СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО КВАЛИФИКАЦИИ ВЫЯВЛЕННЫХ НАРУШЕНИЙ БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В КАЧЕСТВЕ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И СБОРУ ДОКУМЕНТОВ (МАТЕРИАЛОВ), ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ФАКТЫ ИХ СОВЕРШЕНИЯ

(ЧАСТЬ ТРЕТЬЯ)

Разработчик:
Правовой департамент аппарата
Счетной палаты Российской Федерации

МОСКВА

2020 год

Общие положения

Рекомендации по квалификации выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации в качестве административных правонарушений и сбору документов (материалов), подтверждающих факты их совершения (далее – Рекомендации) подготовлены на основе анализа процессуальной деятельности инспекторов Счетной палаты Российской Федерации (далее – Счетная палата), а также с учетом судебных решений, вынесенных по результатам рассмотрения протоколов и иных материалов дел об административных правонарушениях, возбужденных инспекторами Счетной палаты.

Представляемая третья часть Рекомендаций включает в себя положения, которые окажут практическую помощь инспектору Счетной палаты при составлении протоколов об административных правонарушениях по административным правонарушениям, предусмотренным статьей 5.21, 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 (далее – Кодекс).

Как и в предыдущих частях Рекомендаций, в прилагаемых блок-схемах представлена информация о содержании элементов соответствующих составов административных правонарушений (объект, объективная сторона, субъект, субъективная сторона), а также изложены рекомендации по сбору дополнительных документов и материалов, которые могут быть получены непосредственно на объекте контроля и использованы в качестве доказательств, подтверждающих факт административного правонарушения.

Получение доказательств, подтверждающих наличие выявленных нарушений законов и иных нормативных правовых актов, образующих состав административного правонарушения, а также наличие субъекта административного правонарушения и его виновность в совершении инкриминируемого административного правонарушения, осуществляется с соблюдением требований статьи 26.2 Кодекса, пунктов 6.1 и 6.2 стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (далее – СГА 101) и раздела 5 Методических указаний о порядке производства по делам об административных правонарушениях инспекторами Счетной палаты Российской Федерации (утверждены Коллегией Счетной палаты, протокол от 19 октября 2016 г. № 53К (1128) (далее – Методические указания).

БЛОК-СХЕМА
состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 5.21 Кодекса

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

ОБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

правоотношения, регулирующие финансовое обеспечение проведения выборов, референдума (статьи 158 и 241 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности», Федеральный закон от 10 января 2003 г. № 19-ФЗ «О выборах Президента Российской Федерации», Федеральный конституционный закон от 28 июня 2004 г. № 5-ФКЗ «О референдуме Российской Федерации», Федеральный закон от 12 июня 2002 г. № 67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации», Федеральный закон от 22 февраля 2014 г. № 20-ФЗ «О выборах депутатов Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации»)

ОБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

- выражена в действиях (бездействии), повлекших:
а) неперечисление средств избирательным комиссиям, комиссиям референдума, кандидатам, избирательным объединениям, инициативным группам по проведению референдума, иным группам участников референдума;
б) перечисление с нарушением установленных законом сроков средств избирательным комиссиям, кандидатам, избирательным объединениям, инициативным группам по проведению референдума, иным группам участников референдума;
- временем совершения правонарушения является день, следующий за днем (последним днем срока или периода), установленного для исполнения обязанности по перечислению средств получателям в обеспечение финансирования проведения выборов, референдума;
- местом совершения правонарушения является место нахождения органа государственной власти, органа местного самоуправления либо организации, в котором должностное лицо, допустившее нарушение, исполняет свои обязанности.

СУБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

- должностные лица: федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, наделенные соответствующими полномочиями по перечислению средств (при исполнении соответствующих бюджетов, перечисляющих денежные средства соответствующим уровню выборов и референдумов избирательным комиссиям, комиссиям референдума);
- должностные лица кредитных организаций (при перечислении денежных средств через банк кандидатам, зарегистрированным кандидатам, избирательным объединениям, инициативным группам по проведению референдума, иным группам участников референдума, избирательным комиссиям, комиссиям референдума);
- должностные лица отделений связи (при осуществлении переводов посредством почтовой связи и использовании электронных средств платежа).

СУБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

должностным лицом данное правонарушение может быть совершено умышленно либо по неосторожности, при отсутствии обстоятельств (объективных причин), предусмотренных действующим правовым регулированием, запрещающих (ограничивающих) перевод средств, а также препятствовавших надлежащему исполнению своих служебных (должностных) обязанностей (статья 24.5 Кодекса)

ВАЖНО: для возбуждения дела об административном правонарушении и привлечения лица к административной ответственности должны быть установлены все элементы состава правонарушения

К статье 5.21 Кодекса:

Примерный перечень документов и материалов, которые могут быть получены непосредственно на объекте контроля и использованы в качестве доказательств, подтверждающих факт выявленного нарушения (в том числе в виде заверенной должностным лицом объекта контроля копии документа):

- документы, свидетельствующие об открытии избирательного счета (счета) избирательной комиссии, комиссии референдума, кандидата, избирательного объединения, инициативной группы по проведению референдума, группы участников референдума: справка (выписка, договор) об открытии счета (при отсутствии иных официальных данных, свидетельствующих о принадлежности и виде счета);
- платежные документы на перечисление средств на счет избирательной комиссии, комиссии референдума, кандидатам, избирательным объединениям, инициативным группам по проведению референдума, иным группам участников референдума (например, заявки на кассовый расход, платежное поручение, бланк оплаченного перевода, извещение на почтовый перевод), выписка из лицевого счета, отчет (выписка) о движении денежных средств;
- документы в обоснование виновности действий (бездействия) конкретного должностного лица, в том числе: о причинах допущенного нарушения (объяснения должностных лиц, письма, деловая переписка), о действиях, направленных на соблюдение сроков перечисления средств, о распоряжениях (указаниях) органов управления юридического лица, связанных с обеспечением перечисления (перевода) денежных средств, положение о структурном подразделении (управлении, отделе), к функциям которого отнесено решение вопросов, непосредственно связанных с выявленным правонарушением, и в котором лицо, совершившее административное правонарушение, осуществляет свою служебную (трудовую) деятельность, копия должностного регламента (должностных обязанностей) лица, в отношении которого планируется возбуждение дела об административном правонарушении;
- копия паспорта лица, в отношении которого планируется возбуждение дела об административном правонарушении;
- приказы о назначении на должность, об освобождении от должности (в случае увольнения лица на момент возбуждения дела об административном правонарушении);
- табель учета рабочего времени для установления факта выполнения конкретным должностным лицом в спорный период своих служебных (трудовых) обязанностей;
- иные документы и материалы.

ВАЖНО: после составления протокол об административном правонарушении и иные материалы дела об административном правонарушении незамедлительно с сопроводительным письмом передаются в Правовой департамент (пункт 9.1 Методических рекомендаций).

БЛОК-СХЕМА
состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 19.4 Кодекса

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»

ОБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

установленный порядок управления в сфере государственного надзора (контроля), государственного финансового контроля, муниципального контроля, муниципального финансового контроля (статьи 266^1, 268^1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации», Федеральный закон от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

ОБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

- действия (бездействие), выразившиеся в неповиновении 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;
- распоряжение, требования должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль), государственный финансовый контроль, должны соответствовать предъявляемым к ним требованиям;
- временем совершения правонарушения является день, в котором допущено неповиновение и не исполнено распоряжение или требование должностного лица;
- местом совершения правонарушения является место нахождения объекта контроля (проверки).

СУБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

- должностное лицо органа государственной власти, иного государственного органа, а также организации, учреждения независимо от подчиненности и формы собственности;
- физическое лицо (гражданин).

СУБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

административное правонарушение характеризуется наличием вины в форме умысла (т.е. должностное лицо (гражданин) осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), предвидело его вредные последствия и желало наступление таких вредных последствий или сознательно их допускало либо относилось к ним безразлично), установление которой является обязательным условием привлечения должностного лица (гражданина) к административной ответственности.

