

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ЛИСКИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

проспект Ленина, 32, г. Лиски, Воронежская область, 397900, тел.4-42-93

ОГРН 1213600032975, ИНН 361401800

|  |  |
| --- | --- |
| СОГЛАСОВАНОНачальник юридического отдела администрацииЛискинского муниципального районаВоронежской области\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.В. Андросова | УТВЕРЖДАЮПредседательКонтрольно-счетной палатыЛискинского муниципального районаВоронежской области\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В. Зарецкая |

**Стандарт организации деятельности Контрольно-счетной палаты**

**Лискинского муниципального района Воронежской области**

(СВМФК 12)

«Порядок действий должностных лиц Контрольно-счетной палаты Лискинского муниципального района Воронежской области при выявлении административных правонарушений»

(Утвержден Приказом председателя КСП ЛМР ВО от 29.12.2021г. № 03/21)

**Лиски 2021**

**Содержание**

[1.Общие положения 3](#_Toc522888518)

[2.Возбуждение дела об административном правонарушении. Составление протокола об административном правонарушении. 7](#_Toc522888521)

[3. Перечень статей КоАП РФ, по которым должностные лица контрольно-счётного органа уполномочены составлять административные протоколы 20](#_Toc522888522)

[4.Осуществление производства по делам об административных правонарушениях 30](#_Toc522888523)

1. Общие положения
	1. Стандарт организации деятельности Контрольно-счетной палаты Лискинского муниципального района Воронежской области (далее КСП) «Порядок действий должностных лиц Контрольно-счетной палаты Лискинского муниципального района Воронежской области при выявлении административных правонарушений**»** (далее – Стандарт) устанавливает порядок исполнения КСП полномочий по выявлению административных правонарушений, предусмотренных законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях.

Стандарт разработан в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12 мая 2012 года № 21К (854), и Стандартом финансового контроля КСП «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

* 1. Целью Стандарта является обеспечение реализации КСП полномочия по составлению протоколов об административном правонарушении.

Задачами Стандарта являются:

обеспечение объективного и своевременного выявления административных правонарушений;

определение общих правил и процедур составления протоколов об административном правонарушении и их направления в суд;

использование единого понятийного аппарата и типовых форм документов при выявлении административных правонарушений.

**Нормативно-правовые акты, регулирующие исполнение полномочий по выявлению административных правонарушений.**

Правовой основой исполнения КСП полномочий по выявлению административных правонарушений является:

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (далее

КоАП РФ);

Закон Воронежской области от 31.12.2003 N 74-ОЗ «Об административных правонарушениях на территории Воронежской области»;

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Положение о Контрольно-счетной палате Лискинского муниципального района Воронежской области;

Стандарт финансового контроля КСП СВМФК «Проведение контрольных мероприятий. Общие правила»;

**Основные понятия, используемые в Стандарте.**

Для целей настоящего Стандарта используются следующие основные понятия:

**Административное правонарушение** – противоправное, виновное действие бездействие) физического или юридического лица, за которое КоАП РФ или Законом Воронежской области от 31.12.2003 N 74-ОЗ «Об административных правонарушениях на территории Воронежской области» установлена административная ответственность. (ч. 1 ст. 2.1. КоАП РФ).

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.

**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.

Возбуждение дела об административном правонарушении:

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

**Лица, в отношении которых возбуждается дело об административном правонарушении –** физические, должностные или юридические лица, совершившие административное правонарушение.

Под **физическим лицом (гражданином),** в отношении которого возбуждается дело об административном правонарушении, в настоящем Стандарте 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 настоящем Стандарте 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 государственных органах, органах местного самоуправления, государственных и 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.

**Должностное лицо КСП, уполномоченное на составление протокола об административных правонарушениях** (далее – должностное лицо) – председатель, заместитель председателя, инспектор, аудитор, ведущий специалист.

**Протокол об административном правонарушении –** протокол, составленный должностным лицом КСП ЛМР в пределах полномочий КСП, в соответствии с приложением 2 к настоящему Стандарту, в порядке, предусмотренном статьей 28.2. КоАП РФ и настоящим Стандартом.

**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);

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

При длящемся 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 длящемся административном правонарушении на следующий день после его обнаружения. Срок давности привлечения к административной ответственности за правонарушения, по которым предусмотренная 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** длящегося административного правонарушения считается день, когда должностное лицо, уполномоченное составлять протокол об административном правонарушении, выявило факт его совершения.

**Исчисление сроков** (ст. 4.8. КоАП РФ):

а) сроки, предусмотренные настоящим Стандартом, 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.

* 1. Административные правонарушения, относящиеся к компетенции КСП.

КоАП РФ к компетенции КСП отнесены следующие виды административных правонарушений:

1. несвоевременное перечисление средств избирательным комиссиям, комиссиям референдума, кандидатам, избирательным объединениям, инициативным группам по проведению референдума, иным группам участников референдума (ст.5.21. КоАП РФ);
2. нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов (ст. 15.1. КоАП РФ);
3. грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности (ст. 15.11. КоАП РФ);
4. нецелевое использование бюджетных средств (ст. 15.14. КоАП РФ);
5. невозврат либо несвоевременный возврат бюджетного кредита (ст. 15.15. КоАП РФ);
6. не перечисление либо несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом (ст. 15.15.1. КоАП РФ);
7. нарушение условий предоставления бюджетного кредита (ст. 15.15.2. КоАП РФ);
8. нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов (ст. 15.15.3. КоАП РФ);
9. нарушение условий предоставления бюджетных инвестиций (ст. 15.15.4. КоАП РФ);
10. нарушение условий предоставления субсидий (ст. 15.15.5. КоАП РФ);
11. невыполнение государственного (муниципального) задания (ст. 15.15.5-1 КоАП РФ);
12. нарушение порядка представления бюджетной отчетности (ст. 15.15.6. КоАП РФ);
13. нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет (ст. 15.15.7 КоАП РФ);
14. нарушение запрета на предоставление бюджетных кредитов и (или) субсидий (ст. 15.15.8. КоАП РФ);
15. несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи (ст.15.15.9 КоАП РФ);
16. нарушение порядка принятия бюджетных обязательств (ст. 15.15.10. КоАП РФ);
17. нарушение сроков доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств (ст. 15.15.11. КоАП РФ);
18. нарушение запрета на размещение бюджетных средств (ст. 15.15.12. КоАП РФ);
19. нарушение сроков обслуживания и погашения государственного (муниципального) долга (ст. 15.15.13. КоАП РФ);
20. нарушение срока направления информации о результатах рассмотрения дела в суде (ст. 15.15.14. КоАП РФ);
21. нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания (ст. 15.15.15. КоАП РФ);
22. нарушение исполнения платежных документов и представления органа Федерального казначейства (ст. 15.15.16. КоАП РФ);
23. неповиновение законному распоряжению должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль), муниципальный контроль (ч. 1 ст. 19.4. КоАП РФ);
24. воспрепятствование законной деятельности должностного лица органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля (ст. 19.4.1. КоАП РФ);
25. невыполнение в срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль) (часть 20 ст. 19.5. КоАП РФ);
26. повторное совершение должностным лицом административного правонарушения, предусмотренного часть 20 ст. 19.5. КоАП РФ (часть20.1 ст.19.5 КоАП РФ);
27. непринятие мер по устранению причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения (ст. 19.6. КоАП РФ);
28. непредставление сведений (информации) (ст. 19.7. КоАП РФ).

