Контрольно-счетная палата муниципального образования

«Усть-Канский район»

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

**ПО СОСТАВЛЕНИЮ ПРОТОКОЛОВ ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ**

(утверждены приказом Контрольно-счетной палаты

Муниципального образования «Усть-Канский район»

от « 12 » января 2017 года № 3)

С. Усть-Кан

2017 год

Содержание

 **1.Основные положения** ………………………………………………………..3

 **2. Квалификация правонарушения**

 2.1.Элементы правонарушения ..................................................................................................................................4 2.2.Доказательства..................................................................................................6

**3.Составление и направление протокола об административном правонарушении ………………………………………………………………7**

3.1. Общие положения по составлению протокола

 3.2. Лица ………....................................................................................................8

 3.3. Сроки ..................................................................................................... 9

 3. 4. Уведомление нарушителя и направление протокола на рассмотрение 10

3.5. Заключительные положения..........................................................................12

3.6. Производство протоколов по административному правонарушению 12

**4. Список литературы для использования** …………………………………13

Приложение №1 …………………………………………………………………15

Приложение №2………………………………………………………………… 17

Приложение №3………………………………………………………………….19

 Приложение №4 ………………………………………………………………...25

Приложение №5………..……………………………………………………… 26

**1.Основные положения**

**1.1**.Настоящие методические рекомендации (далее – методические рекомендации) разработаны в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 195-ФЗ (ред. от 03.07.2016), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно- счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (ред. от 04.03.2014), Положением о Контрольно-счетной палате МО «Усть-Канский район», Регламентом Контрольно-счетной палаты МО «Усть-Канский район», СВМФК 01 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

**1.2.** Целью методических рекомендаций является установление руководящих принципов при осуществлении должностным лицом Контрольно-счетной палаты МО «Усть-Канский район» (далее – КСП), возложенных на него полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях по результатам проведения контрольных мероприятий. Указанные полномочия закреплены за должностным лицом контрольно - счетных органов частью 1 статьи 8, пунктом 9 части 1 статьи 14 Федерального закона от № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 2 статьи 1 Закона Республики Алтай от 04 апреля 2016 года № 32-РЗ «О внесении изменений в статью 51 Закона Республики Алтай «Об административных правонарушениях в Республике Алтай», пунктом 9 части 1 статьи 10 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Усть-Канский район», утвержденное решением Совета депутатов муниципального образования «Усть-Канский район» от 29.11.2011г. № 23-173**,** 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 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, совершенных в отношении средств местных бюджетов».

**1.3. В настоящих Методических рекомендациях используются следующие определения:**

**Квалификация** - стадия установления юридической сути дела, начало которой состоит в выборе нормы, подлежащей применению; выявление и описание признаков состава правонарушения и соотнесение их с нормой правового акта, предусматривающей ответственность.

**Административное правонарушение** - противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность;

**Состав административного правонарушения** - совокупность нескольких элементов, каждый из которых заключает в себе некоторую совокупность признаков: субъект, субъективная сторона, объект, объективная сторона.

 **Субъект** - должностное или юридическое лицо, в действиях которого наличествует состав административного правонарушения.

**Субъективная сторона** характеризуется прежде всего виной, т.е. особым осознанно-волевым отношением субъекта правонарушения к совершаемому деянию и его последствиям, а также целью субъекта правонарушения.

**Объект административного правонарушения** - это те общественные отношения, которым наносится вред совершенным противоправным деянием.

**Объективная сторона** всякого административного правонарушения подразумевает под собой совокупность признаков (наиболее многочисленную), характеризующих внешнее проявление совершаемого правонарушения.

**Доказательства** - полученные в предусмотренном законом порядке сведения о фактах, которые подтверждают наличие выявленных нарушений и недостатков при формировании и использовании муниципальных средств и деятельности объектов контрольного мероприятия, а также обосновывают выводы и предложения (рекомендации) по результатам контрольного мероприятия

**Протокол** - акт, составляемый уполномоченными на то должностными лицами в удостоверение тех или иных событий.

**2. Квалификация правонарушения**

**2.1.Элементы правонарушения для достоверной правовой оценки фактов предполагаемого нарушения следует:**

1) установить наличие всех элементов состава административного правонарушения. Наличие состава правонарушения является необходимым основанием для административной ответственности.

