

УТВЕРЖДЕН

распоряжением Департамента
тарифного регулирования Томской
области от 28.08.2018 1/31-р

Обзор

обобщения и анализа правоприменительной практики Департамента тарифного регулирования Томской области при осуществлении государственного контроля (надзора)

Обзор обобщения и анализа правоприменительной практики при осуществлении Департаментом тарифного регулирования Томской области государственного контроля (надзора) проведен в соответствии с Порядком организации работы по обобщению и анализу правоприменительной практики контрольно-надзорной деятельности при осуществлении государственного контроля (надзора) Департаментом тарифного регулирования Томской области (далее - Департамент), утвержденным распоряжением Департамента от 29.09.2017 № 36-р.

Департамент в соответствии с Положением о Департаменте тарифного регулирования Томской области, утверждённым постановлением Губернатора Томской области от 31.10.2012 № 145, является органом исполнительной власти, осуществляющим региональный государственный контроль (надзор) в области государственного регулирования цен (тарифов).

Осуществление регионального государственного контроля (надзора) регулируется следующими нормативными правовыми актами:

Федеральный закон от 26 декабря 2008 года № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (далее - Федеральный закон № 294-ФЗ);

Федеральный закон от 27 июля 2010 года № 190-ФЗ «О теплоснабжении»;

Федеральный закон от 7 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»;

Федеральный закон от 26 марта 2003 года № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;

Федеральный закон от 24 июня 1998 года № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления»;

Федеральный закон от 31 марта 1999 года № 69-ФЗ «О газоснабжении в Российской Федерации»;

Федеральный закон от 2 мая 2006 года № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации»;

Федеральный закон от 17 августа 1995 года № 147-ФЗ «О естественных монополиях»;

постановление Правительства Российской Федерации от 7 марта 1995 года № 239 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)»;

постановление Администрации Томской области от 28 июля 2014 года № 274а «Об утверждении Порядка осуществления государственного контроля (надзора) в области регулируемых государством цен (тарифов) уполномоченным исполнительным органом государственной власти Томской области».

Сроки, порядок и последовательность административных процедур при осуществлении регионального государственного контроля (надзора) в области государственного регулирования цен (тарифов) установлен Административным регламентом осуществления регионального государственного контроля (надзора) в области государственного регулирования цен (тарифов), утвержденным приказом Департамента тарифного регулирования Томской области от 28.08.2017 № 12-п (далее – Административный регламент).

I. Правоприменительная практика организации и проведения регионального государственного контроля (надзора)

1. Основания для проведения плановых и внеплановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

1) В соответствии с частью 3 статьи 9 Федерального закона № 294-ФЗ плановые проверки проводятся на основании разрабатываемых и утверждаемых органами государственного контроля (надзора) в соответствии с их полномочиями ежегодных планов. Правила подготовки органами государственного контроля (надзора) планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2010 № 489.

При этом в соответствии со статьей 26.1 Федерального закона № 294-ФЗ в период с 1 января 2016 года по 31 декабря 2018 года не проводятся плановые проверки в отношении юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, отнесенных в соответствии с положениями статьи 4 Федерального закона от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» к субъектам малого предпринимательства. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства размещен на официальном сайте Федеральной налоговой службы в сети «Интернет» (<https://rmsp.nalog.ru/>).

Данный запрет не распространяется на хозяйствующие субъекты, осуществляющие виды деятельности, указанные в части 9 статьи 9 Федерального закона № 294-ФЗ, а также тех, кто по итогам предшествующих трех лет подвергнут административному наказанию за грубые нарушения законодательства.

2) Основания для проведения внеплановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей установлены в статье 10 Федерального закона № 294-ФЗ.

2. Порядок утверждения ежегодного плана проверок

1) Порядок и сроки утверждения плана проведения плановых проверок установлены Федеральным законом № 294-ФЗ, а также Административным регламентом.

Утвержденный начальником Департамента ежегодный план проведения плановых проверок доводится до сведения заинтересованных лиц посредством его размещения на официальном сайте Департамента (<http://rec.tomsk.gov.ru/Plan.html>) либо иным доступным способом.

2) Юридическое лицо, индивидуальный предприниматель вправе подать заявление об исключении проверки из ежегодного плана проведения плановых проверок, если полагают, что мероприятие по контролю включено в ежегодный план в нарушение требований законодательства.