Субъекты каждого из перечисленных в настоящем пункте административных правонарушений, сроки давности привлечения к административной ответственности, и органы, уполномоченные рассматривать административные дела, указаны в приложении 1 к Стандарту.

1.7. При выявлении административного правонарушения следует руководствоваться требованиями статьи 1.7. КоАП РФ, 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.

1. Возбуждение дела об административном правонарушении. Составление протокола об административном правонарушении.
	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.

 В соответствие с пп.1 п.1 ст.28.1 КоАП РФ дело об административном правонарушении возбуждается в связи с непосредственным обнаружением должностными лицами, уполномоченными составлять протоколы об административных правонарушениях, достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения.

* 1. Дело считается возбужденным с момента составления должностным лицом КСП протокола об административном правонарушении.

Учитывая, что необходимым элементом возбуждения дела об административном правонарушении является наличие достаточных данных, на основе которых устанавливаются признаки административного правонарушения, то вопрос о достаточности данных для возбуждения дела об административном правонарушении в каждом конкретном случае решается должностным лицом КСП, уполномоченным составлять протокол об административном правонарушении.

* 1. Под протоколом об административном правонарушении понимается такой процессуальный документ, в котором отражаются сведения, связанные с фактом противоправного деяния и характеризующие личность нарушителя.
	2. 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 об административном правонарушении, 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.

* 1. Пункт 3 статьи 2.1 КоАП РФ устанавливает, что назначение административного наказания юридическому лицу не освобождает от административной ответственности за данное правонарушение виновное физическое лицо, равно как и привлечение к административной или уголовной ответственности физического лица не освобождает от административной ответственности за данное правонарушение юридическое лицо.

В связи с этим, в случае если статьей КоАП РФ установлена ответственность в отношении юридического и должностного лица, составляются два протокола: в отношении юридического и должностного лица.

 Лицо, в отношении которого возбуждается дело об административном правонарушении посредством составления протокола об административном правонарушении должно быть уведомлено должностным лицом КСП, уполномоченным составлять протокол об административном правонарушении, письменным извещением по форме согласно приложению 2 к Стандарту.

Извещение о времени и месте составления протокола об административном правонарушении направляется лицу, в отношении которого возбуждается дело об административном правонарушении:

* заказным письмом с уведомлением о вручении;
* вручается физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении, под роспись;
* путем направления телефонограммы;
* посредством факсимильной связи, а также в форме электронного документа.

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

* 1. В случае неявки должностного лица или законного представителя юридического лица, в отношении которого возбуждается дело об административном правонарушении, при условии, что они уведомлены надлежащим образом о времени и месте составления протокола об административном правонарушении, протокол об административном правонарушении составляется в их отсутствие. В протоколе делается соответствующая запись о неявке лица, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении. Копия протокола об административном правонарушении направляется лицу, в отношении которого он составлен, в течение 3 (трех) дней со дня составления указанного протокола.
	2. В отдельных случаях протокол об административном правонарушении может быть составлен должностным лицом КСП непосредственно на месте фактического нахождения лица, в отношении которого составляется протокол.
	3. Протокол об административном правонарушении составляется по форме согласно приложению 3 к Стандарту в двух экземплярах.

В протоколе об административном правонарушении указываются:

* регистрационный номер;
* 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 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;

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;

* фамилии, имена, отчества, паспортные данные, адреса места жительства и контактные телефоны свидетелей, если имеются свидетели;
* место, время совершения и событие административного правонарушения, а также документы, подтверждающие данные правонарушения;
* статья КоАП РФ, предусматривающая административную ответственность за данное административное правонарушение;
* объяснение должностного лица или законного представителя юридического лица, в отношении которых возбуждено дело;
* иные сведения, необходимые для разрешения дела.
	1. При составлении протокола об административном правонарушении должностному лицу 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 ст.ст. 24.4, 25.1, 25.4, 25.5, 25.13 КоАП РФ (в соответствии с данной нормой лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, вправе знакомиться со всеми материалами дела, в том числе с протоколом об административном правонарушении давать объяснения, представлять доказательства, заявлять ходатайства и отводы, представлять замечания по содержанию протокола, участвовать в рассмотрении дела, обжаловать постановление по делу, пользоваться юридической помощью защитника, а также пользоваться иными процессуальными правами в соответствии с КоАП РФ). Факт

разъяснения прав фиксируется подписью лица, привлекаемого к административной ответственности. В случае отказа данного лица от подписи, подтверждающей разъяснение ему прав и обязанностей, должностным лицом КСП делается соответствующая запись в протоколе.

* 1. В обязательном порядке должностным лицом КСП должны быть заполнены все графы формы протокола, за исключением объяснений лица, в отношении которого составляется протокол, а также отметки о вручении копии протокола (заполняются лицом, привлекаемым к административной ответственности).

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». В случае если не имеется иных сведений, необходимых для разрешения дела, то в протоколе делается запись «иные сведения отсутствуют».

* 1. Должностному 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.
	2. Протокол подписывается должностным лицом КСП и лицом, совершившим данное правонарушение (или законным представителем юридического лица). При этом подпись протокола лицом, привлекаемым к административной ответственности, является его правом, но не обязанностью. В случае отказа лица, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, от подписания протокола, должностным лицом КСП делается соответствующая запись в протоколе.

Копия протокола об административном правонарушении вручается под расписку лицу, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении. В случае отказа данного лица от получения копии протокола, должностным лицом КСП делается соответствующая запись в протоколе.

* 1. Протокол об административном правонарушении регистрируется в Журнале учета протоколов об административных правонарушениях.
	2. **Подготовка и направление документов об административном правонарушении в суд.**

Протокол об административном правонарушении с приложением заверенных в установленном порядке копий документов, подтверждающих данное правонарушение, и сопроводительным письмом по форме согласно приложению 4 направляется должностным лицом КСП, составившим протокол об административном правонарушении, **в течение трех суток** с момента составления протокола в суд:

1. в районный суд:

по месту совершения административных правонарушений, предусмотренных статьей 15.14, частями 1 и 2 статьи 15.15.2, статьей 15.15.3, частью 1 статьи 15.15.4 и статьи 15.15.5, статьи 15.15.5-1, статьями 15.15.12, 15.15.13, частью 3 статьи 19.4.1, частью 20, частью 20.1 статьи 19.5 КоАП РФ и влекущих дисквалификацию лиц, замещающих должности государственной гражданской службы субъекта Российской Федерации, должности муниципальной службы.

