

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СВГФК 4 "Порядок действия должностных лиц Контрольно-счетной палаты Рязанской области при выявлении административных правонарушений"

Утвержден приказом председателя Контрольно-счетной палаты
Рязанской области от "21" февраля 2017 г. № 5-д
(в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской
области от "05" июля 2017г. № 11-д)

Вступил в силу с "21" февраля 2017 г.

**Рязань
2017 год**

Содержание

1. Общие положения	3
2. Порядок действий при выявлении административных правонарушений	7
3. Подготовка и направление документов об административном правонарушении в орган, уполномоченный рассматривать дела об административном правонарушении	13
4. Ответственность должностных лиц Контрольно-счетной палаты	15
Приложение № 1. Перечень административных правонарушений предусмотренных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, протоколы о совершении которых вправе составлять уполномоченные должностные лица Контрольно-счетной палаты Рязанской области	16
Приложение № 2. Примерная форма извещения о явке для составления протокола об административном правонарушении	18
Приложение № 3. Пример оформления протокола об административном правонарушении	19
Приложение № 4. Пример оформления объяснения	23
Приложение № 5. Пример оформления журнала регистрации протоколов об административных правонарушениях	24
Приложение № 6. Применение норм Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях	25
Приложение № 7. Примерная форма оформления сопроводительного письма	40
Приложение № 8. Этапы привлечения виновных лиц к административной ответственности (в рамках компетенции уполномоченных должностных лиц Контрольно-счетной палаты)	41

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля "Порядок действия должностных лиц Контрольно-счетной палаты Рязанской области при выявлении административных правонарушений " (далее – Стандарт) разработан в соответствии с требованиями Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Закона Рязанской области от 30.11.2011 № 110-ОЗ "О Контрольно-счетной палате Рязанской области" (далее – Закон о Контрольно-счетной палате), регламента Контрольно-счетной палаты Рязанской области, утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 11.04.2012 № 3 (далее – Регламент), Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47 К (993)) и предназначен для методологического обеспечения полномочий Контрольно-счетной палаты Рязанской области (далее – Контрольно-счетная палата) по выявлению административных правонарушений, предусмотренных законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях.

1.2. Целью Стандарта является установление процедур при реализации Контрольно-счетной палатой полномочия по составлению протоколов об административных правонарушениях

1.3 Задачами Стандарта являются:

- обеспечение объективного и своевременного выявления административных правонарушений;
- установление общих правил, требований и процедур производства по делам об административных правонарушениях на этапе составления протокола об административном правонарушении и направлении его в орган, уполномоченный рассматривать дела об административных правонарушениях.

1.4. Объектом стандартизации является деятельность должностных лиц Контрольно-счетной палаты по составлению протоколов об административных правонарушениях.

Перечень должностных лиц Контрольно-счетной палаты, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях (далее – уполномоченные должностные лица Контрольно-счетной палаты), утверждается приказом председателя Контрольно-счетной палаты в соответствии с нормами части 1 статьи 7, пункта 9 части 1 статьи 17 Закона о Контрольно-счетной палате.

1.5. При выполнении требований Стандарта уполномоченные должностные лица Контрольно-счетной палаты должны руководствоваться нормами Конституции Российской Федерации, КоАП, Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона № 6-ФЗ, Закона о Контрольно-

счетной палате, иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Рязанской области, Регламента, иных стандартов внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты, а также иных локальных нормативных актов Контрольно-счетной палаты.

1.6. Основные понятия и термины, используемые в Стандарте:

1.6.1. **Административное правонарушение** – противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое КоАП или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность (часть 1 статьи 2.1 КоАП), при этом лицо подлежит административной ответственности на основании закона, действовавшего во время совершения административного правонарушения (часть 1 статьи 1.7 КоАП), и только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина (часть 1 статьи 1.5 КоАП).

1.6.2. **Лица, привлекаемые к административной ответственности** за административные правонарушения, протоколы о совершении которых вправе составлять уполномоченные должностные лица Контрольно-счетной палаты – **должностные лица, юридические лица, граждане**.

Должностное лицо подлежит административной ответственности в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей (статья 2.4 КоАП).

Должностное лицо – лицо, постоянно, временно или в соответствии со специальными полномочиями осуществляющее функции представителя власти, то есть наделенное в установленном законом порядке распорядительными полномочиями в отношении лиц, не находящихся в служебной зависимости от него, а равно лицо, выполняющее организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции в государственных органах, органах местного самоуправления, государственных и муниципальных организациях. Лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, совершившие административные правонарушения, несут административную ответственность как должностные лица, если КоАП не установлено иное (примечание к статье 2.4 КоАП).

Юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых настоящим Кодексом или законами субъекта Российской Федерации предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению (часть 2 статьи 2.1 КоАП).

1.6.3. **Административное наказание** – мера ответственности, установленная государством за совершение административного правонарушения и применяемая в целях предупреждения совершения новых правонарушений как самим правонарушителем, так и другими лицами (часть 1 статьи 3.1 КоАП);

1.6.4. **Виды административных наказаний**, применяемых за совершение правонарушений, протоколы о которых вправе составлять уполномоченные должностные лица Контрольно-счетной палаты – административный штраф (должностные лица, юридические лица, граждане), дисквалификация (должностные лица), предупреждение (должностные лица, юридические лица, граждане).

- **Административный штраф** – денежное взыскание, которое выражается в рублях и устанавливается в определенном размере (часть 1 статьи 3.5 КоАП).

- **Дисквалификация** – лишение физического лица права замещать должности федеральной государственной гражданской службы, должности государственной гражданской службы субъекта Российской Федерации, должности муниципальной службы, занимать должности в исполнительном органе управления юридического лица, входить в совет директоров (наблюдательный совет), осуществлять предпринимательскую деятельность по управлению юридическим лицом, осуществлять управление юридическим лицом в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, либо осуществлять деятельность по предоставлению государственных и муниципальных услуг либо деятельность в сфере подготовки спортсменов (включая их медицинское обеспечение) и организации и проведения спортивных мероприятий, либо осуществлять деятельность в сфере проведения экспертизы промышленной безопасности, либо осуществлять медицинскую деятельность или фармацевтическую деятельность. Дисквалификация применяется к лицам, замещающим должности федеральной государственной гражданской службы, должности государственной гражданской службы субъекта Российской Федерации, должности муниципальной службы, к лицам, осуществляющим организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции в органе юридического лица, к членам совета директоров (наблюдательного совета), к лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, к лицам, занимающимся частной практикой, к лицам, являющимся работниками многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг (далее - многофункциональный центр), работниками иных организаций, осуществляющих в соответствии с законодательством Российской Федерации функции многофункционального центра, или работниками государственного учреждения, осуществляющего деятельность по предоставлению государственных услуг в области государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним и государственного кадастрового учета недвижимого имущества, либо к тренерам, специалистам по спортивной медицине или иным специалистам в области физической культуры и спорта, занимающим должности, предусмотренные перечнем, утвержденным в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо к экспертам в области промышленной безопасности, медицинским работникам, фармацевтическим работникам (части 1, 3 статьи 3.11 КоАП);

Справочно: в данной статье не указаны лица, замещающие государственные должности субъекта РФ, муниципальные должности, которые могут являться субъектами административных правонарушений и, соответственно, могут быть дисквалифицированы, поэтому необходимо руководствоваться аналогией права;

- **Предупреждение** – мера административного наказания, выраженная в официальном порицании физического или юридического лица. Предупреждение выносится в письменной форме (статья 3.4 КоАП).

1.6.5. **Давность привлечения к административной ответственности** – постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено по истечении определенного времени.

По общему правилу постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено по истечении двух месяцев (**по делу об административном правонарушении, рассматриваемому судьей, – по истечении трех месяцев**) со дня совершения административного правонарушения; **за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете – по истечении двух лет со дня совершения** административного правонарушения; **за нарушение законодательства Российской Федерации о выборах и референдумах – по истечении одного года со дня совершения** административного правонарушения (часть 1 статьи 4.5 КоАП).

