение, принятое в результате рассмотрения возражений (объяснений);
- доказательства надлежащего уведомления лица о времени и месте составления протокола, а также доказательства вручения протокола должностному лицу (в случае отсутствия его подписи в протоколе);
- внутренняя опись документов (согласно приложению № 4).

Копии документов должны быть заверены соответствующим образом.

9.4. Сопроводительное письмо к Протоколу оформляется на бланке Контрольно-счетной палаты и подписывается председателем Контрольно-счетной палаты.

9.5. Копия Протокола на бумажном носителе приобщается к материалам контрольного мероприятия.

9.6. В случае истребования судьей дополнительных материалов должностное лицо КСП представляет запрашиваемые материалы (при наличии таковых) в установленные в запросе сроки.

10. Организация работы по устранению недостатков протокола и неполноты материалов дела об административном правонарушении

10.1. В случае если протокол об административном правонарушении составлен неправомочным лицом, а также в иных случаях, предусмотренных пунктом 4 части 1 статьи 29.4 Кодекса (неправильное составление протокола и оформление других материалов дела об административном правонарушении, оформление других материалов дела неправомочными лицами), недостатки протокола и других материалов дела об административном правонарушении устраняются в срок не более трех суток со дня их поступления в Контрольно-счетную палату (получения) от судьи, рассматривающего дело об административном правонарушении.

При этом необходимо учитывать, что согласно пункту 4 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24 марта 2005 г. № 5 срок устранения недостатков не является пресекательным и его несоблюдение не влечет признания факта выполнения процессуальных или иных действий, связанных с устранением недостатков протокола об административном правонарушении за пределами указанного срока, обстоятельством, исключающим дальнейшее производство по делу.

Предполагается, что в течение указанного срока должностным лицом КСП должна быть начата работа по устранению недостатков Протокола или других материалов дела (совершены определенные процессуальные действия), завершение которой допустимо по истечении установленного частью 3 статьи 28.8 Кодекса срока – трех суток.

При этом устранение недостатков Протокола или других материалов дела следует завершить до истечения сроков давности привлечения к административной ответственности, определенных статьей 4.5 Кодекса.

Материалы дела об административном правонарушении с внесенными в них изменениями и дополнениями возвращаются судьбе, вынесшему определение о возвращении Протокола, в течение суток со дня устранения соответствующих недостатков с учетом положений пунктов 9.1 - 9.3 Методических рекомендаций.

10.2. Устранение недостатков Протокола может быть осуществлено путем составления нового Протокола с учетом всех требований, установленных статьей 28.2 Кодекса, соблюдения норм, правил и процедур, изложенных в разделе 5 Методических рекомендаций и вызовом лица, привлекаемого к административной ответственности. При этом на новом Протоколе проставляется регистрационный номер, ранее присвоенный Протоколу, в целях устранения недостатков которого он составлен. Исходя из требований норм, закрепленных в статье 28.2 Кодекса, дата составления нового Протокола должна соответствовать дню его фактического оформления. Новый Протокол приобщается к материалам дела об административном правонарушении.

11. Порядок прекращения производства по делу об административном правонарушении

11.1. В соответствии со статьей 24.5 Кодекса производство по делу об административном правонарушении не может быть начато, а начатое производство подлежит прекращению при хотя бы одном из следующих обстоятельств:

- 1) отсутствии события административного правонарушения;
- 2) отсутствии состава административного правонарушения, в том числе не достижение физическим лицом на момент совершения противоправных действий (бездействия) возраста, предусмотренного Кодексом для привлечения к административной ответственности (за исключением случая, предусмотренного частью 3 статьи 24.5 Кодекса), или невменяемости физического лица, совершившего противоправные действия (бездействие);
- 3) действиях лица в состоянии крайней необходимости;
- 4) издании акта амнистии, если такой акт устраняет применение административного наказания;
- 5) отмене закона, установившего административную ответственность;
- 6) истечении сроков давности привлечения к административной ответственности;
- 7) наличии по одному и тому же факту совершения противоправных действий (бездействия) лицом, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, постановления о назначении административного наказания, либо постановления о прекращении производства по делу об административном правонарушении, предусмотренном той же статьей или той же частью статьи Кодекса, либо постановления о возбуждении уголовного дела;
- 8) смерти физического лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении;
- 9) иных предусмотренных Кодексом обстоятельствах, при наличии которых лицо, совершившее действия (бездействие), содержащие признаки состава административного правонарушения, освобождается от административной ответственности.