1. мировому судье:

по месту совершения административных правонарушений, предусмотренных статьями 5.21, 15.1, 15.11, 15.14-15.15.16, частью 20 статьи 19.5, частью 1 статьи 19.4, статьями 19.4.1, 19.6, 19.7 КоАП РФ.

* 1. В случае неправильного составления протокола и других материалов дела (неполнота представленных материалов, которая не может быть восполнена при рассмотрении, недостатки технического характера), недостатки устраняются в срок не более **трех** суток со дня их поступления от судьи (мирового судьи), рассматривающего дело об административном правонарушении. Материалы дела, протокол с внесенными в них изменениями и дополнениями возвращаются судье (мировому судье) **в течение суток** со дня устранения соответствующих недостатков (ч.3 ст.28.8 КоАП РФ).
	2. Постановление по делу об административном правонарушении, вынесенное судьей, может быть обжаловано в вышестоящий суд. Правом на обжалование постановлений по делу об административном правонарушении в соответствии со ст. 30.1 КоАП РФ обладают лица, указанные в статьях 25.1-25.5.1 КоАП, т.е. лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, потерпевший, законные представители физических и юридических лиц, защитник и представитель.

Постановление по делу об административном правонарушении, вынесенное судьей, может быть также обжаловано в вышестоящий суд **должностным лицом, уполномоченным в соответствии со** **статьей 28.3** **настоящего Кодекса составлять протокол об административном правонарушении.**

Приложение 1 к Стандарту

Таблица административных правонарушений с разбивкой по субъектам, срокам давности привлечения к административной ответственности, судьям, уполномоченным рассматривать административные дела

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Статьяадминистративного правонарушения | Субъектадминистративного правонарушения | Срок давности привлечения кадминистративно й ответственности | Судьи, уполномоченные рассматривать дела |
| 1 | Правонарушения,предусматривающиев качественаказаниядисквалификациюдолжностного лица:статьи 15.14,15.15.3, 15.15.12,15.15.13,ч. 1 ст.ст. 15.15.4,15.15.5,15.15.5-1,ч. 1 и 2 ст. 15.15.2,ч. 3 ст. 19.4.1,ч. 20, ч.20.1 ст. 19.5КоАП РФ | Должностныелица,замещающиедолжностимуниципальнойслужбы | 2 годапо статьям 15.14,15.15.3, 15.15.12,15.15.13,ч. 1 ст.ст. 15.15.4,15.15.5, ст.15.15.5-1,ч.ч. 1 и 2 ст.15.15.2,3 месяца попо ч.3 ст.19.4.1,ч.20 ст.19.5 | Судья районногосудапо местусовершенияправонарушения(ч. 3 ст. 23.1,ч. 1 ст.29.5КоАП РФ) |
| 2 | статья 5.21 | должностные лица | 2 годапо статьям 15.14,15.15, 15.15.1 –15.15.163 месяца по статьям5.21,чч.1,2 ст.15.1,15.11, 19.4, 19.4.1, ч.20 ст.19.5,19.6,19.7 | Мировой судья по месту совершения правонарушения (ст. 23.1,ч. 1 ст. 29.5 КоАП РФ) |
| 3 | чч.1,2 ст.15.1 | должностные и |
|  |  | юридические лица |
| 4 | статья 15.11 | должностные лица |
| 5 | статья 15.14 | должностные июридические лица |
|  |  |
| 6 | ч. 1,3 ст.15.15 | должностные лица |
|  | ч.2,4 ст.15.15 | должностные июридические лица |
|  |  |
| 7 | ч.1,3 ст.15.15.1 | должностные лица |
|  | ч.2,4 ст.15.15.1 | должностные и |
|  |  | юридические лица |
| 8 | ч.1,2 ст.15.15.2 | должностные лица |
|  | ч.3 ст.15.15.2 | должностные и |
|  |  | юридические лица |
| 9 | статья 15.15.3 | должностные лица |
| 10 | ч.1 ст.15.15.4 | должностные лица |
|  | ч.2 ст.15.15.4 | должностные и |
|  |  | юридические лица |
| 11 | ч.1 ст.15.15.5 | должностные лица |
|  | ч.2 ст.15.15.5 | физические, |
|  |  | должностные и |
|  |  | юридические лица |
| 12 | статья 15.15.6 | должностные лица |
| 13 | статья 15.15.7 | должностные лица |
| 14 | статья 15.15.8 | должностные лица |
| 15 | статья 15.15.9 | должностные лица |
| 16 | статья 15.15.10 | должностные лица |
| 17 | статья 15.15.11 | должностные лица |
| 18 | статья 15.15.12 | должностные лица |
| 19 | статья 15.15.13 | должностные лица |
| 20 | статья 15.15.14 | должностные лица |
| 21 | статья 15.15.15 | должностные лица |
| 22 | статья 15.15.16 | должностные июридические лица |
| 23 | статья 19.4 | физические идолжностные лица |
| 24 | ч.1 ст.19.4.1 | физические, должностные июридические лица |
| чч.2,3 ст.19.4.1 | должностные июридические лица |
| 25 | ч.20 ст.19.5 | должностные лица |
| 26 | статья 19.6 | должностные лица |
| 27 | статья 19.7 | физические, должностные июридические лица |

Приложение 2 к Стандарту

*(на бланке контрольно-счетной палаты)*

**ИЗВЕЩЕНИЕ**

**о составлении протокола об административном правонарушении**

 (Ф.И.О. физического лица,

 должность, Ф.И.О. должностного лица,

 законного представителя юридического лица,

 привлекаемого к административной ответственности)

 (адрес с указанием почтового индекса)

В соответствии со статьей 28.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях Вам необходимо явиться в качестве

(физического лица, должностного лица, законного представителя юридического лица,

 привлекаемого к административной ответственности)

«\_\_» 20 г. в « » часов « \_\_\_» минут, по адресу: Воронежская область г.Лиски, проспект Ленина, д.32, каб.103

(Ф.И.О., .должность должностного лица КСП ЛМР)

для составления протокола о совершенном

 (наименование юридического лица,

Ф.И.О. физического, должностного лица, привлекаемого к административной ответственности)

административном правонарушении, ответственность за совершение которого предусмотрена статьей \_\_\_\_\_\_\_\_\_ КоАП РФ.

При себе иметь документы, удостоверяющие личность и соответствующие полномочия.