При длящемся административном правонарушении указанные сроки начинают исчисляться **со дня обнаружения** административного правонарушения (часть 2 статьи 4.5 КоАП).

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

При этом следует учитывать, что такие обязанности могут быть возложены и иным нормативным правовым актом, а также правовым актом ненормативного характера, например представлением прокурора, предписанием органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль). Невыполнение предусмотренной названными правовыми актами обязанности к установленному сроку свидетельствует о том, что административное правонарушение не является длщимся. Днем обнаружения длщящегося административного правонарушения считается день, когда должностное лицо, уполномоченное составлять протокол об административном правонарушении, выявило факт его совершения (постановление Пленума Верховного Суда РФ от 24.03.2005 № 5 "О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях"; далее – постановление Пленума № 5).

За административные правонарушения, влекущие применение административного наказания в виде **дисквалификации**, лицо может быть привлечено к административной ответственности **не позднее одного года со**

дня совершения административного правонарушения, а **при длящемся административном правонарушении – одного года** со дня его обнаружения (часть 3 статьи 4.5 КоАП).

Истечение сроков давности является безусловным основанием, исключающим производство по делу об административном правонарушении (пункт 6 части 1 статьи 24.5 КоАП), то есть **протокол об административном правонарушении не может быть составлен по истечении срока давности привлечения к административной ответственности.**

Срок давности привлечения к ответственности исчисляется по общим правилам исчисления сроков – со дня, следующего за днем совершения административного правонарушения (за днем обнаружения правонарушения). 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 (пункт 14 постановления Пленума № 5).

2. Порядок действий при выявлении административных правонарушений

2.1. **Поводами к возбуждению дела об административном правонарушении** (составлению протокола об административном правонарушении) **является непосредственное обнаружение уполномоченными должностными лицами Контрольно-счетной палаты достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения,** протокол о совершении которого вправе составлять уполномоченные должностные лица (часть 1 статьи 28.1 КоАП).

2.2. Уполномоченные должностные лица Контрольно-счетной палаты вправе составлять протоколы об административных правонарушениях, перечень которых приведен **в приложении № 1** к Стандарту (пункт 3 части 5 статьи 28.3 КоАП).

2.3. Уполномоченные должностные лица Контрольно-счетной палаты с момента непосредственного обнаружения признаков административного правонарушения сообщают руководителю контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия (в случае, если признаки административного правонарушения непосредственно обнаружены не им лично), в ходе которого выявлены указанные признаки, обо всех фактах, свидетельствующих о наличии события административного правонарушения и влекущих (могущих повлечь) административную ответственность. Представляемая информация должна содержать сведения о лице, в отношении которого рассматривается вопрос о возбуждении дела об административном правонарушении, его должностных полномочиях (в отношении должностного лица), времени совершения правонарушения, нарушенных им нормативных правовых актов Российской Федерации и Рязанской области, а также иные данные, относящиеся к событию административного правонарушения.

Руководитель контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия информирует председателя Контрольно-счетной палаты об обнаружении признаков административного правонарушения.

2.4. При наличии предусмотренных законом оснований уполномоченное должностное лицо Контрольно-счетной палаты в соответствии со статьей 28.2 КоАП составляет протокол об административном правонарушении.

По общему правилу, установленному частями 1, 2 статьи 28.5 КоАП, протокол об административном правонарушении составляется немедленно **после выявления совершения** административного правонарушения. 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 об административном правонарушении составляется в течение двух суток **с момента выявления** административного правонарушения.

При этом **момент выявления** административного правонарушения следует **увязывать с моментом составления акта** по результатам контрольного мероприятия (по аналогии с примечанием к статье 28.1 КоАП, согласно которому если достаточные данные, указывающие на наличие события административного правонарушения, обнаружены должностным лицом, уполномоченным составлять протоколы об административных правонарушениях, в ходе проведения проверки при осуществлении государственного контроля (надзора) или муниципального контроля, дело об административном правонарушении может быть возбуждено **после оформления акта о проведении такой проверки**).

Соответственно, **уполномоченные должностные лица** Контрольно-счетной палаты **возбуждают дело** об административном правонарушении (**составляют протокол** об административном правонарушении) **после составления акта** по результатам контрольного мероприятия в порядке, установленном Регламентом и Стандартом внешнего государственного финансового контроля "Общие правила проведения контрольного мероприятия", утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 28.06.2016 № 9-д. Следует иметь в виду, что **датой составления акта** по результатам контрольного мероприятия **является дата его направления** в адрес проверяемого объекта.

В случае обнаружения признаков административного правонарушения **в рамках экспертно-аналитического мероприятия моментом выявления** административного правонарушения **является день утверждения отчета (заключения)** о его результатах.

2.5. **Лица, в отношении которых возбуждается дело об административном правонарушении** путем составления протокола, **должны быть заблаговременно извещены** об этом уполномоченным должностным лицом Контрольно-счетной палаты.

Указанное **извещение** (примерная форма приведена **в приложении № 2** к Стандарту) **вручается под расписку либо направляется заказным письмом** с уведомлением о вручении, телефонограммой или телеграммой, по

факсимильной связи либо с использованием иных средств связи и доставки, обеспечивающих фиксирование извещения и его вручение лицу, в отношении которого составляется протокол об административном правонарушении, либо его законному представителю (часть 1 статьи 25.15 КоАП).

При направлении извещения необходимо иметь в виду, что согласно частям 2, 3 статьи 25.15 КоАП **извещения физическому лицу направляются по месту его жительства, а место нахождения юридического лица, его филиала или представительства определяется на основании выписки из единого государственного реестра юридических лиц**. Если юридическое лицо, участвующее в производстве по делу об административном правонарушении, ведет дело через представителя, извещение также направляется по месту нахождения (месту жительства) представителя.

Также следует учитывать, что поскольку в соответствии с КоАП должностные лица несут ответственность за административные правонарушения, совершенные при выполнении своих служебных обязанностей, **извещение должностному лицу необходимо направлять на рабочий адрес должностного лица** (юридический адрес организации, филиала или иного обособленного подразделения). **На домашний адрес должностного лица документы направляются только в случае невозможности надлежащего уведомления должностного лица по рабочему адресу**.

При этом **почтовые или иные документы**, свидетельствующие о получении уведомления, **приобщаются к материалам дела**.

Следует учитывать, что **лицо**, в отношении которого возбуждается дело об административном производстве, **может уведомить** уполномоченное должностное лицо Контрольно-счетной палаты **о причинах неявки**, а также **заявить ходатайство об изменении даты и времени составления протокола** об административном правонарушении. В случае, **если причины неявки** указанного лица **будут признаны уважительными** уполномоченным должностным лицом Контрольно-счетной палаты, ему **вручается** (направляется) в установленном порядке **повторное извещение** с указанием **новых даты и времени составления** протокола об административном правонарушении.

При этом нарушение установленных статьей 28.5 КоАП сроков составления протокола об административном правонарушении является несущественным недостатком протокола, поскольку эти сроки не являются пресекательными (абзац третий пункта 4 постановления Пленума № 5).

2.6. В протоколе об административном правонарушении указываются (часть 2 статьи 28.2 КоАП):

дата и место его составления;

должность, фамилия и инициалы лица, составившего протокол;

сведения о лице, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении:

а) при привлечении к административной ответственности должностного лица организаций: занимаемая должность, фамилия, имя отчество, паспортные данные (либо данные иного документа, удостоверяющего личность), адрес

организации по месту исполнения обязанностей должностного лица и контактные телефоны;

б) при привлечении к административной ответственности юридического лица: наименование и адрес юридического лица; фамилия, имя, отчество законного представителя юридического лица, занимаемая должность, паспортные данные, контактные телефоны; дата, номер, наименование и срок действия документа, подтверждающего полномочия данного лица в качестве законного представителя;

в) при привлечении к административной ответственности физического лица: фамилия, имя отчество, дата и место рождения, паспортные данные (либо данные иного документа, удостоверяющего личность), адрес места жительства (регистрации и фактического проживания), контактные телефоны;

фамилии, имена, отчества, паспортные данные (либо данные иного документа, удостоверяющего личность), адреса места жительства и контактные телефоны свидетелей и потерпевших (если такие имеются);

место, время совершения и событие административного правонарушения, а также документы, подтверждающие данные правонарушения;

статья КоАП, предусматривающая административную ответственность за данное административное правонарушение;

объяснение должностного лица, гражданина или законного представителя юридического лица, в отношении которых возбуждено дело;

иные сведения, необходимые для разрешения дела.