11.2. В случае установления после возбуждения дела об административном правонарушении обстоятельств, предусмотренных статьей 24.5 Кодекса, исключающих производство по делу, должностным лицом КСП в соответствии со статьей 28.9 Кодекса принимается решение о прекращении дела об административном правонарушении, о чем выносится постановление (приложение № 5).

Данное решение должностным лицом КСП принимается до передачи дела на рассмотрение в соответствующий суд, а также при возвращении дела об административном правонарушении из суда для устранения недостатков Протокола и других материалов дела.

11.3. Постановление о прекращении дела об административном правонарушении выносится с соблюдением требований статьи 29.10 Кодекса.

В постановлении о прекращении дела об административном правонарушении должны быть указаны:

- 1) должность, фамилия, имя, отчество должностного лица, вынесшего постановление;
- 2) дата и место вынесения постановления;
- 3) сведения о лице, в отношении которого рассмотрено дело;
- 4) обстоятельства, установленные при рассмотрении дела;
- 5) статья Кодекса, предусматривающая основания прекращения производства по делу;
- 6) мотивированное решение по делу;
- 7) срок и порядок обжалования постановления.

11.4. Копия постановления о прекращении дела об административном правонарушении вручается под расписку физическому лицу, или законному представителю физического лица, или законному представителю юридического лица, в отношении которых оно вынесено, а также потерпевшему по его просьбе либо высылается указанным лицам по почте заказным почтовым отправлением в течение трех дней со дня вынесения указанного постановления.

12. Организация работы на судебных стадиях производства по делам об административных правонарушениях

12.1. Рассмотрение дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами КСП, осуществляется в порядке и сроки, определенные главой 29 Кодекса.

Дело об административном правонарушении должно быть рассмотрено судом в течение двух месяцев со дня получения протокола об административном правонарушении и других материалов дела в соответствии с частью 1¹ статьи 29.6 Кодекса.

В случае поступления ходатайств от участников производства по делу об административном правонарушении либо в случае необходимости в дополнительном выяснении обстоятельств дела срок рассмотрения дела может быть продлен судьей, рассматривающим дело, но не более чем на один месяц.

О продлении указанного срока судья, рассматривающий дело, выносит мотивированное определение (часть 2 статьи 29.6 Кодекса).

12.4. Участие представителей Контрольно-счетной палаты в рассмотрении дела об административном правонарушении судом первой инстанции, представление дополнительных доказательств, обеспечение в необходимых случаях участия в судебном заседании должностного лица КСП обязательно.

12.5. Поступившие в Контрольно-счетную палату в соответствии с частью 2 статьи 29.11 Кодекса постановления по делу об административном правонарушении приобщаются к материалам контрольного мероприятия.

12.6. Постановление по делу об административном правонарушении, вынесенное судьей, в соответствии со статьей 30.1 Кодекса может быть обжаловано в вышестоящий суд.

При наличии оснований для обжалования постановления по делу об административном правонарушении в сроки, установленные частями 1 и 3 статьи 30.3 Кодекса, в вышестоящий суд подается жалоба в порядке, определенном статьей 30.2 Кодекса.

В случае пропуска срока, установленного для обжалования постановления по делу об административном правонарушении, в соответствующий суд направляется ходатайство о восстановлении указанного срока, а также обеспечивается участие представителя Контрольно-счетной палаты в судебном заседании по рассмотрению названного ходатайства.

12.7. Поступившие в Контрольно-счетную палату в соответствии с частью 2¹ статьи 30.8 Кодекса копии вынесенного судьей решения по жалобе на постановление по делу об

административном правонарушении, рассмотренному судьей, приобщаются к материалам контрольного мероприятия.

12.8. При наличии оснований для пересмотра вступивших в законную силу постановлений по делам об административных правонарушениях, вынесенных судами, а равно иных, вынесенных судами по делам об административных правонарушениях процессуальных решений, организуется подготовка и направление соответствующего ходатайства о принесении протеста прокурора в порядке, предусмотренном статьями 30.12 - 30.19 Кодекса.



Чёваш Республикин
 +.м.рле район.н
 Т.р.слевпе шутлав
 палати

Контрольно-счетная палата
 Шумерлинского района
 Чувашской Республики

429122, г.Шумерля
 ул.Октябрьская, дом 24
 тел./факс: 8(83536) 2-13-15
 (доп.146_)

КОМУ: указывается наименование
 организации, должность, Ф.И.О.
 должностного или Ф.И.О. физического лица
 АДРЕС

от _____ № _____

на № _____ от _____

УВЕДОМЛЕНИЕ

о составлении протокола об административном правонарушении

В порядке статей 25.15 и 28.2 КоАП Российской Федерации уведомляю Вас о том, что «___» _____ 20__ г. в ____ ч. ____ мин. по адресу: _____ состоится составление протокола об административном правонарушении, совершенном по адресу:

_____, в отношении _____.

Далее в тексте уведомления кратко излагаются обстоятельства, описывающие событие административного правонарушения, с обязательным отражением статьи (части, пункта) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, предусматривающей административную ответственность за данное административное правонарушение.