Субъект – проверяемое лицо юридическое и должностное. Субъективная сторона: вина в форме умысла или неосторожности и цель при наличии умысла выясняется в ходе контрольного мероприятия путем опроса, анализа и оценки документов и отражается в протоколе в виде пояснений субъекта в соответствующих разделах (строках). До составления протокола рекомендуется получить от субъекта письменное разъяснение событий (их причин, осведомленности субъекта о противоправности его действий, о наличии целей и об осознании последствий).

Объект – совокупность общественных отношений, урегулированных нормами административного и некоторых других отраслей российского права, которая охраняется мерами административной ответственности. Например, целевое использование бюджетных средств, предоставленных субъекту правоотношений на законном основании.

Объективная сторона - документы, подтверждающие нарушение охраняемого правоотношения.

Например, в случаях квалификации на предмет нецелевого использования в качестве объективной стороны выступают документы, подтверждающие направление законно предоставленных бюджетных средств, и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, уведомления о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, записи в главной книге, журналах операций по счетам, платежные поручения, счета-фактуры, акты выполненных работ и иные документы, отражающие действие субъекта по распоряжению бюджетными средствами, относящимися к объекту. В случаях квалификации на предмет нецелевого использования программных расходов в качестве элементов объективной стороны наряду с перечисленными выше выступают муниципальные программы, планы мероприятий по их реализации, перечни объектов, списки получателей (грантов, призов и т.п.) и другие, имеющие значение для определения направления средств, документы.

 2) установить причинно-следственную связь между субъективной и объективной стороной правонарушения путем анализа истребованных документальных (в том числе письменных) доказательств, которые в обязательном порядке должны быть зафиксированы в акте контрольного мероприятия, протоколе об административном правонарушении. Например, при квалификации нецелевого использования бюджетных средств следует установить, что объект контрольного мероприятия, являясь в соответствии с законом и Методическими рекомендациями по составлению протоколов об административных правонарушениях КСП получателем бюджетных средств, преследуя определенные цели и при этом осознавая противоправный характер и юридические последствия своих действий, допустил их расходование в целях, не соответствующих целям, определенным решением о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

Схема административного правонарушения приведена в Приложении №1 к настоящим Методическим рекомендациям.

Должностному лицу КСП, составляющему протокол об административном правонарушении, следует учитывать, что, несмотря на обязательность указания в протоколе наряду с другими сведениями, перечисленными в части 2 статьи 28.2 КоАП РФ, конкретной статьи КоАП РФ или закона субъекта Российской Федерации, предусматривающей административную ответственность за совершенное лицом правонарушение, право окончательной юридической квалификации действий (бездействия) лица КоАП РФ относит к полномочиям судьи.

Если при рассмотрении дела будет установлено, что протокол об административном правонарушении содержит неправильную квалификацию совершенного правонарушения, судья может переквалифицировать действия (бездействие) лица на другую статью.

**2.2.Доказательства**

Обязанность доказывания вины правонарушителя должностным лицом, обнаружившим нарушение во время проведения контрольного мероприятия, вытекает из ст. 1.5 КоАП РФ. При этом неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к административной ответственности, толкуются в пользу этого лица.

При подготовке протокола дела об административном правонарушении должностное лицо КСП обязано учитывать, что собранные по делу доказательства оцениваются в соответствии со статьей 26.11 КоАП РФ, а также с позиции соблюдения требований закона при их получении (часть 3 статьи 26.2 КоАП РФ). То есть, например, мировой судья, в полномочия которого входит осуществление производство по делу об административном правонарушении, будет оценивать доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном и объективном исследовании всех обстоятельств дела в их совокупности. Никакие доказательства не могут иметь заранее установленную силу. При этом не допускается использование доказательств по делу об административном правонарушении, в том числе результатов проверки, проведенной в ходе осуществления муниципального контроля, если указанные доказательства получены с нарушением закона. Поэтому, задачей должностного лица КСП, составляющего протокол об административном правонарушении, наиболее полно и убедительно изложить законным способом полученные доказательства, относящиеся к правонарушению.