В соответствии с частью 3 статьи 26.1 Федерального закона № 294-ФЗ заявление об исключении проверки из ежегодного плана проведения проверок подается хозяйствующим субъектом в Департамент.

3. Проведение проверки

Федеральный закон № 294-ФЗ, Административный регламент устанавливают порядок разработки и издания распоряжений Департамента о проведении проверок, их содержание, выбор формы проведения проверки, исчисление сроков проведения проверки, последовательность действий при проведении проверки.

Проверка проводится на основании распоряжения начальника Департамента. Типовая форма распоряжения о проведении проверки юридического лица, индивидуального предпринимателя установлена приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.04.2009 № 141 «О реализации положений Федерального закона «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

Перечень сведений, подлежащих указанию в распоряжении о проведении проверки, установлен в части 2 статьи 14 Федерального закона № 294-ФЗ.

4. Соблюдение прав проверяемого субъекта при организации и проведении проверки

Федеральным законом № 294-ФЗ устанавливается обязательность неукоснительного соблюдения органами государственного контроля (надзора) прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при организации и проведении проверки.

Права юридического лица, индивидуального предпринимателя при проведении проверки установлены в статье 21 Федерального закона № 294-ФЗ. Защита прав юридических лиц, индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) осуществляется в административном и (или) судебном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации. Проверяемый субъект вправе привлекать уполномоченного по защите прав предпринимателей в Томской области к участию в проверке.

В соответствии с частью 12 статьи 9 Федерального закона № 294-ФЗ о проведении плановой проверки юридическое лицо, индивидуальный предприниматель уведомляются органом государственного контроля (надзора) не позднее чем за три рабочих дня до начала ее проведения посредством направления копии распоряжения или приказа руководителя, заместителя руководителя органа государственного контроля (надзора) о начале проведения плановой проверки заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении и (или) посредством электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью и направленного по адресу электронной почты юридического лица, индивидуального предпринимателя, если такой адрес содержится соответственно в едином государственном реестре юридических лиц, едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей либо ранее был представлен юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем в орган государственного контроля (надзора), орган муниципального контроля, или иным доступным способом.

Согласно части 16 статьи 10 Федерального закона № 294-ФЗ о проведении внеплановой выездной проверки юридическое лицо, индивидуальный предприниматель уведомляются органом государственного контроля (надзора) не менее чем за двадцать четыре часа до начала ее проведения любым доступным способом, в том числе посредством электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью и направленного по адресу электронной почты юридического лица, индивидуального предпринимателя, если такой адрес содержится соответственно в едином государственном реестре юридических лиц, едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей либо ранее был представлен юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем в орган государственного контроля (надзора).

Согласно части 4 статьи 12 Федерального закона № 294-ФЗ выездная проверка начинается с предъявления служебного удостоверения должностными лицами органа государственного контроля (надзора), обязательного ознакомления руководителя или иного должностного лица юридического лица, индивидуального предпринимателя, его уполномоченного представителя с распоряжением начальника Департамента о назначении выездной проверки и с полномочиями проводящих выездную проверку лиц, а также с целями, задачами, основаниями проведения выездной проверки, видами и объемом мероприятий по контролю, составом экспертов, представителями экспертных организаций, привлекаемых к выездной проверке, со сроками и с условиями ее проведения.

Соблюдение прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при организации и проведении проверки обеспечивается, в том числе, соблюдением должностными лицами Департамента, проводящими проверку, положений статьи 18 Федерального закона № 294-ФЗ, устанавливающей обязанности должностных лиц органа государственного контроля (надзора). Ответственность органа государственного контроля (надзора), их должностных лиц при проведении проверки за нарушение установленных требований определена в статье 19 Федерального закона № 294-ФЗ.

В соответствии с частью 1 статьи 20 Федерального закона № 294-ФЗ результаты проверки, проведенной органом государственного контроля (надзора) с грубым нарушением установленных Федеральным законом № 294-ФЗ требований к организации и проведению проверок, не могут являться доказательствами нарушения юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем обязательных требований, и подлежат отмене в установленном законом порядке.

5. Оформление результатов проверки и принятие мер по ее результатам

1) Порядок оформления результатов проверки установлен в статье 16 Федерального закона № 294-ФЗ и Административном регламенте.