Неявка в указанный срок будет расценена как отказ от подписания протокола.

 / /

(должность) (подпись) (инициалы, фамилия)

Приложение 3

 к Стандарту

Контрольно-счетная палата Лискинского муниципального района Воронежской области

**Протокол об административном правонарушении**

« » 20\_ г

(место составления)

(Ф.И.О. должность должностного лица КСП ЛМР, составившего протокол)

при осуществлении внешнего государственного финансового контроля

(указать наименование контрольного мероприятия, обстоятельства обнаружения достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения, в том числе непосредственное обнаружение, обнаружение при рассмотрении поступивших материалов, сообщений, заявлений)

обнаружил следующее:

(указать обнаруженные достаточные данные, указывающие на наличие события административного правонарушения, в том числе сведения о лице, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, месте, времени и способе совершения им административного правонарушения, статье КоАП РФ, предусматривающей административную ответственность за данное административное правонарушение, а также фамилиях, именах, отчествах, адресах места жительства свидетелей (если имеются свидетели)

что подтверждается следующими доказательствами:

(указать приобщаемые к протоколу доказательства, в том числе, заключение эксперта, иные документы или их заверенные копии)

 .

Таким образом,

(указать сведения о лице, привлекаемом к ответственности, в том числе фамилия, имя, отчество, место рождения, число, месяц и год рождения физического лица, адрес места жительства или регистрации, место работы или род занятий, серия, номер документа, удостоверяющего личность, кем и когда выдан, либо сведения о юридическом лице и его законном представителе)

совершил административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена

 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Учитывая изложенное и на основании ст. 28.2 КоАП РФ в присутствии физического, должностного лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении либо законного представителя юридического лица

 ,

(Ф.И.О. должность)

которому разъяснены его следующие права и обязанности, предусмотренные статьями 24.2 и 25.1 КоАП РФ:

* выступать и давать объяснения, заявлять ходатайства и отводы, приносить жалобы на родном языке либо на другом свободно избранном указанным лицом языке общения, а также пользоваться услугами переводчика;
* знакомиться со всеми материалами дела;
* давать объяснения;
* представлять доказательства;
* заявлять ходатайства и отводы;
* пользоваться юридической помощью защитника;
* пользоваться иными процессуальными правами в соответствии с КоАП РФ.

 (подпись)

(в случае если имеется защитник)

(фамилия, имя, отчество защитника, число, месяц и год его рождения,

место работы, данные ордера или доверенности, серия,

 ,

 номер документа, удостоверяющего личность, кем и когда выдан)

которому разъяснены его следующие права и обязанности, предусмотренные ст. 25.5 КоАП РФ:

* знакомиться со всеми материалами дела;
* представлять доказательства;
* заявлять ходатайства и отводы;
* участвовать в рассмотрении дела;
* обжаловать применение мер обеспечения производства по делу, постановление по делу;
* пользоваться иными процессуальными правами в соответствии с КоАП РФ.

 (подпись)

**составлен настоящий протокол об административном правонарушении.**

Объяснения лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении:

 .

Иные сведения, необходимые для разрешения дела:

 .

Лицо, в отношении которого ведется производство по делу

об административном правонарушении

(его законный представитель) (подпись) (инициалы и фамилия)

(в случае отказа лица подписать протокол об этом делается запись, заверяемая подписью должностного лица, составившего протокол)

Защитник (если имеется)

Должностное лицо, составившее Протокол

(подпись) (инициалы и фамилия)

должность должностного лица (подпись)(инициалы и фамилия)

Контрольно-счетной палаты

Копию настоящего протокола « »\_ 20 г. получил

 (подпись) (инициалы и фамилия)

Приложение 4 к Стандарту

*(на бланке контрольно-счетной палаты)*

Председателю

наименование суда

инициалы и фамилия

либо

инициалы и фамилия

мирового судьи и номер

судебного участка

Уважаемый (ая) Имя Отчество!

Контрольно-счетная палата Лискинского муниципального района Воронежской области в соответствии со статьями 23.1, 28.8 КоАП РФ направляет для рассмотрения протокол об административном правонарушении, предусмотренном ст. КоАП РФ,

в отношении

 .

Ходатайствуем об участии представителя Контрольно-счетной палаты Лискинского муниципального района Воронежской области при рассмотрении дела (при необходимости).

Сумма административного штрафа подлежит зачислению на следующий счет:

(указываются банковские реквизиты для зачисления административного штрафа).

Приложение: протокол об административном правонарушении с прилагаемыми документами на л. в 1 экз.

Председатель КСП \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (инициалы и фамилия)

Приложение 5 к Стандарту

**АЛГОРИТМ ДЕЙСТВИЙ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ КОНТРОЛЬНО- СЧЁТНЫХ ОРГАНОВ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ПРОИЗВОДСТВА ПО ДЕЛАМ ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ**



3. Перечень статей КоАП РФ, по которым должностные лица контрольно-счётного органа уполномочены составлять административные протоколы

|  |
| --- |
| *Редакция с учётом изменений, внесённых Федеральным законом от 24* |
| *ноября 2014 г. № 355-Ф3* |

**Статья 5.21.** Несвоевременное перечисление средств избирательным комиссиям, комиссиям референдума, кандидатам, избирательным объединениям, инициативным группам по проведению референдума, иным группам участников референдума.

Неперечисление, а равно перечисление в неполном объеме или 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 -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

**Субъекты административного правонарушения:** должностные лица органов исполнительной власти, органов местного самоуправления, наделенные соответствующими полномочиями по перечислению средств, кредитная организация, отделение связи.

**Статья 15.1.** Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов.

1. Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в осуществлении расчётов 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, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

*Согласно Указанию Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег определяются организациями и предпринимателями самостоятельно*

**Субъекты административного правонарушения:** юридические лица - объекты государственного (муниципального) контроля и их должностные лица

**Статья 15.11.** Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1. Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

2. Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 1 настоящей статьи, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

Примечания:

1. 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.

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

представление уточненной налоговой декларации (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.

**Субъекты административного правонарушения:** должностные лица (руководители) объектов государственного (муниципального) финансового контроля.

**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, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет; на юридических лиц - от 5 до 25 процентов суммы средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, использованных не по целевому назначению.

**Субъекты административного правонарушения:** получатели бюджетных средств; бюджетные и автономные учреждения, муниципальные унитарные предприятия, иные юридические лица, получившие средства из бюджета, их должностные лица.