 Нарушением, влекущим невозможность использования доказательств, может быть признано, в частности, получение объяснений лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, которому не были предварительно разъяснены его права и обязанности, предусмотренные частью 1 статьи 25.1, частью 2 статьи 25.2, частью 3 статьи 25.6 КоАП РФ, статьей 51 Конституции Российской Федерации.

Схема производства по делу об административном правонарушении приведена в Приложении №2 к настоящим Методическим рекомендациям.

**3.Составление и направление протокола об административном правонарушении**

**3.1. Общие положения по составлению протокола**

В случае выявления фактов нарушений законодательства, за которые установлена административная ответственность, в сроки, указанные в п.3.3 настоящих методических рекомендаций, должностным лицом КСП, обнаружившим правонарушение составляется проект протокола об административном правонарушении в соответствии пунктом 2 статьи 1 Закона Республики Алтай от 04 апреля 2016года №32-РЗ «О внесении изменений в статью 51 Закона Республики Алтай «Об административных правонарушениях в Республике Алтай», 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 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, совершенных в отношении средств местных бюджетов».

Форма протокола содержится в приложении №23 к Стандарту внешнего муниципального финансового контроля СФК 01"Общие правила проведения контрольного мероприятия".

В приложении №3 к настоящим Методическим рекомендациям изложены составы правонарушений, протоколы по которым имеют право составлять должностные лица КСП.

В протоколе об административном правонарушении указываются дата и место его составления, должность, фамилия и инициалы лица, составившего протокол, сведения о лице, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, фамилии, имена, отчества, адреса места жительства свидетелей и потерпевших, если имеются свидетели и потерпевшие, место, время совершения и событие административного правонарушения, статья настоящего Кодекса или закона субъекта Российской Федерации, предусматривающая административную ответственность за данное административное правонарушение, объяснение физического лица или законного представителя юридического лица, в отношении которых возбуждено дело, иные сведения, необходимые для разрешения дела.

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 КоАП (лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, вправе знакомиться со всеми материалами дела, давать объяснения, представлять доказательства, заявлять ходатайства и отводы, пользоваться юридической помощью защитника), о чем делается запись в протоколе.

**3.2. Лица**

Протокол об административном правонарушении составляется должностным лицом КСП, ответственным за проведение контрольного мероприятия, в ходе которого установлено данное правонарушение.

Протокол об административном правонарушении может быть составлен в отношении юридического лица и в отношении должностного лица.

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 или законами субъекта Российской Федерации предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

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.

Под должностным лицом в настоящем Кодексе следует понимать 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.

**3.3. Сроки**

Согласно статье 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 двух лет со дня совершения административного правонарушения. В силу этого при составлении протокола следует посчитать, не истечет ли два года со дня совершения правонарушения к моменту вынесения постановления, так как срок давности привлечения к административной ответственности - это срок, после истечения которого исключается возможность назначения административного наказания. Срок давности привлечения к ответственности исчисляется по общим правилам исчисления сроков - со дня, следующего за днем совершения административного правонарушения (за днем обнаружения правонарушения). Согласно части 2 статьи 4.5 КоАП РФ при длящемся административном правонарушении сроки, предусмотренные частью первой этой статьи, начинают исчисляться со дня обнаружения административного правонарушения. При применении данной нормы необходимо исходить из того, что длящимся является такое административное правонарушение (действие или бездействие), которое выражается в длительном непрекращающемся невыполнении или ненадлежащем выполнении предусмотренных законом обязанностей. При этом необходимо иметь в виду, что днем обнаружения длящегося административного правонарушения считается день, когда должностное лицо, уполномоченное составлять протокол об административном правонарушении, выявило факт его совершения. Следует учитывать, что КоАП предусмотрена возможность привлечения к административной ответственности только за оконченное правонарушение. Административное правонарушение считается оконченным с момента, когда в результате действия (бездействия) правонарушителя имеются все предусмотренные законом признаки состава административного правонарушения. В случае, если в соответствии с нормативными правовыми актами обязанность должна быть выполнена к определенному сроку, правонарушение является оконченным с момента истечения этого срока. Согласно статье 28.5. КоАП протокол об административном правонарушении составляется немедленно после выявления совершения административного правонарушения. В соответствии с Методическими рекомендациями по составлению протоколов об административных правонарушениях Контрольно-счетная палата МО «Усть-Канский район» совершения административного правонарушения следует считать дату окончательно оформленного и утвержденного Председателем отчета по проверке/заключения КСП, зарегистрированного в установленном порядке.