ВАЖНО: для возбуждения дела об административном правонарушении и привлечения лица к административной ответственности должны быть установлены все элементы состава правонарушения

К части 1 статьи 19.4 Кодекса:

Примерный перечень документов и материалов, которые могут быть получены непосредственно на объекте контроля и использованы в качестве доказательств, подтверждающих факт выявленного нарушения (в том числе в виде заверенной должностным лицом объекта контроля копии документа):

- фототаблица либо видеозапись обстановки (обстоятельств), при которой допущено неповиновение распоряжению или требованию должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль), государственный финансовый контроль, пояснения очевидцев (свидетелей), документы, подтверждающие законность таких требования или распоряжения (документы, подтверждающие законность проведения контрольного мероприятия);
- копия паспорта лица, в отношении которого планируется возбуждение дела об административном правонарушении (иные документы, содержащие необходимые сведения о лице, например, копия анкеты);
- приказы о назначении на должность, об освобождении от должности (в случае увольнения лица на момент возбуждения дела об административном правонарушении);
- иные документы и материалы.

ВАЖНО: после составления протокол об административном правонарушении и иные материалы дела об административном правонарушении незамедлительно с сопроводительным письмом передаются в Правовой департамент (пункт 9.1 Методических рекомендаций).

БЛОК-СХЕМА
состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 19.4[1] Кодекса

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»

ОБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

установленный порядок управления в сфере государственного контроля (надзора), государственного финансового контроля, муниципального контроля, муниципального финансового контроля (статьи 266[1], 268[1] Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации», Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»)

СУБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

- должностное лицо объекта контроля, а также юридические лица (организации, учреждения независимо от подчиненности и формы собственности), являющиеся объектами контроля и граждане как участники контрольной деятельности (например, получатели грантов) (часть 1);
- должностное лицо объекта контроля, а также юридические лица (организации, учреждения независимо от подчиненности и формы собственности), являющиеся объектами контроля (части 2 и 3).

ОБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

- действия (бездействие), выразившиеся в воспрепятствовании 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] Кодекса (часть 1);
- действия (бездействие), предусмотренные частью 1 настоящей статьи, повлекшие невозможность проведения или завершения проверки (часть 2);
- повторное совершение действий (бездействия), предусмотренных частью 1 настоящей статьи, повлекших невозможность проведения или завершения проверки (часть 3);
- временем совершения правонарушения является день (период) фактических действий (бездействия) по воспрепятствованию проведению проверок или уклонению от таких проверок;
- местом совершения правонарушения является место нахождения объекта контроля (проверки).

СУБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

- должностным (физическим) лицом данное правонарушение совершается умышленно (лицо, совершившее правонарушение, сознавало противоправный характер своего действия (бездействия), предвидело его вредные последствия и желало наступления таких последствий или сознательно их допускало либо относилось к ним безразлично);
- наличие у юридического лица возможности для соблюдения правил и норм, за нарушение которых предусмотрена административная ответственность, непринятие данным лицом всех зависящих от него мер по их соблюдению;
- юридическое лицо (его должностное лицо) или физическое лицо, осведомленные в установленном порядке о проведении проверки, своими действиями (бездействием) препятствуют ее проведению. Мотивы совершения указанных действий (бездействия) правового значения не имеют.

ВАЖНО: для возбуждения дела об административном правонарушении и привлечения лица к административной ответственности должны быть установлены все элементы состава правонарушения

К статье 19.4[1] Кодекса:

Примерный перечень документов и материалов, которые могут быть получены непосредственно на объекте контроля и использованы в качестве доказательств, подтверждающих факт выявленного нарушения (в том числе в виде заверенной должностным лицом объекта контроля копии документа):