Пример оформления протокола об административном правонарушении приведен **в приложении № 3** к Стандарту.

Существенным недостатком протокола является отсутствие данных, прямо перечисленных в части 2 статьи 28.2 КоАП и иных сведений в зависимости от их значимости для данного конкретного дела об административном правонарушении (пункт 4 постановления Пленума № 5).

Временем составления протокола должны быть дата и время, указанные в извещении, направляемом лицу, в отношении которого возбуждается производство по делу.

Следует учитывать, что **законными представителями** юридического лица в соответствии со статьей 25.4 КоАП **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 (оригиналом или заверенной в установленном порядке копией учредительных документов или выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц). Копии этих документов должны быть приобщены к делу. Указанный перечень законных представителей юридического лица является закрытым. В связи с этим необходимо иметь в виду, что представитель юридического лица, действующий на основании доверенности (в том числе руководитель его филиала или подразделения, юрист организации и т.п.), законным представителем юридического лица не является.

Кроме того, следует учитывать, что для оказания юридической помощи лицу, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, с момента возбуждения дела об административном правонарушении в производстве по делу может участвовать защитник (адвокат или иное лицо), чьи полномочия удостоверяются ордером (для адвоката) или доверенностью, оформленной в соответствии с законом (для иного лица), что предусмотрено статьей 25.5 КоАП. Копии ордера (доверенности) также должны быть приложены к делу.

При составлении протокола об административном правонарушении должностному лицу, гражданину или законному представителю юридического лица, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении, а также иным участникам производства по делу разъясняются их права и обязанности, предусмотренные статьей 25.1 и иными статьями КоАП (вправе знакомиться со всеми материалами дела, давать объяснения, представлять доказательства, заявлять ходатайства и отводы, пользоваться юридической помощью защитника, иными процессуальными правами, а также нести процессуальные обязанности в соответствии с КоАП), о чем делается запись в протоколе.

Отсутствие таких разъяснений и предупреждений в протоколе или отдельном объяснении лица может быть признано судом и или иным органом, рассматривающим дело об административном правонарушении, нарушением, влекущим невозможность использования такого доказательства при рассмотрении дела об административном правонарушении.

Протокол об административном правонарушении должен содержать доказательственный материал, подтверждающий фактические сведения о событии правонарушения, времени и месте, причиненном ущербе и других, имеющих юридическое значение обстоятельствах его совершения.

Доказательственный материал может быть представлен копией акта по результатам контрольного мероприятия (иного итогового документа), оформленного надлежащим образом и подписанного сторонами, со всеми имеющимися приложениями, а также копиями писем, приказов, платежных документов. Если акт подписан с пояснениями и замечаниями, то они прилагаются к протоколу.

В протоколе в качестве доказательств указываются (перечисляются) имеющиеся объяснения сотрудников проверенной организации по обстоятельствам, доказывающим наличие состава административного правонарушения. Заверенные копии документов, на которые имеются ссылки в протоколе, приобщаются к направляемому протоколу.

2.7. Физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении, должна быть предоставлена возможность ознакомления с протоколом об административном правонарушении. Указанные лица вправе представить объяснения и замечания по содержанию протокола, которые прилагаются к протоколу (часть 4 статьи 28.2 КоАП). Пример оформления объяснения приведен **в приложении № 4** к Стандарту.

2.8. Протокол об административном правонарушении подписывается уполномоченным должностным лицом Контрольно-счетной палаты, его составившим, должностным лицом, гражданином или законным представителем юридического лица, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении. В случае отказа указанных лиц от подписания протокола в нем делается соответствующая запись, например: "ФИО от подписи протокола отказался, без указания причин". Отказ от подписания протокола лицом, в отношении которого ведется дело об административном правонарушении, впоследствии не является препятствием для рассмотрения дела об административном правонарушении.

Копия протокола об административном правонарушении вручается должностным лицом, составившим протокол, под роспись должностному лицу, гражданину или законному представителю юридического лица.

В случае неявки лица, в отношении которого возбуждается производство по делу об административном правонарушении (его законного представителя), если оно извещено в установленном порядке о времени и месте составления протокола, протокол об административном правонарушении составляется в их отсутствие. При этом в конце последней страницы протокола делается запись: "Протокол составлен в отсутствие ФИО, в отношении которого возбуждено производство по делу об административном правонарушении, в связи с тем, что ему извещением от "___" _____ г. № ___ было надлежащим образом сообщено о времени и месте составления протокола, но ФИО не явился в назначенное время и не уведомил о причинах своей неявки."

Копия протокола об административном правонарушении направляется лицу, в отношении которого он составлен, в течение трех дней со дня составления указанного протокола.

2.9. Уполномоченное должностное лицо Контрольно-счетной палаты при составлении протокола об административном правонарушении организует регистрацию протокола.

Каждый протокол об административном правонарушении регистрируется с присвоением номера в журнале регистрации протоколов об административных правонарушениях. Уполномоченное должностное лицо Контрольно-счетной палаты через специалиста (лично, либо посредством телефонной связи) регистрирует протокол в соответствующем журнале

Пример оформления журнала регистрации протоколов об административных правонарушениях приведен **в приложении № 5** к Стандарту.

Ведение журнала регистрации протоколов об административных правонарушениях, регистрация протоколов на основании данных, представленных уполномоченным должностным лицом Контрольно-счетной палаты, составившим протокол об административном правонарушении, а также его хранение осуществляется специалистом, ответственным за организацию и ведение делопроизводства в Контрольно-счетной палате (далее – специалист).

Журнал регистрации протоколов об административных правонарушениях должен быть сброшюрован, пронумерован и скреплен печатью "Для

документов".

Уполномоченное должностное лицо Контрольно-счетной палаты через специалиста (лично либо посредством телефонной связи) регистрирует протокол в журнале регистрации протоколов об административных правонарушениях.

Руководитель контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия сообщает председателю Контрольно-счетной палаты о факте выявленного административного правонарушения и о составлении протокола об административном правонарушении.

3. Подготовка и направление документов об административном правонарушении в орган, уполномоченный рассматривать дела об административных правонарушениях

В соответствии с требованиями статьи 28.8 КоАП протокол об административном правонарушении направляется в суд или орган, уполномоченный на рассмотрение дела о соответствующем административном правонарушении, **в течение трех суток** с момента составления (**приложение № 6** к Стандарту).

Следует учитывать, что в соответствии с нормами части 1 статьи 29.5 КоАП **дело об административном правонарушении рассматривается по месту его совершения.**

При этом **местом совершения** административного правонарушения является **место совершения противоправного действия** независимо от места наступления его последствий, а если такое деяние носит длящийся характер, - место окончания противоправной деятельности, ее пресечения; если **правонарушение совершено в форме бездействия**, то **местом его совершения следует считать место, где должно было быть совершено действие, выполнена возложенная на лицо обязанность.** При установлении факта совершения административного правонарушения в форме бездействия, выразившегося в неисполнении установленной правовым актом обязанности, необходимо исходить из места жительства физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя, места исполнения должностным лицом своих обязанностей либо места нахождения юридического лица, определяемого в соответствии со статьей 54 Гражданского кодекса Российской Федерации (подпункт "з" пункта 3 постановления Пленума № 5).