**3.4. Уведомление нарушителя и направление протокола на рассмотрение.**

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. Уведомление о времени и месте составления протокола об административном правонарушении **(приложение №4)** направляется лицу, в отношении которого возбуждается производство по делу заказным письмом с уведомлением о вручении с описью вложения или вручается непосредственно должностному лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых проводится подготовка к возбуждению производства по делу, под расписку либо иным способом, позволяющим зафиксировать факт его получения и обеспечить соблюдение сроков оставления протокола об административном правонарушении. При этом почтовые или иные документы, свидетельствующие о получении уведомления, приобщаются к материалам дела. Целесообразно проект уведомления составлять одновременно с проектом протокола. В случае неявки должностного лица или законного представителя юридического лица, в отношении которых ведется производство по делу об административном правонарушении, если они извещены в установленном порядке о времени и месте составления протокола, протокол об административном правонарушении составляется в их отсутствие. Протокол об административном правонарушении подписывается Председателем КСП, в порядке и по основаниям, определенным законодательством Российской Федерации, должностным лицом или законным представителем юридического лица, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении. В случае отказа указанных лиц от подписания протокола, а также в случае неявки должностного лица или законного представителя юридического лица, в отношении которых ведется производство по делу об административном правонарушении, в нем делается соответствующая запись. Должностному лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении, вручается под расписку копия протокола об административном правонарушении, либо направляется лицу, в отношении которого он составлен, в течение трех дней со дня составления указанного протокола заказным письмом с описью вложения и уведомлением о вручении. Все документы и материалы, приобщаются к протоколу в форме надлежащим образом заверенных копий. По окончании формирования административного материала (протокола с приобщенными к нему документами) составляется сопроводительное письмо и материал в течение трех суток с момента составления направляется мировому судье, уполномоченному рассматривать административное правонарушение **(приложение № 5).** Контрольно-счетная палата не является администратором доходов бюджета по штрафам, полученным при рассмотрении административных протоколов, возбужденным ее уполномоченными должностными лицами.

**3.5. Заключительные положения.**

 При составлении протокола об административном правонарушении следует обратить внимание на следующие вопросы: Существенным недостатком протокола является отсутствие данных, прямо перечисленных в части 2 статьи 28.2 КоАП РФ, и иных сведений в зависимости от их значимости для данного конкретного дела об административном правонарушении (например, отсутствие данных о том, владеет ли лицо, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, языком, на котором ведется производство по делу, а также данных о предоставлении переводчика при составлении протокола и т.п.). Несущественными являются такие недостатки протокола, которые могут быть восполнены при рассмотрении дела по существу, а также нарушение установленных статьями 28.5 и 28.8 КоАП РФ сроков составления протокола об административном правонарушении и направления протокола для рассмотрения судье, поскольку эти сроки не являются пресекательными, либо составление протокола в отсутствие лица, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, если этому лицу было надлежащим образом сообщено о времени и месте его составления, но оно не явилось в назначенный срок и не уведомило о причинах неявки или причины неявки были признаны неуважительными. В том случае, когда протокол об административном правонарушении составлен неправомочным лицом либо когда протокол или другие материалы оформлены неправильно, материалы представлены неполно, выносится определение о возвращении протокола об административном правонарушении и других материалов дела в орган или должностному лицу, которыми составлен протокол. Определение должно быть мотивированным, содержать указание на выявленные недостатки протокола и других материалов, требующие устранения. Возвращение протокола возможно только при подготовке дела к судебному рассмотрению и не допускается при рассмотрении дела об административном правонарушении по существу, поскольку часть 2 статьи 29.9 КоАП РФ не предусматривает возможности вынесения определения о возвращении протокола и иных материалов органу или должностному лицу, составившим протокол, по результатам рассмотрения дела.