**Статья 15.15.** Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетного кредита.

1. Невозврат бюджетного кредита, предоставленного бюджету бюджетной системы Российской Федерации, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

1. Невозврат бюджетного кредита, предоставленного юридическому лицу, - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - от 5 до 25 процентов суммы бюджетного кредита, не перечисленной в установленный срок на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
2. Возврат бюджетного кредита, предоставленного бюджету бюджетной системы Российской Федерации, с нарушением срока возврата

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

1. Возврат бюджетного кредита, предоставленного юридическому лицу, с нарушением срока возврата -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от 2 до 12 процентов суммы бюджетного кредита, не перечисленной в установленный срок на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

**Субъекты административного правонарушения:** юридические лица (части 2, 4) и их должностные лица

**Статья 15.15.1.** Не перечисление либо несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом.

1. Не перечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным бюджету бюджетной системы Российской Федерации, -

 влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

1. Не перечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным юридическому лицу, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от 5 до 25 процентов

суммы платы за пользование бюджетным кредитом, не перечисленной в установленный срок на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

1. Перечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным бюджету бюджетной системы Российской Федерации, с нарушением срока -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до пятнадцати тысяч рублей.

1. Перечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным юридическому лицу, с нарушением срока -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до пятнадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от 2 до 12 процентов суммы платы за пользование бюджетным кредитом, не перечисленной в установленный срок на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

**Субъекты административного правонарушения:** юридические лица (части 2, 4) и их должностные лица.

**Статья 15.15.2.** Нарушение условий предоставления бюджетного кредита.

1. Нарушение кредитором условий предоставления бюджетного кредита, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

1. Нарушение заемщиком условий предоставления бюджетного кредита, предоставленного бюджету бюджетной системы Российской Федерации, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

1. Нарушение заемщиком условий предоставления бюджетного кредита, предоставленного юридическому лицу, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от 2 до 12 процентов суммы полученного бюджетного кредита. **Субъекты административного правонарушения:** юридические лица (часть 3) и их должностные лица

**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 предоставления межбюджетных трансфертов, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 настоящей статьи и статьей 15.14 настоящего Кодекса, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

2. Нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим межбюджетные субсидии на со финансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, порядка и (или) условий предоставления межбюджетных субсидий, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

3. Нарушение финансовым органом, главным распорядителем (распорядителем) или получателем средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты, порядка и (или) условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

**Субъекты административного правонарушения:** главный распорядитель бюджетных средств, предоставляющий межбюджетные трансферты, и (или) финансовый орган, главный распорядитель (распорядитель), получатель средств бюджета.

**Статья 15.15.4.** Нарушение условий предоставления бюджетных инвестиций.

1. Нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим бюджетные инвестиции, условий их предоставления, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

**Субъект административного правонарушения:** главный распорядитель бюджетных средств.

1. Нарушение юридическим лицом, которому предоставлены бюджетные инвестиции, условий их предоставления, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от 2 до 12 процентов суммы полученной бюджетной инвестиции.

**Субъект административного правонарушения:** юридическое лицо.

**Статья 15.15.5.** Нарушение условий предоставления субсидий.

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 настоящего Кодекса, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

**Субъект административного правонарушения:** главный распорядитель бюджетных средств.

2. Нарушение юридическим лицом, которому предоставлены бюджетные инвестиции, условий их предоставления, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от 2 до 12 процентов суммы полученной бюджетной инвестиции.

**Субъекты административного правонарушения:** юридические лица, индивидуальные предприниматели, физические лица, являющиеся получателями субсидий.

**Статья 15.15.5-1.** Невыполнение государственного (муниципального) задания

1. Невыполнение государственного (муниципального) задания -

влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от ста до одной тысячи рублей.

2. Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 1 настоящей статьи, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

**Статья 15.15.6.** Нарушение порядка представления бюджетной отчетности.

Непредставление или представление с нарушением сроков, установленных бюджетным законодательством и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, бюджетной отчетности или иных сведений, 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, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

**Субъекты административного правонарушения:** должностные лица главных администраторов бюджетных средств

**Статья 15.15.7.** Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

Нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет или порядка учета бюджетных обязательств -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

**Субъекты административного правонарушения:** должностные лица казенных учреждений.

**Статья 15.15.8.** Нарушение запрета на предоставление бюджетных кредитов и (или) субсидий.

Нарушение запрета на предоставление казенному учреждению бюджетных кредитов и (или) субсидий -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

**Субъекты административного правонарушения:** должностные лица главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств

**Статья 15.15.9.** Несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи.

 Несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи, за исключением случаев, когда такое несоответствие допускается Бюджетным кодексом Российской Федерации, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

**Субъекты административного правонарушения -** должностные лица главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, получателей бюджетных средств.

**Статья 15.15.10.** Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств.

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, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

**Субъекты административного правонарушения -** должностные лица получателей бюджетных средств.

**Статья 15.15.11.** Нарушение сроков распределения, отзыва либо доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств.

Несвоевременные распределение, отзыв либо доведение до распорядителей или получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств –

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

**Субъекты административного правонарушения -** должностные лица главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств.

**Статья 15.15.12.** Нарушение запрета на размещение бюджетных средств.

Нарушение запрета на размещение и (или) порядка размещения бюджетных средств на банковских депозитах либо запрета на передачу их в доверительное управление - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

**Субъекты административного правонарушения -** должностные лица казенных, бюджетных учреждений.

**Статья 15.15.13.** Нарушение сроков обслуживания и погашения государственного (муниципального) долга.

 Нарушение сроков обслуживания и погашения государственного (муниципального) долга -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

**Субъекты административного правонарушения -** должностные лица финансовых органов.

**Статья 15.15.14.** Нарушение срока направления информации о результатах рассмотрения дела в суде.

 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 - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

**Субъекты административного правонарушения -** должностные лица главных распорядителей бюджетных средств.

**Статья 15.15.15.** Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания.

 Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

**Субъекты административного правонарушения -** должностные лица главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств.

**Статья 15.15.16.** Нарушение исполнения платежных документов и представления органа Федерального казначейства.

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 -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от 1 до 5 процентов суммы средств, подлежащих зачислению на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

1. Неисполнение 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), -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от 1 до 5 процентов суммы средств незаконно произведенных операций.

**Субъекты административного правонарушения -** банки, иные кредитные организации и их должностные лица

**Статья 19.4.** Неповиновение законному распоряжению должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль), должностного лица организации, уполномоченной в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора, должностного лица органа, осуществляющего муниципальный контроль.

1. Неповиновение законному распоряжению или требованию должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль), государственный финансовый контроль, должностного лица организации, уполномоченной в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора, должностного лица органа, осуществляющего муниципальный контроль, муниципальный финансовый контроль, -

влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от пятисот до одной тысячи рублей; на должностных лиц - от двух тысяч до четырех тысяч рублей.

**Субъекты административного правонарушения -** должностные лица объектов государственного (муниципального) финансового контроля, индивидуальные предприниматели, физические лица.