Протокол об административном правонарушении **направляется** уполномоченным должностным лицом Контрольно-счетной палаты:

1) **в районный суд по месту совершения должностным лицом** административных правонарушений, предусмотренных частью 2 статьи 15.11, статьей 15.14, частями 1, 2 статьи 15.15.2, статьей 15.15.3, частью 1 статьи 15.15.4, частью 1 статьи 15.15.5, статьями 15.15.12, 15.15.13, частью 3 статьи 19.4.1, частью 20 статьи 19.5 КоАП, санкции которых предусматривают возможность назначения наказания в виде дисквалификации должностного лица (подпункт "а" пункта 3 постановления Пленума № 5);

2) **мировому судье:**

- по месту совершения **должностным лицом, юридическим лицом, гражданами** административных правонарушений, предусмотренных статьями 5.21, 15.1, частью 1 статьи 15.11, статьями 15.15, 15.15.1, частью 3 15.15.2, частью 2 статьи 15.15.4, частью 2 статьи 15.15.5, статьями 15.15.6-15.15.11, статьями 15.15.14-15.15.16, частью 1 статьи 19.4, частями 1, 2 статьи 19.4.1, статьями 19.6, 19.7 КоАП;

- по месту совершения **юридическим лицом** административных правонарушений, предусмотренных статьей 15.14, частью 3 статьи 19.4.1 КоАП, а также **должностным лицом** – в случае, **если истек срок давности для применения наказания в виде дисквалификации** – по административным правонарушениям, предусмотренным частью 2 статьи 15.11, статьей 15.14, частями 1, 2 статьи 15.15.2, статьей 15.15.3, частью 1 статьи 15.15.4, частью 1 статьи 15.15.5, статьями 15.15.12, 15.15.13, частью 3 статьи 19.4.1, частью 20 статьи 19.5 КоАП.

Все документы и материалы, прилагаемые к протоколу, направляются в районный суд или мировому судье (далее – уполномоченный орган) в виде копий, заверенных в установленном порядке.

Примерная форма оформления сопроводительного письма к направляемым материалам приведена **в приложении № 7** к Стандарту.

В случае составления протокола и оформления других материалов дела неправомочными лицами, неправильного составления протокола и оформления других материалов дела либо неполноты представленных материалов, которая не может быть восполнена при рассмотрении дела, они возвращаются уполномоченным органом уполномоченному должностному лицу, который составил протокол, для устранения недостатков (пункт 4 части 1 статьи 29.4 КоАП).

Недостатки протокола и других материалов дела об административном правонарушении устраняются уполномоченным должностным лицом в срок не более трех суток со дня их поступления (получения) от уполномоченного органа, рассматривающих дело об административном правонарушении. Материалы дела об административном правонарушении с внесенными в них изменениями и дополнениями возвращаются уполномоченному органу в течение суток со дня устранения соответствующих недостатков (часть 3 статьи 28.8 КоАП).

Копии сопроводительного письма о возвращении протокола об административном правонарушении в Контрольно-счетную палату и сопроводительного письма о повторном направлении материалов дела для рассмотрения уполномоченным органом приобщаются уполномоченным должностным лицом к материалам контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

Этапы привлечения виновных лиц к административной ответственности (в рамках компетенции уполномоченных должностных лиц Контрольно-счетной палаты) приведены **в приложении № 8** к Стандарту.

4. Ответственность должностных лиц Контрольно-счетной палаты

Должностные лица Контрольно-счетной палаты, уполномоченные на составление протоколов об административных правонарушениях, несут персональную ответственность за неисполнение либо ненадлежащее исполнение должностных обязанностей (совершение действий или бездействие) по составлению протоколов об административных правонарушениях, в том числе по соблюдению сроков и порядка действий при привлечении к административной ответственности виновных физических (юридических) лиц.

Персональная ответственность должностных лиц Контрольно-счетной палаты закрепляется в их должностных регламентах в соответствии с требованиями законодательства.

**Перечень административных правонарушений, предусмотренных
Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях,
протоколы о совершении которых вправе составлять
уполномоченные должностные лица Контрольно-счетной палаты
Рязанской области**

(в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской
области от 05.07.2017 № 11-д)

1. Несвоевременное перечисление средств избирательным комиссиям, комиссиям референдума, кандидатам, избирательным объединениям, инициативным группам по проведению референдума, иным группам участников референдума (статья 5.21)
2. Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов (статья 15.1)
3. Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности (статья 15.11)
4. Нецелевое использование бюджетных средств (статья 15.14)
5. Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетного кредита (статья 15.15)
6. Неперечисление либо несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом (статья 15.15.1)
7. Нарушение условий предоставления бюджетного кредита (статья 15.15.2)
8. Нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов (статья 15.15.3)
9. Нарушение условий предоставления бюджетных инвестиций (статья 15.15.4)
10. Нарушение условий предоставления субсидий (статья 15.15.5)
11. Нарушение порядка представления бюджетной отчетности (статья 15.15.6)
12. Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет (статья 15.15.7)
13. Нарушение запрета на предоставление бюджетных кредитов и (или) субсидий (статья 15.15.8)
14. Несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи (статья 15.15.9)
15. Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств (статья 15.15.10).
16. Нарушение сроков распределения, отзыва либо доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств (статья 15.15.11)

17. Невыполнение государственного (муниципального) задания (статья 15.15.5-1)
(в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 05.07.2017 3 11-д)
18. Нарушение запрета на размещение бюджетных средств (статья 15.15.12)
19. Нарушение сроков обслуживания и погашения государственного (муниципального) долга (статья 15.15.13)
20. Нарушение срока направления информации о результатах рассмотрения дела в суде (статья 15.15.14)
21. Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания (статья 15.15.15)
22. Нарушение исполнения платежных документов и представления органа Федерального казначейства (статья 15.15.16)
23. Неповиновение законному распоряжению должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль), муниципальный контроль (часть 1 статья 19.4)
24. Воспрепятствование законной деятельности должностного лица органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля (статья 19.4.1)
25. Невыполнение в срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль), муниципальный контроль (часть 20 статьи 19.5)
26. Непринятие мер по устранению причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения (статья 19.6)
27. Непредставление сведений (информации) (статья 19.7)



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ

Цветной бульвар, д. 10, г. Рязань, 390013, телефоны: (4912) 40-50-00, факс: 40-50-03,
e-mail: kspro62@yandex.ru, ИНН/КПП 6229043728/623401001

_____ № _____

на № _____ от _____

Извещение о явке

для составления протокола об административном правонарушении

В соответствии со статьями 25.1, 25.4, 28.2 Кодекса РФ об административных правонарушениях (далее – КоАП), извещаю Вас о том, что Вам следует явиться " __ " _____ 20__ г. в ____ час. ____ мин. по адресу:

_____ в качестве (должностного лица, законного представителя юридического лица, в отношении которого возбуждается дело об административном производстве) к (ФИО должностного лица, к которому вызывается лицо для составления протокола, должность) для составления в отношении Вас протокола об административном правонарушении, предусмотренного частью __ статьи ____ КоАП, выявленном при проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия (кратко изложить суть административного правонарушения, а также обстоятельства его совершения).

При этом прошу Вас иметь при себе паспорт или документ, удостоверяющий личность, копию распорядительного документа о назначении на должность (для законного представителя юридического лица – документы, удостоверяющие полномочия законного представителя).

Уполномоченное должностное лицо

И.О. Фамилия

ПРОТОКОЛ № ____
об административном правонарушении
(образец)

" ____ " _____ 20__ г.

г. Рязань
(место составления протокола)

Я, _____ Контрольно-счетной палаты Рязанской области _____,

(должность, фамилия, имя, отчество лица, составившего протокол)

уполномоченный приказом председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от " ____ " _____ 2016г. № ____, в соответствии со статьей 28.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП), в присутствии главы администрации муниципального образования – Семеновское сельское поселение Рязанского муниципального района Рязанской области

(должность, фамилия, имя, отчество лица)

составил настоящий протокол.