**3.6. Производство протоколов по административному правонарушению Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Усть-Канский район».**

В соответствии с пунктом 2 статьи 1 Закона Республики Алтай от 04 апреля 2016года №32-РЗ «О внесении изменений в статью 51 Закона Республики Алтай «Об административных правонарушениях в Республике Алтай», частью 1 статьи 8, пунктом 9 части1 статьи 14 Федерального Закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 9 части 1 статьи 10 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Усть-Канский район», утвержденное решением Совета депутатов муниципального образования «Усть-Канский район» от 29.11.2011г. № 23-173, должностное лицо по составлению протоколов 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 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, устанавливается приказом председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Усть-Канский район».

Должностное лицо по составлению протоколов 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 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях формирует доказательную базу к протоколу об административных правонарушениях в полном объеме, а так же формирует дело по каждому протоколу (правонарушению).

Должностное лицо по составлению протоколов 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 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях ведет Журнал учета протоколов об административных правонарушениях и Журнал учета материалов дел об административных правонарушениях **.**

**4.Список литературы для использования:**

-Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (с учетом изменений);

 -Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (с учетом изменений)

 -Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (с учетом изменений)

-Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14.11.2002 N 138-ФЗ (с учетом изменений)

 -Федеральный закон от 07.02.2011 N 6-ФЗ (с учетом изменений) "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований"

 -Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 24.03.2005 N 5

- Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 10.11.2011 №71

 - Комментарий к Кодексу Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ" (постатейный) (Амелин Р.В., Бевзюк Е.А., Волков Ю.В., Воробьев Н.И., Вахрушева Ю.Н., Жеребцов А.Н., Корнеева О.В., Марченко Ю.А., Степаненко О.В., Томтосов А.А.)

-Административное право: Учебник" (Братановский С.Н.) ("Директ-Медиа", 2013) - Грибанов В.П. Сроки в праве. Консультант Плюс.

 -Тарханов И.А. Юридическая квалификация: понятие и место в правоприменительном процессе. Консультант Плюс

**Методические рекомендации по составлению протоколов об административных правонарушениях**

Приложение №1

к Методическим

рекомендациям

**Схема административного правонарушения**

**Состав административного правонарушения**

|  |
| --- |
| **Объект**это общественные отношения, урегулированные нормами права и охраняемые мерами административной ответственности, на которые посягает административный проступок |

|  |
| --- |
| **Объективная сторона** это действие или бездействие, которое запрещено нормами административного или иных отраслей права и за которое установлена административная ответственность. Действие предполагает активное поведение, в основе которого лежит сознательное телодвижение. Рефлекторные движения свидетельствуют об отсутствии состава административного правонарушения. Бездействие — это пассивное поведение, в основе которого лежит неисполнение какой-либо обязанности, вытекающей из закона, из других нормативно-правовых актов. Необходимо отметить, что в КоАП предусмотрено много правонарушений, основанных на неисполнении обязательных правил. |

|  |
| --- |
| **Субъект**Меры административной ответственности могут быть применены как к гражданам РФ, так и к иностранным гражданам и лицам без гражданства. Не подлежит административной ответственности лицо, которое во время совершения противоправного действия либо бездействия находилось в состоянии невменяемости, т. е. не могло осознавать фактический характер и противоправность своих действий или руководить ими вследствие хронического или временного психического расстройства, слабоумия или иного болезненного состояния |

|  |
| --- |
| **Субъективная сторона**показывает психическое отношение к деянию и последствиям. К административной ответственности применимо классическое определение форм вины: прямой умысел, косвенный умысел, самонадеянность, небрежность. |

**Методические рекомендации по составлению протоколов об административных правонарушениях**

Приложение №2

к Методическим

рекомендациям

**Схема производства по делам об административных правонарушениях**

**I. Обнаружение административного правонарушения**

**IV. Мировой судья**

**III. Направление протокола мировому судье**

**II. Составление протокола**

28.5 КоАП (сроки составления)

**V. Подготовка к рассмотрению:**

1.возвращение протокола в случаях:

- неправильного составления;

- составления неправомочным лицом;

- неполноты представленных материалов (29.4.КоАП)

2. прекращения производства.