Принимая во внимание изложенное, предлагаю Вам явиться лично (иметь при себе паспорт гражданина Российской Федерации, учредительные документы юридического лица, доверенность на право оказания защиты по делу об административном правонарушении, а также копию указанной доверенности) либо обеспечить явку в указанные дату, время и место законного представителя юридического лица или защитника (адвоката либо иного доверенного лица) для составления протокола об административном правонарушении в порядке,

предусмотренном статьей 28.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В случае необходимости указать другие документы необходимые для рассмотрения дела об административном правонарушении.

В случае неявки к указанному сроку без уважительных причин протокол об административном правонарушении будет составлен в Ваше отсутствие (в отсутствие законного представителя, защитника), копия протокола об административном правонарушении в этом случае будет направлена в Ваш адрес в порядке, установленном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

Должностное лицо,
направляющее уведомление

Личная подпись

Инициалы и фамилия

Получил: _____

« ___ » _____ 20 ___ г.



Чёваш Республикин
 +.м.рле район.н
 Т.р.слевпе шутлав
 палати

Контрольно-счетная палата
 Шумерлинского района
 Чувашской Республики

429122, г.Шумерля
 ул.Октябрьская, дом 24
 тел./факс: 8(83536) 2-13-15
 (доп.146_)

от _____ № _____

на № _____ от _____

Мировому судье
 судебного участка № ____
 (_____ районного суда)

Согласно части 5 статьи 33.1 Закона Чувашской Республики от 23 июля 2003 года № 22 «Об административных правонарушениях в Чувашской Республике» _____ Контрольно-счетной палаты
 (указывается наименование должности лиц, составившего Протокол)

Шумерлинского района И.О. Фамилия составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном статьей _____ Кодекса об административных правонарушениях (далее – КоАП), в отношении _____.

В соответствии с частью 1.1 статьи 23.1 КоАП Контрольно-счетная палата Чувашской Республики направляет Вам протокол об административном правонарушении от «_____» _____ 2017 г. № _____ и материалы к нему.

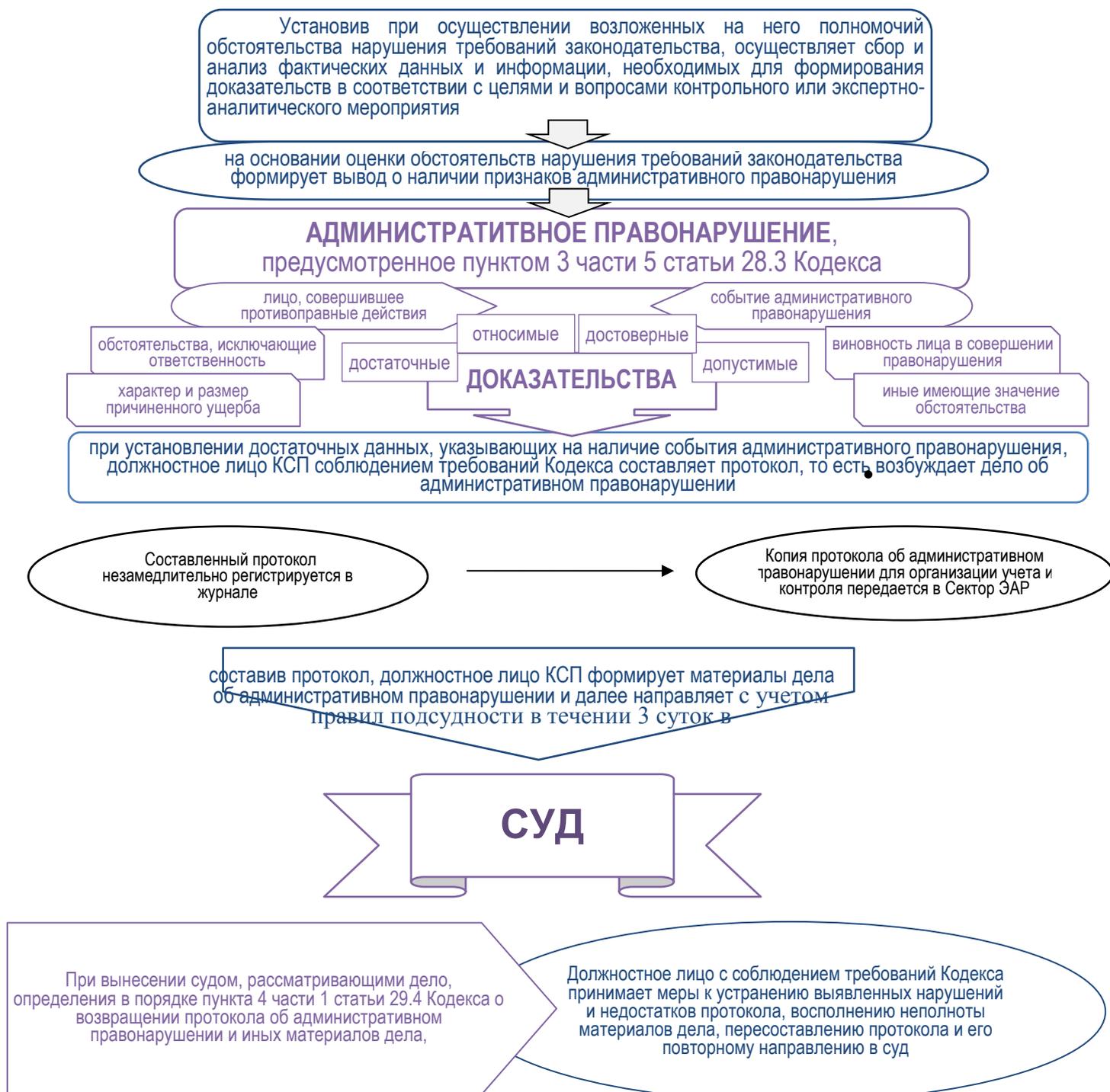
В соответствии со статьей 29.11 КоАП РФ копию постановления по делу об административном правонарушении прошу направить в Контрольно-счетную палату Шумерлинского района.