Сведения о лице (законном представителе юридического лица), в отношении которого возбуждается дело об административном правонарушении:

занимаемая должность, фамилия, имя отчество, паспортные данные (либо отметка о том, что личность установлена и ссылка на приказ о назначении на должность), адрес организации по месту исполнения обязанностей должностного лица и контактные телефоны;

либо:

наименование и адрес юридического лица; фамилия, имя, отчество законного представителя юридического лица, занимаемая должность, паспортные данные, контактные телефоны; дата, номер, наименование и срок действия документа, подтверждающего полномочия данного лица в качестве законного представителя;

Фамилии, имена, отчества, адреса места жительства свидетелей, потерпевших (если таковые имеются) _____.

Место совершения административного правонарушения: администрация муниципального образования – Семеновское сельское поселение Рязанского муниципального района Рязанской области (деревня Секиотово, Рязанский район, Рязанская область 390504).

Время совершения административного правонарушения: 13.10.2014 года (дата заключения дополнительного соглашения),

Событие административного правонарушения:

При проведении на основании приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от " ____ " _____ 2015 г. № ____ контрольного мероприятия "Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных из областного бюджета на реализацию государственной

программы Рязанской области "Модернизация коммунального комплекса на 2014-2020 годы" установлено, что главой администрации муниципального образования – Семеновское сельское поселение Рязанского муниципального района Рязанской области (далее – Семеновское поселение) принято решение о заключении 13.10.2014 года дополнительного соглашения № 1 к муниципальному контракту от 03.10.2014 № 231 на осуществление реконструкции водопроводной сети в д. Секиотово Рязанского муниципального района Рязанской области, в соответствии с условиями которого цена муниципального контракта была увеличена на 1 047,1 тыс. рублей в связи с увеличением объема работ на основании дополнительной сметы. При заключении дополнительного соглашения главой администрации Семеновского поселения в нарушение требований пункта 5 статьи 161 Бюджетного кодекса РФ допущено неправомерное принятие бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств, которые для администрации Семеновского поселения на текущий год составляли ... тыс. рублей, что подтверждается следующими документами (указать документы и их реквизиты):

1. _____
2. _____
3. _____

За данное административное правонарушение установлена административная ответственность, предусмотренная статьей 15.15.10 "Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств" КоАП.

Объяснения лица или законного представителя юридического лица, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении:

дата

личная подпись

инициалы, фамилия

(Объяснения могут прилагаться к протоколу на отдельном бланке)

Иные сведения, необходимые для разрешения дела: _____

Лицу (законному представителю юридического лица), в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении _____ (ФИО лица) разъяснены его права и обязанности, предусмотренные статьей 25.1 КоАП, а именно, что он вправе знакомиться со всеми материалами дела, давать объяснения, представлять доказательства, заявлять ходатайства и отводы, пользоваться юридической помощью защитника, быть надлежащим образом извещенным о месте и времени рассмотрения дела, присутствовать при

рассмотрении дела, заявлять ходатайство об отложении рассмотрения дела, а также разъяснены права, предусмотренные статьей 24.2 КоАП, а именно, что лицам, участвующим в производстве по делу об административном правонарушении и не владеющим языком, на котором ведется производство по делу, обеспечивается право выступать и давать объяснения, заявлять ходатайства и отводы, приносить жалобы на родном языке либо на другом свободно избранном указанными лицами языке общения, пользоваться услугами переводчика, а также иными процессуальными правами в соответствии с КоАП, в том числе право ознакомиться с настоящим протоколом, представлять объяснения и замечания по содержанию протокола, которые прилагаются к протоколу.

_____ дата _____ личная подпись _____ инициалы, фамилия

К протоколу прилагаются:

1) объяснение главы администрации Семеновского сельского поселения на 1 л. в 1 экз.;

2) выписка из акта по результатам контрольного мероприятия на 3 л. в 1 экз.;

3) иное (указать при наличии).

С протоколом ознакомлен, замечаний и дополнений по протоколу нет (если имеются, указать какие)

_____ дата _____ личная подпись _____ инициалы, фамилия лица, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении

(В случае отказа от подписания протокола делается запись об этом)

_____ личная подпись _____ инициалы, фамилия
уполномоченного должностного лица,
составившего протокол

Протокол составил _____ личная подпись _____ инициалы, фамилия
уполномоченного должностного
лица, составившего протокол

Копию настоящего протокола получил " ____ " _____ 20__ г.

_____ личная подпись _____ инициалы, фамилия
лица, в отношении которого возбуждено
дело об административном
правонарушении

Уполномоченное должностное лицо, составившее протокол, делает

отметку в случае отказа лица, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, получить протокол.

В случае, если лицо, которое было надлежащим образом извещено о времени и месте составления протокола, не явилось, в протоколе делается запись:

"Протокол составлен в отсутствие ФИО, в отношении которого возбуждено производство по делу об административном правонарушении, в связи с тем, что ему извещением от "___" _____ г. № ___ было надлежащим образом сообщено о времени и месте составления протокола, но ФИО не явился в назначенное время и не уведомил о причинах своей неявки."

(Подпись уполномоченного должностного лица, составившего протокол)

Копия настоящего протокола направлена "___" _____ 20__ года по адресу: _____

личная подпись

инициалы, фамилия
уполномоченного должностного лица,
составившего протокол

ОБЪЯСНЕНИЕ

" ___ " _____ 20__ года

(место составления)

Я,

а) при привлечении к административной ответственности должностного лица:

занимаемая должность _____

фамилия, имя, отчество _____

паспортные данные _____

адрес организации по месту исполнения обязанностей должностного лица _____

контактные телефоны _____

б) при привлечении к административной ответственности юридического лица:

занимаемая должность законного представителя _____

фамилия, имя, отчество законного представителя _____

паспортные данные законного представителя _____

адрес юридического лица _____

контактные телефоны _____

Ознакомившись с протоколом об административном правонарушении от
" ___ " _____ 20__ г. № ____, составленном _____

(должность, инициалы, фамилия должностного лица, составившего протокол об административном правонарушении)

по существу содержащихся в протоколе сведений поясняю (имею следующие замечания).

Фамилия, имя, отчество лица, дающего объяснения, подпись, дата

**ЖУРНАЛ
РЕГИСТРАЦИИ ПРОТОКОЛОВ
ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ**

№ протокола	Должность, ФИО лица, составившего протокол	Дата, место составления протокола	Должность, ФИО лица, совершившего административное правонарушение	Статья закона, предусматривающего административную ответственность	Дата принятия решения по делу об административном правонарушении	Результат рассмотрения дела об административном правонарушении	Примечание
1.	Аудитор ФИО	___.20__ г. Рязань	Начальник управления министерства Рязанской области ФИО	15.15.6 КоАП РФ	___.20__	Назначено административное наказание – штраф в размере ... руб. (постановление от ___.20__)	
2.	Ведущий инспектор ФИО	___.20__ г. Рязань	Глава администрации муниципального образования – N-ское сельское поселение N-ского муниципального района Рязанской области ФИО	15.15.10 КоАП	___.20__	Прекращено производство по делу – по пункту 1 части 1.1 статьи 29.9 КоАП РФ (постановление от ___.20__)	
3.	Аудитор ФИО	___.20__ г. Рязань	Индивидуальный предприниматель ФИО	Часть 2 статьи 15.15.15 КоАП РФ	___.20__		Материал возвращен судом на доработку ___.20__

Применение норм Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
(в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты
Рязанской области от 05.07.2017 № 11-д)

Статьи и наименование	Содержание	Административное наказание		Производство по делу
		для должностных лиц (в отдельных случаях – для граждан)	для юридических лиц	
<p>Статья 5.21. Несвоевременное перечисление средств избирательным комиссиям, комиссиям референдума, кандидатам, избирательным объединениям, инициативным группам по проведению референдума, иным группам участников референдума</p>	<p>Неперечисление, а равно перечисление с нарушением установленных законом сроков органом исполнительной власти, органом местного самоуправления, наделенными соответствующими полномочиями по перечислению средств, кредитной организацией, отделением связи средств избирательным комиссиям, комиссиям референдума, кандидатам, избирательным объединениям, инициативным группам по проведению референдума, иным группам участников референдума</p>	<p>Штраф 30-50 тыс. рублей</p>		<p>Рассмотрение дела — мировой судья Давность привлечения к ответственности – 1 год Исполнение наказания – уплата штрафа</p>