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

**немедленно** после выявления совершения административного правонарушения и вручение под

 расписку (28.2 КоАП)

**в течение трех суток** с момента составления протокола об административном правонарушении (28.8.КоАП)

**VI. Рассмотрение дела (2месяца)**

-наложение взыскания;

-прекращение производства по дела;

-принудительное исполнение постановления о наложении штрафа

К сведениям, которые могут быть выяснены в срок до двух суток с момента выявления административного правонарушения, можно отнести следующие:

- сведения об отдельных обстоятельствах дела, отягчающих или смягчающих ответственность либо указывающих на малозначительность правонарушения (например, получение подтверждения о выдаче лицу, привлекаемому к ответственности, документа, имеющего значение для таможенных целей (лицензии, справки банка, сертификата и т.п.));

- данные о физическом лице, в отношении которого возбуждается дело (фамилия, имя, отчество, дата рождения, место работы и должность, место жительства, семейное положение, количество лиц, находящихся на иждивении, размер его зарплаты или иного заработка, пенсии или стипендии, привлечение ранее к административной ответственности и др.);

- сведения о юридическом лице, в отношении которого возбуждается дело (ИНН, ОКПО, полное наименование, юридический и фактический адрес, наличие на учете в соответствующем налоговом органе, наличие счетов в банках (расчетных, текущих и иных)).

**VIII. Вступление в законную силу**

(через 10 дней, если не поступила жалоба/протест)