**Статья 19.4.1.** Воспрепятствование законной деятельности должностного лица органа государственного контроля (надзора), должностного лица организации, уполномоченной в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора, должностного лица органа муниципального контроля.

1. Воспрепятствование законной деятельности должностного лица органа государственного контроля (надзора), органа государственного финансового контроля, должностного лица организации, уполномоченной в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора, должностного лица 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 настоящего Кодекса, -

 влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от пятисот до одной тысячи рублей; на должностных лиц - от двух тысяч до четырех тысяч рублей; на юридических лиц - от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

2. Действия (бездействие), предусмотренные частью 1 настоящей статьи, повлекшие невозможность проведения или завершения проверки, -

влекут наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей; на юридических лиц - от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

3. Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 2 настоящей статьи, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок от шести месяцев до одного года; на юридических лиц - от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей.

**Субъекты административного правонарушения -** юридические лица, должностные лица объектов государственного (муниципального) финансового контроля, индивидуальные предприниматели, физические лица

**Статья 19.5.** Невыполнение в срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль), организации, уполномоченной в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора (должностного лица), органа (должностного лица), осуществляющего муниципальный контроль

20. Невыполнение в установленный срок законного предписания (представления) органа государственного (муниципального) финансового контроля -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

**Субъекты административного правонарушения -** должностные лица объектов государственного (муниципального) финансового контроля.

20.1. Повторное совершение должностным лицом административного правонарушения, предусмотренного частью 20 настоящей статьи, - влечет дисквалификацию сроком на два года.

**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, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей.

**Субъекты административного правонарушения -** юридические лица, должностные лица объектов государственного (муниципального) финансового контроля, индивидуальные предприниматели, физические лица.

**Статья 19.7.** Непредставление сведений (информации)

Непредставление или несвоевременное представление в государственный орган (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), государственный финансовый контроль, организацию, уполномоченную в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) 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, организацию, уполномоченную в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) 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, статьей 8.32.1, частью 5 статьи 14.5, частью 2 статьи 6.31, частью 4 статьи 14.28, частью 1 статьи 14.46.2, 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, 19.7.13, 19.7.14, 19.8, 19.8.3 настоящего Кодекса, -

влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от ста до трехсот рублей; на должностных лиц - от трехсот до пятисот рублей; на юридических лиц - от трех тысяч до пяти тысяч рублей.

**Субъекты административного правонарушения -** юридические лица, должностные лица объектов государственного (муниципального) финансового контроля, индивидуальные предприниматели, физические лица.

1. Осуществление производства по делам об административных правонарушениях
	1. ***Сроки составления протокола об административном правонарушении***
	2. Производство по делу об административном правонарушении возбуждается должностным лицом контрольно-счётного органа путем составления протокола об административном правонарушении.

Протокол об административном правонарушении представляет собой процессуальный документ, фиксирующий фактические данные, имеющие значение для правильного разрешения дела об административном правонарушении, и содержащий, в том числе, позицию лица, в отношении которого данное дело возбуждено, и его подпись, что является средством обеспечения достоверности указанного документа (Определение Конституционного Суда РФ от 27.01.2011 № 89 -00).

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 28.1 КоАП РФ поводом к возбуждению дела об административном правонарушении является:

1. непосредственное обнаружение должностными лицами, уполномоченными составлять протоколы об административных правонарушениях, достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения;
2. поступившие из правоохранительных органов, а также из других государственных органов, органов местного самоуправления, от общественных объединений материалы, содержащие данные, указывающие на наличие события административного правонарушения;
3. сообщения и заявления физических и юридических лиц, а также сообщения в средствах массовой информации, содержащие данные, указывающие на наличие события административного правонарушения (за исключением административных правонарушений, предусмотренных частью 2 статьи 5.27 КоАП РФ)

Протокол об административном правонарушении (далее - протокол) составляется немедленно после выявления совершения административного правонарушения, т.е. с момента установления должностным лицом факта административного проступка (ст. 28.5 КоАП РФ).

В случае если должностному лицу контрольно-счётного органа для составления протокола необходимо выяснить дополнительные обстоятельства дела, либо данные о физическом лице, или сведения о юридическом лице, в отношении которых возбуждается дело об административном правонарушении, протокол составляется в

течение двух суток с момента выявления административного правонарушения.

Моментом выявления административного правонарушения можно считать дату подписания акта, оформленного по результатам проверки, ревизии.

В случае проведения административного расследования в целях сбора и фиксации доказательств, способами, указанными в статьях 26.3, 26.5, 26.6, 26.9,26.10 КоАП РФ, протокол об административном правонарушении составляется по окончании расследования.

Если протокол будет составлен за пределами сроков, установленных статьей 28.5 КоАП РФ, это не будет являться существенным недостатком, так как эти сроки не являются пресекательными (Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24.03.2005 № 5 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - Постановление Пленума ВС РФ от 24.03.2005 № 5) ».

Правовая регламентация порядка исчисления различных сроков (часы, сутки, дни, месяцы, года) предусмотрена ст. 4.8 КоАП РФ.

Течение срока, определенного периодом, начинается на следующий день после календарной даты или наступления события, которыми определено начало срока.

* 1. Привлечение к административной ответственности, как самого юридического лица, так и его руководителя или иных должностных лиц, непосредственно ответственных за соблюдение и выполнение соответствующих требований законодательства

В соответствии с частью 3 статьи 2.1 КоАП РФ в случае совершения юридическим лицом административного правонарушения и выявления конкретных должностных лиц, по вине которых оно было совершено (статья 2.4 КоАП РФ), допускается привлечение к административной ответственности по одной и той же норме как юридического лица, так и указанных должностных лиц.

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

* 1. Порядок составления протокола.

Порядок составления протокола регламентирован положениями статьи 28.2 КоАП РФ.

Согласно части 2 статьи 28.2 КоАП РФ протокол должен содержать:

1. регистрационный номер;
2. дату и место его составления;
3. должность, фамилию и инициалы лица, составившего протокол;
4. сведения о лице, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении:

при привлечении к административной ответственности должностного лица организации указывается занимаемая должность, фамилия, имя, отчество, паспортные данные, адрес организации по месту исполнения обязанностей должностного лица и контактные телефоны;

при привлечении к административной ответственности юридического лица указывается наименование и адрес юридического лица, 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;

1. фамилии, имена, отчества, адреса места жительства свидетелей, если имеются свидетели;
2. место, время совершения и событие административного правонарушения;
3. статья КоАП РФ, предусматривающая административную ответственность за данное административное правонарушение;
4. объяснение должностного лица или законного представителя юридического лица, в отношении которых возбуждено дело;
5. иные сведения, необходимые для разрешения дела. Рекомендуемая форма протокола приведена в приложении 1 к настоящим рекомендациям.