<p>Статья 15.1. Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов</p>	<p>1. Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров, неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов</p>	<p>Штраф 4-5 тыс. рублей</p>	<p>Штраф 40-50 тыс. рублей</p>	<p>Рассмотрение дела — мировой судья Давность привлечения к ответственности – 3 месяца Исполнение наказания – уплата штрафа</p>
	<p>2. Нарушение платежными агентами, осуществляющими деятельность в соответствии с Федеральным законом от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами», банковскими платежными агентами и банковскими платежными субагентами, осуществляющими деятельность в соответствии с Федеральным законом «О национальной платежной системе», обязанностей по сдаче в кредитную организацию полученных от плательщиков при приеме платежей наличных денежных средств для зачисления в полном объеме на свой специальный банковский счет (счета), а равно неиспользование платежными агентами, поставщиками, банковскими платежными агентами, банковскими платежными субагентами специальных банковских счетов для осуществления соответствующих расчетов</p>	<p>Штраф 4-5 тыс. рублей</p>	<p>Штраф 40-50 тыс. рублей</p>	
<p>Статья 15.11. Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и</p>	<p>1. Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, а равно порядка и сроков хранения учетных документов.</p>	<p>Штраф 5-10 тыс. рублей</p>		<p>Рассмотрение дела – мировой судья Давность</p>

<p>представления бухгалтерской отчетности</p>	<p>2. Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 1 настоящей статьи</p> <p>Примечания. 1. Под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, понимается:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>2. Должностные лица освобождаются от административной ответственности за административные правонарушения, предусмотренные настоящей статьей, в следующих случаях:</p> <p>представление уточненной налоговой декларации</p>	<p>Штраф 10-20 тыс. рублей или Дисквалификация 1-2 года</p>		<p><u>привлечения к ответственности</u> – 2 года (1 год – для дисквалификации) Исполнение наказания - уплата штрафа или дисквалификация по решению районного суда <u>(часть 2)</u></p>
-----------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	(расчета) и уплата на основании такой налоговой декларации (расчета) неуплаченной суммы налога (сбора) вследствие искажения данных бухгалтерского учета, а также уплата соответствующих пеней с соблюдением условий, предусмотренных статьей 81 Налогового кодекса Российской Федерации; исправление ошибки в установленном порядке (включая представление пересмотренной бухгалтерской (финансовой) отчетности) до утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке.			
Статья 15.14. Нецелевое использование бюджетных средств	Нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в направлении средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплате 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, или в направлении 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	Штраф 20-50 тыс. рублей или Дисквалификация на 1-3 года	Штраф от 5 до 25% суммы средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, использованных не по целевому назначению	Рассмотрение дела – мировой судья Давность привлечения к ответственности – 2 года (1 год – для дисквалификации) Исполнение наказания - уплата штрафа или дисквалификация по решению районного суда
Статья 15.15. Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетного кредита	1.Невозврат бюджетного кредита, предоставленного бюджету бюджетной системы Российской Федерации	Штраф 20-50 тыс. рублей		Рассмотрение дела — мировой судья Давность привлечения к ответственности – 2 года

				<u>Исполнение наказания</u> – уплата штрафа
	2. Невозврат бюджетного кредита, предоставленного юридическому лицу	Штраф 20-50 тыс. рублей	Штраф от 5 до 25% суммы бюджетного кредита, не перечисленной в установленный срок на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	
	3. Возврат бюджетного кредита, предоставленного бюджету бюджетной системы Российской Федерации, с нарушением срока возврата	Штраф 10-30 тыс. рублей		
	4. Возврат бюджетного кредита, предоставленного юридическому лицу, с нарушением срока возврата	Штраф 10-30 тыс. рублей	Штраф от 2 до 12% суммы бюджетного кредита, не перечисленной в установленный срок на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	

Статья 15.15.1. Неперечисление либо несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом	1. Неперечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным бюджету бюджетной системы Российской Федерации	Штраф 10-30 тыс. рублей		<u>Рассмотрение дела</u> — мировой судья <u>Давность</u> <u>привлечения к ответственности</u> — 2 года <u>Исполнение наказания</u> — уплата штрафа
	2. Неперечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным юридическому лицу	Штраф 10-30 тыс. рублей	Штраф от 5 до 25% суммы платы за пользование бюджетным кредитом, не перечисленной в установленный срок на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	
	3. Неперечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным бюджету бюджетной системы Российской Федерации, с нарушением срока	Штраф 5-15 тыс. рублей		
	4. Перечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным юридическому лицу, с нарушением срока.	Штраф 5-15 тыс. рублей	Штраф от 2 до 12% суммы платы за пользование бюджетным кредитом, не перечисленной в срок бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	

Статья 15.15.2. Нарушение условий предоставления бюджетного кредита	1. Нарушение кредитором условий предоставления бюджетного кредита, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ	Штраф 10-30 тыс. рублей или Дисквалификация 1-2 года		Рассмотрение дела – мировой судья Давность привлечения к ответственности – 2 года (1 год – для дисквалификации) Исполнение наказания - уплата штрафа или дисквалификация по решению районного суда (части 1, 2)
	2. Нарушение заемщиком условий предоставления бюджетного кредита, предоставленного бюджету бюджетной системы Российской Федерации, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ	Штраф 10-30 тыс. рублей или Дисквалификация 1-2 года		
	3. Нарушение заемщиком условий предоставления бюджетного кредита, предоставленного юридическому лицу, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ	Штраф 10-30 тыс. рублей	Штраф от 2 до 12% суммы полученного бюджетного кредита	
Статья 15.15.3. Нарушение порядка и (или) условий предоставления межбюджетных трансфертов	1. Нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим межбюджетные трансферты, порядка и (или) условий их предоставления, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ	Штраф 10-30 тыс. рублей или Дисквалификация 1-2 года		Рассмотрение дела – мировой судья Давность привлечения к ответственности – 2 года (1 год – для дисквалификации) Исполнение наказания - уплата штрафа или дисквалификация по решению районного суда
	2. Нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим межбюджетные субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, порядка и (или) условий предоставления межбюджетных субсидий, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ	Штраф 20-50 тыс. рублей или Дисквалификация 1-2 года		
	3. Нарушение финансовым органом, главным распорядителем (распорядителем) или получателем средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты, порядка и (или) условий предоставления (расходования) межбюджетных	Штраф 10-30 тыс. рублей или Дисквалификация 1-2 года		

	трансфертов, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ			
Статья 15.15.4. Нарушение условий предоставления бюджетных инвестиций	1. Нарушение главным распорядителем бюджетных средств, получателем бюджетных средств, осуществляющими бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности или предоставляющими бюджетные инвестиции юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями, бюджетным или автономным учреждением либо государственным (муниципальным) унитарным предприятием (в части переданных им в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации, полномочий государственного (муниципального) заказчика при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности) порядка осуществления бюджетных инвестиций или порядка предоставления бюджетных инвестиций либо неисполнение ими решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций или решения о предоставлении бюджетных инвестиций, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ	Штраф 20-50 тыс. рублей или Дисквалификация 1-2 года		<u>Рассмотрение дела</u> – мировой судья <u>Давность привлечения к ответственности</u> – 2 года (1 год – для дисквалификации) Исполнение наказания - уплата штрафа или дисквалификация по решению <u>районного суда</u> (часть 1)
	2. Нарушение юридическим лицом, которому предоставлены бюджетные инвестиции, условий их предоставления, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ	Штраф 10-30 тыс. рублей	Штраф от 2 до 12% суммы полученной бюджетной инвестиции	