**VII. Объявление и вручение копии постановления**

**Методические рекомендации по составлению протоколов об административных правонарушениях**

Приложение №3

к Методическим рекомендациям

**Составы правонарушений, протоколы по которым имеют право составлять должностные лица КСП**

|  |  |
| --- | --- |
| **№ и наименование статьи КоАП РФ** | **Диспозиция статьи** |
| 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. |
| Статья 15.1.Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов | 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. |
| Статья 15.11. Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности | Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности. 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. |
| Статья 15.14. Нецелевое использование бюджетных средств  | Нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в направлении средств местного бюджета муниципального образования «Усть-Канский район» 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 местного бюджета муниципального образования «Усть-Канский район», 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.  |
| Статья 15.15. Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетного кредита  | 1.Невозврат бюджетного кредита, предоставленного местному бюджету муниципального образования «Усть-Канский район». 2.Невозврат бюджетного кредита, предоставленного юридическому лицу. 3.Возврат бюджетного кредита, предоставленного местному бюджету муниципального образования «Усть-Канский район», с нарушением срока возврата. 4.Возврат бюджетного кредита, предоставленного юридическому лицу, с нарушением срока возврата. |
| Статья 15.15.1. Неперечисление либо несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом  | 1.Неперечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным местному бюджету муниципального образования «Усть-Канский район». 2.Неперечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным юридическому лицу. 3.Перечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным местному бюджету муниципального образования «Усть-Канский район», с нарушением срока. 4.Перечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным юридическому лицу, с нарушением срока.  |
| 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. 2.Нарушение заемщиком условий предоставления бюджетного кредита, предоставленного местному бюджету муниципального образования «Усть-Канский район», за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП. 3.Нарушение заемщиком условий предоставления бюджетного кредита, предоставленного юридическому лицу, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП.  |
| Статья 15.15.3. Нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов  | Нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим межбюджетные трансферты, и (или) финансовым органом, главным распорядителем (распорядителем), получателем средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты, условий их предоставления, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП.  |
| 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 КоАП. 2.Нарушение юридическим лицом, которому предоставлены бюджетные инвестиции, условий их предоставления, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП. |
| 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. 2.Нарушение юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, являющимися получателями субсидий, условий их предоставления, за исключением случаев,предусмотренных статьей 15.14 КоАП. |
| 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 проекта бюджета муниципального образования «Усть-Канский район», исполнения бюджета муниципального образования «Усть-Канский район», либо представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности или иных сведений, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета муниципального образования «Усть-Канский район», исполнения бюджета муниципального образования «Усть-Канский район» .  |
| 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. |
| Статья 15.15.8. Нарушение запрета на предоставление бюджетных кредитов и (или) субсидий  | Нарушение запрета на предоставление казенному учреждению бюджетных кредитов и (или) субсидий. |
| 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 КоАП.  |
| 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.  |
| Статья 15.15.11. Нарушение сроков доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств  | Несвоевременное доведение до распорядителей или получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств.  |
| 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.  |
| Статья 15.15.13. Нарушение сроков обслуживания и погашения государственного (муниципального) долга  | Нарушение сроков обслуживания и погашения государственного (муниципального) долга. |
| Статья 15.15.14. Нарушение срока направления информации о результатах рассмотрения дела в суде  | Несоблюдение главным распорядителем бюджетных средств, представлявшим в суде интересы муниципального образования, срока направления в соответствующий финансовый орган информации о результатах рассмотрения дела, о наличии оснований и результатах обжалования судебного акта  |
| 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 КоАП.  |
| 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 местного бюджета муниципального образования «Усть-Канский район» (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 судебные приставы), либо на перечисление средств местного бюджета муниципального образования «Усть-Канский район» . 2.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 местного бюджета муниципального образования «Усть-Канский район», открытым финансовым органам субъектов Российской Федерации (муниципальных образований). |
| Статья 19.4. Неповиновение законному распоряжению должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль), муниципальный контроль | Неповиновение законному распоряжению или требованию должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль), государственный финансовый контроль, муниципальный контроль, муниципальный финансовый контроль. |
| Статья 19.4.1. Воспрепятствование законной деятельности должностного лица органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля | 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.Действия (бездействие), предусмотренные частью 1 статьи 19.4.1, повлекшие невозможность проведения или завершения проверки |
| Часть 20 статьи 19.5. Невыполнение в установленный срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль), муниципальный контроль | Невыполнение в установленный срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль), муниципальный контроль |
| Статья 19.6. Непринятие мер по устранению причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения | Непринятие мер по постановлению (представлению) органа (должностного лица), рассмотревшего дело об административном правонарушении, по устранению причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения. |
| 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, 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, 19.8.3КоАП. |

**Методические рекомендации по составлению протоколов об административных правонарушениях**

Приложение №4

к Методическим рекомендациям

|  |  |
| --- | --- |
| ⎡ |  |
|

УВЕДОМЛЕНИЕ

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Усть-Канский район» приглашает \_\_\_\_\_\_\_(наименование должности) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_для составления протокола об административном правонарушении в отношении юридического лица \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(ОГРН \_\_\_\_\_\_\_), которое состоится «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_ 201\_ года в \_\_ час. 00 мин. по адресу: Усть-Канский район, с. Усть-Кан, ул. Первомайская, 2 (тел.22-1-29).

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Усть-Канский район» извещает Вас о том, что Ваше присутствие необходимо для полного и всестороннего рассмотрения вопросов, излагаемых в протоколе об административном правонарушении.

 В соответствии со ст. 28.2 КоАП РФ в случае неявки протокол об административном правонарушении будет составлен в Ваше отсутствие.

При себе необходимо иметь настоящее уведомление и документ, удостоверяющий личность.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Муниципального образования

«Усть-Канский район»

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Уведомление мною получено \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_201\_ года

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(должность, Ф.И.О. подпись)

 **Методические рекомендации по составлению протоколов об административных правонарушениях**

Приложение №5

к Методическим рекомендациям

*)* Председателю

наименование суда

инициалы и фамилия

либо

инициалы и фамилия

мирового судьи и номер

судебного участка

Уважаемый (ая) Имя Отчество!

Контрольно-счетная палата МО «Усть-Канский район» 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 МО «Усть-Канский район» 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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_