Существенным недостатком протокола является отсутствие данных, прямо перечисленных в ч. 2 ст. 28.2 КоАП РФ, и иных сведений в зависимости от их значимости для конкретного дела об административном правонарушении.

Следует учитывать, что «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.

Согласно п. 6 ч. 1 ст. 24.5 КоАП РФ производство по делу об административных правонарушениях не может быть начато, а начатое подлежит прекращению в случае истечения установленных ст. 4.5 КоАП РФ сроков давности привлечения к административной ответственности.

Срок давности привлечения к административной ответственности исчисляется по общим правилам исчисления сроков со дня, следующего за днем совершения административного 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 (п. 14 Постановления Пленума ВС РФ от 24.03.2005 № 5).

При осуществлении производства по административным делам о нарушениях в финансово-бюджетной сфере следует учитывать, что согласно ч. 1 ст. 4.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях постановление по административным делам за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, не может быть вынесено по истечении двух лет со дня совершения административного правонарушения.

КоАП РФ не содержит нормы, определяющей порядок исчисления сроков давности. По общим правилам исчисления сроков срок, исчисляемый годами, истекает в соответствующее число соответствующего месяца последнего года срока. Например, если правонарушение совершено 3 сентября 2017 года, днем окончания двухлетнего срока следует считать 3 сентября 2019 года.

Срок давности привлечения к административной ответственности за правонарушение, в отношении которого предусмотренная правовым актом обязанность не была выполнена к определенному сроку, начинает течь с момента наступления указанного срока.

Кроме того, необходимо учитывать, что по иным составам (например, предусмотренному частью 20 ст. 19.5 КоАП РФ) постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено по делу об административном правонарушении, рассматриваемому судьей, - **по истечении трех месяцев** со дня совершения административного правонарушения. Следовательно,

протокол должен быть составлен в срок от одного до двух месяцев с момента совершения административного правонарушения.

Положения статьи 28.2 КоАП РФ предоставляют ряд гарантий защиты прав лицам, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении.

В частности в протоколе отражается объяснение физического лица или законного представителя юридического лица по поводу вменяемого правонарушения. При составлении протокола названным лицам разъясняются их права и обязанности, предусмотренные ст. 51 Конституции Российской Федерации и соответствующими положениями главы 25 КоАП РФ, о чем надлежит сделать запись в протоколе. Указанные лица вправе представить объяснения и замечания по содержанию протокола, которые к этому протоколу прилагаются (п. 17 Постановления пленума ВАС РФ от 27.01.2003 № 2 «О некоторых вопросах, связанных с ведением в действие Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»).

Свидетели, специалисты, эксперты при участии в деле об административном правонарушении предупреждаются об административной ответственности по ст. 17.9 КоАП РФ за дачу заведомо ложных показаний, пояснений, заключений (Постановление Пленума ВС РФ от 24.03.2005 № 5).

Такие объяснения могут быть получены как в самом протоколе об административном правонарушении, так и на отдельном бланке объяснений.

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

После составления протокола лицу, в отношении которого ведется дело об административном правонарушении, должностным лицом контрольно-счётного органа предоставляется возможность ознакомления с протоколом.

Протокол подписывается должностным лицом контрольно-счётного органа, его составившим и лицом, в отношении которого ведется дело об административном правонарушении. После чего копия протокола вручается под расписку указанному лицу.

В случае отказа от подписания протокола лицом, в отношении которого ведется дело об административном правонарушении, в протоколе делается соответствующая запись.

Вместе с тем отказ от подписания протокола лицом, в отношении которого ведется дело об административном правонарушении, впоследствии не является препятствием для рассмотрения дела об административном правонарушении.

В случае неявки лица, в отношении которого ведется дело об административном правонарушении, протокол об административном правонарушении составляется в его отсутствие, в протоколе делается соответствующая запись. Должны быть достоверные данные о том, что оно надлежащим образом извещено о времени и месте его составления, но не явилось в назначенный срок и не уведомило о причинах неявки, или причины неявки были признаны неуважительными. Материалы, подтверждающие причины неявки вызываемого лица или его представителя, приобщаются к материалам дела.

Если протокол составлялся в отсутствие субъекта правонарушения, то копия протокола направляется ему в течение трех дней со дня составления указанного протокола (ч. 4.1 ст. 28.2 КоАП РФ).

Направлять копию протокола следует заказным письмом с уведомлением о вручении.

* 1. Способы извещения лиц, участвующих в производстве по делу об административном правонарушении.

Статьей 25.15 КоАП РФ предусмотрены способы извещения лиц, участвующих в производстве по делу об административном правонарушении, а также свидетелей, экспертов и специалистов.

Извещение направляется указанным лицам заказным письмом с уведомлением о вручении, повесткой с уведомлением о вручении, телефонограммой или телеграммой, по факсимильной связи либо с использованием иных средств связи и доставки, обеспечивающих фиксирование извещения или вызова и его вручение адресату.

Кроме того, согласно позиции Верховного Суда Российской Федерации извещение лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, может быть произведено с использованием любых доступных средств связи, позволяющих контролировать получение информации лицом, которому оно направлено (телеграммой, телефонограммой, факсимильной связью и т.п., посредством СМС-сообщения, в случае согласия лица на уведомление таким способом и при фиксации факта отправки и доставки СМС- извещения адресату).

Лицо, в отношении которого ведется производство по делу, считается извещенным о времени и месте судебного 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, если были соблюдены положения особых условий приема, вручения, хранения и возврата почтовых отправлений разряда «Судебное», утвержденных приказом ФГУП «Почта России» от 31 августа 2005 года № 343 (п. 6 Постановления Пленума ВС РФ от 24.03.2005 № 5))

Рекомендуется в случае привлечения к административной ответственности должностного лица извещение направлять не только по месту его работы (службы), но и по месту жительства.

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.

Пунктом 1 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.07.2013 № 61 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица» предусмотрено, что при разрешении споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица, следует учитывать, что в силу п.п. «в» п. 1 ст. 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» адрес постоянно действующего исполнительного органа юридического лица (в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа юридического лица - иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности) отражается в едином государственном реестре юридических лиц для целей осуществления связи с юридическим лицом.

Следует отметить, что законодательство не содержит требований о вручении корреспонденции (писем с уведомлением, телеграмм, факсов, писем, направленных электронной почтой и т.п.) непосредственно руководителю коммерческих и некоммерческих организаций, государственных органов и органов местного самоуправления. Ответственность за организацию получения почтовой корреспонденции по адресу места нахождения юридического лица полностью лежит на юридическом лице.

* 1. Ходатайство лица, в отношении которого ведется дело об административном правонарушении.

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 контрольно-счётного органа 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 (ст. 24.4 КоАП РФ). Способы направления уведомления изложены в предыдущем пункте.