Статья 15.15.5. Нарушение условий предоставления субсидий	1. Нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, условий их предоставления, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ	Штраф 10-30 тыс. рублей или Дисквалификация 1-2 года		Рассмотрение дела – мировой судья Давность привлечения к ответственности – 2 года (1 год – для дисквалификации) Исполнение наказания - уплата штрафа или дисквалификация по решению районного суда (части 1, 1.1)
	1.1. Нарушение главным распорядителем бюджетных средств или получателем бюджетных средств, предоставляющими субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, порядка предоставления указанных субсидий либо неисполнение ими решения о предоставлении субсидий, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ	Штраф 20-50 тыс. рублей или Дисквалификация 1-2 года		
	2. Нарушение юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, являющимися получателями субсидий, условий их предоставления, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ	Штраф 10-30 тыс. рублей (должностное лицо или гражданин)	Штраф от 2 до 12% суммы полученной субсидии	
Статья 15.15.5-1 Невыполнение государственного (муниципального) задания	1. Невыполнение государственного (муниципального) задания	Предупреждение или Штраф: 100-1тыс. рублей		Рассмотрение дела — мировой судья Давность привлечения к ответственности – 2 года Исполнение наказания – официальное порицание или уплата штрафа
	2. Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 1 настоящей статьи	Штраф 10-30 тыс. рублей		

<p>Статья 15.15.6. Нарушение порядка представления бюджетной отчетности</p>	<p>Непредставление или представление с нарушением сроков, установленных бюджетным законодательством и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, бюджетной отчетности, либо формирование и представление с нарушением установленных требований сведений (документов), необходимых для составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, либо представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности или иных сведений, необходимых для составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</p>	<p>Штраф 10-30 тыс. рублей</p>		<p>Рассмотрение дела — мировой судья Давность привлечения к ответственности — 2 года Исполнение наказания — уплата штрафа</p>
<p>Статья 15.15.7. Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет</p>	<p>Нарушение <u>казенным учреждением</u> порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет или порядка бюджетного учета казенным учреждением показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, а также принятых бюджетных и денежных обязательств</p>	<p>Штраф 10-30 тыс. рублей</p>		<p>Рассмотрение дела — мировой судья Давность привлечения к ответственности — 2 года Исполнение наказания — уплата штрафа</p>
<p>Статья 15.15.8. Нарушение запрета на предоставление бюджетных кредитов и (или) субсидий</p>	<p>Нарушение запрета на предоставление казенному учреждению бюджетных кредитов и (или) субсидий</p>	<p>Штраф 20-50 тыс. рублей</p>		<p>Рассмотрение дела — мировой судья Давность привлечения к ответственности — 2 года Исполнение наказания — уплата штрафа</p>

<p>Статья 15.15.9. Несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи</p>	<p>Несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи, за исключением случаев, когда такое несоответствие допускается Бюджетным кодексом Российской Федерации, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ (<i>субъект – главный распорядитель бюджетных средств в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации</i>)</p>	<p>Штраф 20-50 тыс. рублей</p>		<p><u>Рассмотрение дела</u> — мировой судья <u>Давность</u> <u>привлечения к ответственности</u> – 2 года <u>Исполнение наказания</u> – уплата штрафа</p>
<p>Статья 15.15.10. Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств</p>	<p>Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, за исключением случаев, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения</p>	<p>Штраф 20-50 тыс. рублей</p>		<p><u>Рассмотрение дела</u> — мировой судья <u>Давность</u> <u>привлечения к ответственности</u> – 2 года <u>Исполнение наказания</u> – уплата штрафа</p>
<p>Статья 15.15.11. Нарушение сроков распределения, отзыва либо доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств</p>	<p>Несвоевременное распределение, отзыв либо доведение до распорядителей или получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств</p>	<p>Штраф 10-30 тыс. рублей</p>		<p><u>Рассмотрение дела</u> — мировой судья <u>Давность</u> <u>привлечения к ответственности</u> – 2 года <u>Исполнение наказания</u> – уплата штрафа</p>

<p>Статья 15.15.12. Нарушение запрета на размещение бюджетных средств</p>	<p>Нарушение запрета на размещение и (или) порядка размещения бюджетных средств на банковских депозитах либо запрета на передачу их в доверительное управление</p>	<p>Штраф 20-50 тыс. рублей или Дисквалификация 1-2 года</p>		<p><u>Рассмотрение дела</u> – мировой судья <u>Давность привлечения к ответственности</u> – 2 года (1 год – для дисквалификации) Исполнение наказания - уплата штрафа или дисквалификация по решению районного суда</p>
<p>Статья 15.15.13. Нарушение сроков обслуживания и погашения государственного (муниципального) долга</p>	<p>Нарушение сроков обслуживания и погашения государственного (муниципального) долга</p>	<p>Штраф 20-50 тыс. рублей или Дисквалификация 1-2 года</p>		<p><u>Рассмотрение дела</u> – мировой судья <u>Давность привлечения к ответственности</u> – 2 года (1 год – для дисквалификации) Исполнение наказания - уплата штрафа или дисквалификация по решению районного суда</p>

<p>Статья 15.15.14. Нарушение срока направления информации о результатах рассмотрения дела в суде</p>	<p>Несоблюдение 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, о наличии оснований и результатах обжалования судебного акта</p>	<p>Штраф 10-30 тыс. рублей</p>		<p>Рассмотрение дела — мировой судья Давность привлечения к ответственности — 2 года Исполнение наказания — уплата штрафа</p>
<p>Статья 15.15.15. Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания</p>	<p>Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ</p>	<p>Штраф 10-30 тыс. рублей</p>		<p>Рассмотрение дела — мировой судья Давность привлечения к ответственности — 2 года Исполнение наказания — уплата штрафа</p>
<p>Статья 15.15.16. Нарушение исполнения платежных документов и представления органа Федерального казначейства</p>	<p>1. Неисполнение или несвоевременное исполнение банком или иной кредитной организацией платежных документов на перечисление средств, подлежащих зачислению на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением доходов, контроль за исчислением, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) которых в бюджеты осуществляют налоговые органы, таможенные органы, органы управления государственными внебюджетными фондами и органы, уполномоченные на осуществление функций по принудительному исполнению исполнительных документов и обеспечению установленного порядка деятельности судов), либо на перечисление средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</p>	<p>Штраф 10-30 тыс. рублей</p>	<p>Штраф от 1 до 5% суммы средств, подлежащих зачислению на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</p>	<p>Рассмотрение дела — мировой судья Давность привлечения к ответственности — 2 года Исполнение наказания — уплата штрафа</p>

	2. Неисполнение <u>банком или иной кредитной организацией представления органа Федерального казначейства о приостановлении операций по счетам, открытым казенным и бюджетным учреждениям в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, либо по счетам в валюте Российской Федерации по учету средств бюджетов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), открытым финансовым органам субъектов Российской Федерации (муниципальных образований)</u>	Штраф 10-30 тыс. рублей	Штраф от 1 до 5% суммы средств незаконно произведенных операций	
Статья 19.4 (часть 1). Неповиновение законному распоряжению должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль), муниципальный контроль	1. Неповиновение законному распоряжению или требованию должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль), государственный финансовый контроль, муниципальный контроль, муниципальный финансовый контроль	Предупреждение или Штраф: на граждан – 0,5-1 тыс. рублей; на должностных лиц – 2-4 тысяч рублей		Рассмотрение дела — мировой судья Давность привлечения к ответственности – 3 месяца Исполнение наказания – официальное порицание или уплата штрафа
Статья 19.4.1. Воспрепятствование законной деятельности должностного лица органа государственного контроля (надзора), органа	1. Воспрепятствование законной деятельности должностного лица органа государственного контроля (надзора), органа государственного финансового контроля, органа муниципального контроля, органа муниципального финансового контроля по проведению проверок или уклонение от таких проверок, за исключением случаев, предусмотренных частью 4 статьи 14.24, частью 9 статьи 15.29 и статьей 19.4.2 КоАП РФ	Штраф: на граждан – 0,5-1 тыс. рублей; на должностных лиц – 2-4 тысяч рублей	Штраф 5-10 тыс. рублей	Рассмотрение дела — мировой судья Давность привлечения к ответственности – 3 месяца Исполнение