В случае принятия решения о назначении административного наказания в виде административного штрафа прошу в постановлении по делу об административном правонарушении указать следующие реквизиты для его зачисления:

Приложение: _____ л. в 1 экз.

Председатель _____

АЛГОРИТМ действий должностных лиц КСП при выявлении признаков административного правонарушения и составлении протокола об административном правонарушении



**ПОСТАНОВЛЕНИЕ
о прекращении производства
по делу об административном правонарушении**

« ____ » _____ 20 ____ г. № _____
(дата) (место составления)

(должность, наименование структурного подразделения, Ф.И.О. должностного лица, вынесшего постановление)

рассмотрев материалы дела об административном правонарушении, возбужденном « ____ » _____ 20 ____ года на основании протокола № _____,

УСТАНОВИЛ:

(Ф.И.О., место работы и должность, место жительства правонарушителя – физического лица,
наименование и место нахождения юридического лица (организации), время, место, существо
правонарушения; нормативный правовой акт, предусматривающий ответственность;

обстоятельства, исключающие производство по делу, перечисленные в статье 24.5 Кодекса)

Руководствуясь пунктом ____ части 1 статьи 24.5, а также статьей 28.9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях,

ПОСТАНОВИЛ:

Производство по делу об административном правонарушении, предусмотренном _____,
(указать статью Кодекса, которой предусмотрена административная ответственность)
в отношении _____
(сведения о правонарушителе)

прекратить.

Должностное лицо, вынесшее постановление _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Копия постановления вручена лицу, в отношении которого оно вынесено (законному представителю юридического лица):

« ____ » _____ 20 ____ г. _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

(должность законного представителя, защитника лица, в отношении которого вынесено постановление о прекращении производства по делу об административном правонарушении (с указанием наименования и реквизитов документов, подтверждающих полномочия)

Копия постановления выслана лицу (законному представителю юридического лица), в отношении которого оно вынесено, заказной корреспонденцией с уведомлением:

«__» _____ 20__ г.