- акт по фактам создания препятствий инспекторам и иным сотрудникам аппарата Счетной палаты для проведения контрольного мероприятия в случаях отказа в допуске инспекторов и иных сотрудников аппарата Счетной палаты, участвующих в проведении контрольного мероприятия, на объект контрольного мероприятия, в случаях отказа в создании нормальных условий для работы инспекторов и иных сотрудников аппарата Счетной палаты, участвующих в проведении контрольного мероприятия, в случаях отказа в предоставлении или при несвоевременном предоставлении документов и материалов, запрошенных инспекторами и иными сотрудниками аппарата Счетной палаты при проведении контрольного мероприятия (пункт 6.4.2 СГА 101);
- акт по факту создания препятствий инспекторам и иным сотрудникам Счетной палаты для проведения экспертно-аналитического мероприятия (в случаях непредоставления, неполного или несвоевременного предоставления документов и материалов, запрошенных при проведении экспертно-аналитического мероприятия, при отсутствии письменного мотивированного обоснования руководителя объекта экспертно-аналитического мероприятия о невозможности предоставления документов и материалов в срок и в полном объеме) (пункт 5.3 стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий»);
- фототаблица обстановки либо видеозапись обстоятельств, например, отказа в создании нормальных условий для работы инспекторов и иных сотрудников аппарата Счетной палаты или отказа в допуске инспекторов и иных сотрудников аппарата Счетной палаты, участвующих в проведении контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, на объект контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, объяснения должностных лиц (граждан);
- копия паспорта лица, в отношении которого планируется возбуждение дела об административном правонарушении (иные документы, содержащие необходимые сведения о лице, например, копия анкеты, иные документы из личного дела);
- приказы о назначении на должность, об освобождении от должности (в случае увольнения лица на момент возбуждения дела об административном правонарушении), для юридического лица копия Устава и выписка из ЕГРЮЛ;
- иные документы и материалы (в том числе подтверждающие законность проведения проверки и получение объектом уведомления о ее проведении).

ВАЖНО: после составления протокол об административном правонарушении и иные материалы дела об административном правонарушении незамедлительно с сопроводительным письмом передаются в Правовой департамент (пункт 9.1 Методических рекомендаций).

БЛОК-СХЕМА
состава административного правонарушения, предусмотренного частью 20 статьи 19.5 Кодекса

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»

ОБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

правоотношения сфере государственного управления и государственного финансового контроля, муниципального финансового контроля (статьи 265, 268[1], 270[2] Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации», Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

ОБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

- действия (бездействие), повлекшие невыполнение в установленный срок законного предписания (представления) органа государственного (муниципального) финансового контроля;
- представления (предписания) органа, осуществляющего государственный (муниципальный) финансовый контроль, должны отвечать принципу законности (формальное соответствие нормативным требованиям к порядку и форме их вынесения, исполнимость требований, изложенных в представлениях или предписаниях, их соответствие действующему правовому регулированию, а также достаточность установленного для их исполнения срока);
- временем совершения правонарушения является день, следующий за последним днем периода, в течение которого надлежало исполнить представление (предписание) и сообщить о результатах в соответствующий орган государственного (муниципального) финансового контроля;
- местом совершения правонарушения является место нахождения объекта контроля (проверки).

СУБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

должностное лицо объекта контроля – руководитель (лицо, исполняющее его обязанности, в том числе в период временной нетрудоспособности, командировки и т.п.) органа государственной власти, органа местного самоуправления, учреждения, организации, иного юридического лица, в адрес которого органом государственного (муниципального) финансового контроля направлено представление (предписание)

СУБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

- должностным лицом данное правонарушение может быть совершено умышленно либо по неосторожности (например, непринятие управленческих решений по организации исполнения представления либо их позднее принятие, направление недостоверной или не полной информации об исполнении представления (предписания) и при отсутствии обстоятельств (объективных причин), препятствовавших надлежащему исполнению своих служебных обязанностей (в том числе вследствие объективной неисполнимости представления (предписания), несмотря на принятые меры в пределах компетенции (уставной деятельности юридического лица) по его исполнению.

ВАЖНО: для возбуждения дела об административном правонарушении и привлечения лица к административной ответственности должны быть установлены все элементы состава правонарушения

К части 20 статьи 19.5 Кодекса:

Примерный перечень документов и материалов, подтверждающих состав административного правонарушения (в том числе в виде надлежащим образом заверенных копий документов) и достаточных для составления протокола об административном правонарушении:

- выписка из Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на текущий год, выписка из протокола соответствующего заседания Коллегии Счетной палаты (в части решения о принятии представления (предписания), представление Счетной палаты (в том числе по фактам создания препятствий инспекторам и иным сотрудникам аппарата Счетной палаты Российской Федерации для проведения контрольного мероприятия, а также по фактам выявления нарушений, наносящих ущерб государству и требующих в связи с этим безотлагательного пресечения), предписание Счетной палаты, сведения об их направлении руководителю объекта контроля;
- акт по фактам создания препятствий инспекторам и иным сотрудникам аппарата Счетной палаты Российской Федерации для проведения контрольного мероприятия, акт по фактам выявления нарушений, наносящих ущерб государству и требующих в связи с этим безотлагательного пресечения (пункт 6.4.3 СГА 101);
- документы в обоснование виновности действий (бездействия) конкретного должностного лица, в том числе: документы, поступившие от объекта контроля во исполнение представления (предписания), о действиях, направленных на соблюдение сроков исполнения требований, перечисленных в представлении, о распоряжениях (указаниях) органов управления юридического лица, связанных с исполнением представления (предписания) и о назначении ответственных лиц за их исполнение, устав (положение) о юридическом лице;
- копия паспорта лица, в отношении которого планируется возбуждение дела об административном правонарушении (в отношении юридического лица, выписка из ЕГРЮЛ);
- приказы о назначении на должность, об освобождении от должности (в случае увольнения лица на момент возбуждения дела об административном правонарушении);
- табель учета рабочего времени для установления факта выполнения конкретным должностным лицом в спорный период своих служебных обязанностей;
- иные документы и материалы.

ВАЖНО: после составления протокол об административном правонарушении и иные материалы дела об административном правонарушении незамедлительно с сопроводительным письмом передаются в Правовой департамент (пункт 9.1 Методических рекомендаций).

БЛОК-СХЕМА
состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 19.6 Кодекса

Статья 19.6 «Непринятие мер по устранению причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения»

ОБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

правоотношения сфере государственного управления, связанные с реагированием суда, уполномоченного органа и должностного лица на совершенное административное правонарушение в целях устранения причин административного правонарушения и условий, способствовавших его совершению

СУБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

должностное лицо – руководитель (лицо, исполняющее его обязанности) органа государственной власти, органа местного самоуправления, учреждения, организации, иного юридического лица, в адрес которого судом, органом (должностным лицом), рассмотревшим дело об административном правонарушении, вынесено постановление (представление) об устранении причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения.

ОБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

- бездействие, выразившееся в непринятии по постановлению (представлению) органа (должностного лица), рассмотревшего дело об административном правонарушении, мер по устранению причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения: не рассмотрение в течение месяца со дня получения представления, вопреки обязанности его рассмотрения или не принятие мер по устранению выявленных причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения и (или) не сообщение о принятых мерах судье, органу, должностному лицу, вынесшим постановление (представление);
- постановление по делу об административном правонарушении, на основании которого вынесено постановление (представление) об устранении причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения, должно вступить в законную силу;
- постановление (представление) об устранении причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения, должно содержать конкретные действия по устранению причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения, которые должны выполнить организация или должностные лица;
- временем совершения правонарушения является день, следующий за последним днем периода, в течение которого надлежало исполнить постановление (представление).

СУБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

должностным лицом данное правонарушение может быть совершено умышленно либо по неосторожности (например, непринятие управленческих решений по организации исполнения постановления (представления) либо их позднее принятие, направление недостоверной или не полной информации об исполнении постановления (представления) об устранении причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения и при отсутствии обстоятельств (объективных причин), препятствовавших надлежащему исполнению своих служебных обязанностей (в том числе вследствие объективной неисполнимости постановления (представления), несмотря на принятые меры в пределах компетенции (уставной деятельности юридического лица) по его исполнению.

ВАЖНО: для возбуждения дела об административном правонарушении и привлечения лица к административной ответственности должны быть установлены все элементы состава правонарушения

К статье 19.6 Кодекса:

Примерный перечень документов и материалов, подтверждающих состав административного правонарушения (в том числе в виде надлежащим образом заверенных копий документов) и достаточных для составления протокола об административном правонарушении:

- копия постановления по делу об административном правонарушении, вступившего в законную силу (например, вынесенное судом по делу об административном правонарушении, возбужденном инспектором Счетной палаты), копия постановления (представления) об устранении причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения, вступившего в законную силу;
- документы в обоснование виновности действий (бездействия) конкретного должностного лица, в том числе: документы, поступившие во исполнение постановления (представления), о действиях, направленных на соблюдение сроков исполнения требований, перечисленных в представлении, о распоряжениях (указаниях) органов управления юридического лица, связанных с исполнением представления (предписания) и о назначении ответственных лиц за их исполнение, устав (положение) о юридическом лице;
- копия паспорта лица, в отношении которого планируется возбуждение дела об административном правонарушении (при отсутствии сведений, необходимых для составления протокола в текстах судебных постановлений);
- приказы о назначении на должность, об освобождении от должности (в случае увольнения лица на момент возбуждения дела об административном правонарушении);
- табель учета рабочего времени для установления факта выполнения конкретным должностным лицом в спорный период своих служебных обязанностей;
- иные документы и материалы.

ВАЖНО: после составления протокол об административном правонарушении и иные материалы дела об административном правонарушении незамедлительно с сопроводительным письмом передаются в Правовой департамент (пункт 9.1 Методических рекомендаций).

БЛОК-СХЕМА
состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 19.7 Кодекса

Статья 19.7 «Непредставление сведений (информации)»

ОБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

установленный порядок управления в сфере государственного контроля (надзора), государственного финансового контроля, муниципального контроля, муниципального финансового контроля (статьи 266^1, 268^1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации», Федеральный закон от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

СУБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

- должностное лицо органа государственной власти, иного государственного органа, организации, учреждения независимо от подчиненности и формы собственности, а также само юридическое лицо, ответственное за предоставление сведений (информации), представление которых предусмотрено законом;
- физическое лицо (гражданин).

ОБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

- действия (бездействие), выразившиеся в:
а) непредставлении или несвоевременном представлении 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;
б) представлении таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде;
- за исключением случаев, предусмотренных иными статьями Кодекса;
- временем совершения правонарушения является день, следующий за днем (периодом), в течение которого допущено неповиновение и не исполнено распоряжение или требование должностного лица;
- местом совершения правонарушения является место нахождения объекта контроля (проверки).

СУБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

- должностным лицом (гражданином) данное правонарушение может быть совершено умышленно либо по неосторожности (например, непринятие управленческих решений по организации своевременного представления достоверной и полной информации) и при отсутствии обстоятельств (объективных причин), препятствовавших надлежащему исполнению своих служебных обязанностей (в том числе вследствие объективной невозможности представления сведений (информации), несмотря на принятые меры в пределах компетенции (уставной деятельности юридического лица) по его исполнению);
- наличие у юридического лица возможности для предоставления сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления контрольным органом (должностным лицом) его законной деятельности.

ВАЖНО: для возбуждения дела об административном правонарушении и привлечения лица к административной ответственности должны быть установлены все элементы состава правонарушения

К статье 19.7 Кодекса:

Примерный перечень документов и материалов, подтверждающих состав административного правонарушения (в том числе в виде надлежащим образом заверенных копий документов) и достаточных для составления протокола об административном правонарушении:

- запрос о предоставлении сведений (информации), сопроводительное письмо (переписка) от имени лица, ответственного за представление сведений (информации), в том числе в форме электронного документа (на бумажном носителе в виде скриншота), документы, подтверждающие направление и получение (поступление) запросов и ответов на них;
- документы в обоснование виновности действий (бездействия) конкретного должностного (юридического) лица, в том числе: документы, поступившие во исполнение запроса, о действиях, направленных на соблюдение сроков исполнения запроса или нормативно установленного требования о представлении сведений (информации), о распоряжениях (указаниях) органов управления юридического лица, связанных с их исполнением и о назначении ответственных лиц за их исполнение, устав (положение) о юридическом лице;
- копия паспорта лица, в отношении которого планируется возбуждение дела об административном правонарушении (в отношении юридического лица, выписка из ЕГРЮЛ);
- приказы о назначении на должность, об освобождении от должности (в случае увольнения лица на момент возбуждения дела об административном правонарушении);
- иные документы и материалы.

ВАЖНО: после составления протокол об административном правонарушении и иные материалы дела об административном правонарушении незамедлительно с сопроводительным письмом передаются в Правовой департамент (пункт 9.1 Методических рекомендаций).