муниципального контроля	2. Действия (бездействие), предусмотренные частью 1 настоящей статьи, повлекшие невозможность проведения или завершения проверки	Штраф 5-10 тыс. рублей	Штраф 20-50 тыс. рублей	наказания - уплата штрафа или дисквалификация по решению районного суда (часть 3)
	Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 2 настоящей статьи	Штраф 10-20 тыс. рублей или Дисквалификация 6 месяцев-1 год	Штраф 50-100тыс. рублей	
Статья 19.5 (часть 20). Невыполнение в срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль), муниципальный контроль	20. Невыполнение в установленный срок законного предписания (представления) органа государственного (муниципального) финансового контроля	Штраф 20-50 тыс. рублей или Дисквалификация 1-2 года		<u>Рассмотрение дела</u> – мировой судья <u>Давность привлечения к ответственности</u> – 3 месяца Исполнение наказания - уплата штрафа или дисквалификация по решению районного суда
Статья 19.6. Непринятие мер по устранению причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения	Непринятие по постановлению (представлению) органа (должностного лица), рассмотревшего дело об административном правонарушении, мер по устранению причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения.	Штраф 4-5 тыс. рублей		<u>Рассмотрение дела</u> – мировой судья <u>Давность привлечения к ответственности</u> – 3 месяца Исполнение наказания - уплата штрафа

<p>Статья 19.7 Непредставление сведений (информации)</p>	<p>Непредставление или несвоевременное представление в государственный орган (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), государственный финансовый контроль, муниципальный контроль, муниципальный финансовый контроль, сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности, либо представление в государственный орган (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), государственный финансовый контроль, муниципальный контроль, муниципальный финансовый контроль, таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде, за исключением случаев, предусмотренных статьей 6.16, частью 2 статьи 6.31, частями 1, 2 и 4 статьи 8.28.1, частью 5 статьи 14.5, частью 2 статьи 6.31, частью 4 статьи 14.28, статьями 19.7.1, 19.7.2, 19.7.2-1, 19.7.3, 19.7.5, 19.7.5-1, 19.7.5-2, 19.7.7, 19.7.8, 19.7.9, 19.7.12, 19.8, 19.8.3 КоАП РФ.</p>	<p>Предупреждение или Штраф: на граждан – 100-300 рублей; на должностных лиц – 300-500 рублей</p>	<p>Предупреждение или Штраф 3-5 тыс. рублей</p>	<p>Рассмотрение дела – мировой судья Давность привлечения к ответственности – 3 месяца Исполнение наказания – официальное порицание или уплата штрафа</p>
---------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ

Цветной бульвар, д. 10, г. Рязань, 390013, телефоны: (4912) 40-50-00, факс: 40-50-03,
e-mail: kspro62@yandex.ru, ИНН/КПП 6229043728/623401001

№ _____

на № _____ от _____

В соответствии со статьей 28.8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) направляю Вам протокол от "___" _____ 20__ года №__ об административном правонарушении, предусмотренном статьей ___ КоАП РФ, составленный уполномоченным должностным лицом Контрольно-счетной палаты Рязанской области в отношении _____

(ФИО физического лица или наименование юридического лица, в отношении которых составлен протокол об административном правонарушении)

По штрафу об административном правонарушении, предусмотренном статьей ___ КоАП РФ, администратором доходов бюджета является

(наименование администратора доходов областного (местного) бюджета)

Сообщаем Вам реквизиты для зачисления суммы штрафа:

Получатель: _____

(наименование получателя)

л/с _____, ИНН _____, КПП _____, ОКТМО _____, р/счет _____
_____ в _____, БИК _____, КБК _____.

О принятом решении просим сообщить в наш адрес.

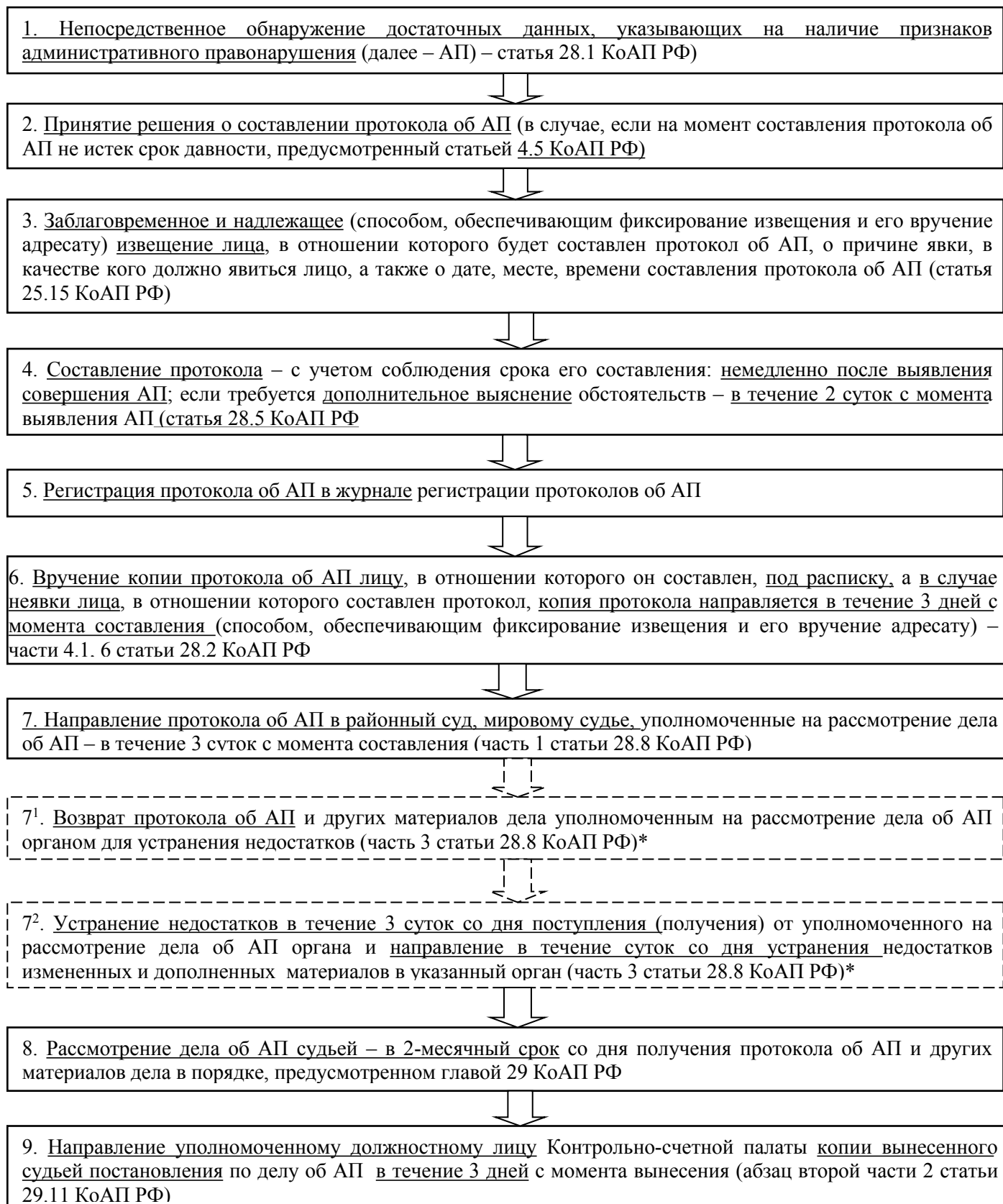
Приложение: на _____ л. в _____ экз.

Председатель

В.В. Ионов

Приложение № 8 к Стандарту

Этапы привлечения виновных лиц к административной ответственности (в рамках компетенции уполномоченных должностных лиц Контрольно-счетной палаты)



* Необязательный этап привлечения виновного лица к административной ответственности