(указать адрес физического, юридического лица, дату и номер заказного письма, уведомления)

ОПРЕДЕЛЕНИЕ
о возбуждении дела об административном правонарушении
и проведении административного расследования

« ____ » _____ 20 ____ г. № _____
 (дата) (место составления)
 (должность, наименование структурного подразделения, Ф.И.О. должностного лица КСП, составившего определение)

УСТАНОВИЛ:

 _____,
 (указывается повод для возбуждения дела об административном правонарушении согласно части 1 статьи 28.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях; данные, указывающие на наличие события административного правонарушения)

что указывает на признаки административного правонарушения,
 предусмотренного

 _____,
 (ссылки на статьи, пункты нормативных правовых актов, которые нарушены)

Принимая во внимание, что для выяснения всех обстоятельств административного правонарушения необходимо провести экспертизу и (или) совершить иные процессуальные действия, требующие значительных временных затрат, а именно: _____

 _____,
 (кратко указать конкретные процессуальные действия, проведение которых, по мнению должностного лица КСП, вынесшего определение, признано необходимым на момент составления определения)

и руководствуясь статьей 28.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях,

ОПРЕДЕЛИЛ:

Возбудить дело об административном правонарушении в отношении

 _____,
 (наименование лица, в отношении которого возбуждается дело об административном правонарушении)

по части ____ статьи _____ Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и провести административное расследование.

Должностное лицо, вынесшее
 определение

 (Ф.И.О.)

 (подпись)

(указать Ф.И.О. лица, в отношении которого вынесено определение)
разъяснены его права, предусмотренные статьями 25.1, 25.4, 25.5 и 30.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Копия определения вручена лицу (законному представителю юридического лица), в отношении которого оно вынесено:

«__» _____ 20__ г. _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

(должность законного представителя, защитника лица, в отношении которого вынесено определение о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования (с указанием наименования и реквизитов документов, подтверждающих полномочия))

Копия определения выслана лицу (законному представителю юридического лица), в отношении которого оно вынесено, заказной корреспонденцией с уведомлением:

«__» _____ 20__ г.

(указать адрес физического, юридического лица, дату и номер заказного письма, уведомления)

**ПРОТОКОЛ № _____
об административном правонарушении**

Г. _____

«__» _____ 20__ г.

Мною, _____

(должность Ф.И.О. лица составившего протокол)

составлен настоящий протокол в отношении:

_____ (для должностных и физических лиц фамилия, имя, отчество, дата и место

рождения, место работы лица; для юридических лиц

наименование, организационно-правовая форма)

Место жительства (регистрации): _____

Удостоверяющий документ: _____

(вид документа, реквизиты, кем и когда выдан)

В случае неявки лица, извещенного в установленном порядке о составлении административного протокола, делается соответствующая запись.

**Описание административного
правонарушения** _____

_____, (место, время совершения и событие административного правонарушения)

то есть _____
указывается ФИО, наименование юридического лица, совершивших административное правонарушение

совершено административное правонарушение, предусмотренное частью ____
статьи _____ Кодекса Российской Федерации об административных
правонарушениях.

Положения ст. 51 Конституции Российской Федерации, права и обязанности,
предусмотренные статьями 25.1, 25.3, 25.4, 25.5 КоАП РФ мне разъяснены и
поняты

_____ (подпись, Ф.И.О. лица, привлекаемого к административной ответственности)

Свидетели:

1. _____

2. _____

(иные лица, участвующие при составлении протокола)
**ОБЪЯСНЕНИЕ ЛИЦА, ПРИВЛЕКАЕМОГО К АДМИНИСТРАТИВНОЙ
 ОТВЕТСТВЕННОСТИ:**

Подпись лица, привлекаемого к
 административной ответственности: _____

Подпись

Фамилия И.О.

Свидетели: 1. _____

Подпись

Фамилия И.О.

2. _____

Подпись

Фамилия И.О.

К протоколу прилагаются:

(перечень прилагаемых к протоколу документов)

Иные сведения, необходимые для разрешения дела _____

Подпись должностного лица, составившего
 настоящий протокол: _____

Подпись

Фамилия И.О.

С протоколом ознакомлен,
 замечаний нет: _____

Подпись лица, привлекаемого к административной ответственности

В случае отказа от подписи делается соответствующая подпись

Копию настоящего протокола получил « ____ » _____ 201__ г.

Подпись лица, привлекаемого к административной ответственности

(В случае составления протокола в отсутствии лица, в отношении которого он составлен
 копия протокола об административном правонарушении направляется лицу в течении 3
 дней со дня составления указанного протокола).

**ЖУРНАЛ регистрации административных протоколов, составленных
должностными лицами Контрольно-счетной палаты**

п / п	Дата прото кола	Статья КоАП РФ	Правонаруш итель (ФИО должностно го лица/наимен ование юр.лица)	Дата вынесения постановления/ № постановления	Должностн ое лицо, составивше е протокол	Орган, принявший решение по рассмотрени ю протокола	Прин ятое реше ние	Дата оплаты штрафа
-------------	-----------------------	-------------------	-----------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------	---------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------	-----------------------------	--------------------------