* 1. Направление протокола в суд по подведомственности:

Должностное лицо контрольно-счётного органа в течение трех суток с момента составления протокола направляет протокол в суд для рассмотрения дела об административном правонарушении (ч. 1 ст. 28.8. КоАП РФ). Срок, исчисляемый сутками, истекает в 24 часа последних суток (ч. 2 ст. 4.8 КоАП РФ).

Нарушение срока направления протокола для рассмотрения судье является несущественным, поскольку этот срок не является пресекательным (Постановление Пленума ВС РФ от 24.03.2005 № 5).

Протоколы, составленные на юридических лиц и физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуального предпринимателя на дату составления протокола, рассматриваются в Арбитражном суде Воронежской области (по месту совершения административного правонарушения).

Протоколы, составленные на должностных лиц и физических лиц, направляются в мировой суд (районный суд) по месту совершения административного правонарушения или, по ходатайству лица, привлекаемого к административной ответственности), по месту его проживания (часть 1 ст. 25.9 КоАП РФ).

Согласно части 3 ст. 23.1 КоАП РФ **только дела** об административных правонарушениях, влекущих **дисквалификацию** лиц, замещающих должности федеральной государственной гражданской службы, должности государственной гражданской службы субъекта Российской Федерации, должности муниципальной службы, рассматриваются **судьями районных судов**.

Направление протокола по подведомственности необходимо осуществлять исходя из фактического статуса физического лица, привлекаемого к ответственности, на дату составления протокола. Например, если на дату составления протокола физическое лицо потеряло статус индивидуального предпринимателя, уволилось с должности государственной гражданской или муниципальной службы, то протокол направляется по общим правилам в мировой суд по месту совершения административного правонарушения или (согласно ходатайству) по месту жительства.

Направление протокола в суд осуществляется с приложением всех материалов (надлежащим образом заверенных копий) составляющих доказательственную базу, а также копии документа подтверждающего полномочия лица, составившего протокол. Протокол более чем на одном листе необходимо сшить, пронумеровать и скрепить подписью уполномоченного на составление протокола должностного лица.

Отсутствие подписи на протоколе уполномоченного должностного лица является основанием для принятия решения судом о возврате протокола в целях устранения недостатков или об освобождении от административной ответственности.

В сопроводительном письме необходимо указывать обязательно реквизиты для оплаты штрафа в целях его оплаты лицом, признанным судом виновным в совершении административного правонарушения, и дальнейшего администрирования денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в местный бюджет по соответствующему КБК.

Кроме того, в письме рекомендуется предлагать суду в целях объективного и всестороннего рассмотрения дела об административном правонарушении рассматривать вопрос о привлечении для участия в административном производстве лица, составившего протокол.

* 1. Внесение сведений о протоколе в журнал учета.

Должностное лицо контрольно-счётного органа вносит сведения о протоколе об административном правонарушении в журнал учета (Приложение 3). Каждому протоколу об административных правонарушениях присваивается номер.

Первый экземпляр протокола приобщается к материалам дела об административном правонарушении. Копия протокола (второй экземпляр) выдается нарушителю под расписку в получении. Если протокол составлялся в отсутствие субъекта правонарушения, то его копия (второй экземпляр) направляется ему в течение трех дней со дня составления указанного протокола.

* 1. Определение о возвращении протокола.

В случае, если протокол составлен неправомочным лицом либо когда протокол или другие материалы оформлены неправильно, материалы представлены неполно, судья на основании пункта 4 части 1 статьи 29.4 КоАП РФ выносит определение о возвращении протокола и других материалов дела в контрольно-счётный орган или должностному лицу контрольно-счётного органа, которым составлен протокол.

Недостатки протокола и других материалов дела об административном правонарушении устраняются в срок не более трех суток со дня их поступления (получения) от судьи. Материалы дела об административном правонарушении с внесенными в них изменениями и дополнениями возвращаются судье в течение суток со дня устранения соответствующих недостатков (ч. 3 ст. 28.8 КоАП РФ).

В случае неправильного оформления протокола замечания могут быть устранены путем составления нового протокола с вызовом лица, привлекаемого к административной ответственности и повторном соблюдении всех процедур, предусмотренных КоАП РФ.

В случае, если протокол составлен неправомочным лицом, в целях реализации принципа «неотвратимости наказания» материалы необходимо направить уполномоченному должностному лицу для принятия решения о составлении протокола (рассмотрения дела).

* 1. Приложение документов к протоколу.

К протоколу должны быть приложены документы, подтверждающие наличие состава административного правонарушения. Эти документы не должны допускать двоякое их толкование или наличие обстоятельств, исключающих производство по делу об административном правонарушении согласно ст. 24.5 КоАП РФ. При этом рекомендуется для доказывания виновных действий должностных лиц: истребовать дополнительные документы (возможно также в рамках административного расследования), предусмотренные положениями нормативных правовых актов, регулирующих порядок организации бюджетного процесса в муниципальном образовании. Основная цель - объективно исследовать все доказательства до составления протокола и снизить вероятность прекращения административного производства судом по части 4 ст. 24.5 КоАП РФ в отношении главы муниципального образования, возглавляющим местную администрацию, иного должностного лица органа местного самоуправления, руководителя муниципального учреждения.

* 1. Обжалование постановления судьи должностным лицом контрольно- счётного органа.

Частью 1.1 статьи 30.1 КоАП РФ должностным лицам, уполномоченным в соответствии со статьей 28.3 КоАП РФ составлять протокол об административном правонарушении, предоставлено право обжаловать вынесенное судьей постановление по делу об административном правонарушении в вышестоящий суд.

Пленум Верховного Суда РФ в Постановлении от 24.03.2005 № 5 указал, что «к таким лицам относится любое должностное лицо органа, выявившего правонарушение, и уполномоченное в соответствии со статьей 28.3 КоАП РФ составлять протоколы о данных административных правонарушениях (как непосредственно составившее этот протокол, так и его не составлявшее).

Однако названные должностные лица не обладают правом на обжалование указанного постановления в порядке надзора (статья 30.12 КоАП РФ).

В соответствии с частью 7 статьи 28.3 КоАП РФ должностные лица органов местного самоуправления, перечень которых устанавливается законами субъектов Российской Федерации, вправе составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 5.21, 15.1, 15.11, 15.14 - 15.15.16, частью 1 статьи 19.4, статьей 19.4.1, частью 20 статьи 19.5, статьями 19.6 и 19.7 КоАП РФ, при осуществлении муниципального контроля.

Таким образом, должностные лица контрольно-счётного органа вправе обжаловать вынесенные судьями постановления по делам об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 5.21, 15.1, 15.11, 15.14 - 15.15.16, частью 1 статьи 19.4, статьей 19.4.1, частью 20, частью 20.1 статьи 19.5, статьями 19.6 и 19.7 КоАП РФ.