Результаты проверки оформляются непосредственно после её завершения актом проверки по форме, установленной приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30 апреля 2009 года № 141 «О реализации положений Федерального закона «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

Акт проверки оформляется в двух экземплярах, один из которых с копиями приложений вручается руководителю, иному должностному лицу или уполномоченному представителю юридического лица, индивидуальному предпринимателю, его уполномоченному представителю под расписку об ознакомлении либо об отказе в ознакомлении с актом проверки. В случае отсутствия руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя юридического лица, индивидуального предпринимателя, его уполномоченного представителя, а также в случае отказа проверяемого лица дать расписку об ознакомлении либо об отказе в ознакомлении с актом проверки акт направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении, которое приобщается к экземпляру акта проверки, хранящемуся в деле Департамента.

В соответствии с частью 12 статьи 16 Федерального закона № 294-ФЗ юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, проверка которых проводилась, в случае несогласия с фактами, выводами, предложениями, изложенными в акте проверки в течение пятнадцати дней с даты получения акта проверки вправе представить в Департамент в письменной форме возражения в отношении акта проверки.

2) В случае невозможности проведения плановой или внеплановой выездной проверки должностным лицом Департамента, уполномоченным на проведение проверки, составляется акт о невозможности проведения соответствующей проверки. К обстоятельствам, свидетельствующим о невозможности проведения проверки, относятся:

а) отсутствие в указанный в распоряжении период времени по месту проведения выездной проверки руководителей, иных должностных лиц и уполномоченных представителей юридического лица, индивидуального предпринимателя;

б) фактическое неосуществление деятельности юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем;

в) иные действия (бездействие) юридического лица, индивидуального предпринимателя, повлекшие невозможность проведения проверки.

Департамент в течение трех месяцев со дня составления акта о невозможности проведения соответствующей проверки вправе принять решение о проведении в отношении таких юридического лица, индивидуального предпринимателя плановой или внеплановой выездной проверки без внесения плановой проверки в ежегодный план плановых проверок и без предварительного уведомления юридического лица, индивидуального предпринимателя.

3) При выявлении в результате проверки нарушений требований, установленных федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Томской области, Департамент выдает юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю предписание, а также принимает меры по привлечению виновных лиц к административной

ответственности в пределах соответствующих полномочий Департамента в порядке, предусмотренном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

В предписании устанавливается срок устранения нарушений требований, установленных федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Томской области.

Предписание вручается руководителю, иному должностному лицу или уполномоченному представителю юридического лица, индивидуальному предпринимателю, его уполномоченному представителю под расписку либо направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении и (или) в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью проверяющего (при условии согласия проверяемого лица на осуществление взаимодействия в электронной форме в рамках государственного контроля (надзора)), способом, обеспечивающим подтверждение получения указанного документа. Уведомление о вручении и (или) иное подтверждение получения указанного документа приобщаются к экземпляру акта проверки, хранящемуся в Департаменте.

Уполномоченные должностные лица Департамента осуществляют контроль исполнения юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем выданного предписания. Основанием для начала осуществления контроля исполнения предписания является истечение срока исполнения предписания либо поступление отчета о его исполнении. В течение семи рабочих дней со дня поступления в Департамент отчета юридического лица, индивидуального предпринимателя об исполнении предписания, включающего в себя документы, содержащие сведения, подтверждающие исполнение предписания, должностные лица Департамента приступают к осуществлению административной процедуры подготовки проведения внеплановой документарной и выездной проверки.

В случае невыполнения в установленный срок требований предписания или его части должностным лицом Департамента составляется протокол об административном правонарушении, предусмотренном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, который вместе с материалами направляется Департаментом на рассмотрение в суд.

В соответствии с частью 12 статьи 16 Федерального закона № 294-ФЗ юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, проверка которых проводилась, в случае несогласия с выданным предписанием об устранении выявленных нарушений в течение пятнадцати дней с даты получения акта проверки вправе представить в соответствующие орган государственного контроля (надзора), орган муниципального контроля в письменной форме возражения в отношении выданного предписания об устранении выявленных нарушений в целом или его отдельных положений. При этом юридическое лицо, индивидуальный предприниматель вправе приложить к таким возражениям документы, подтверждающие обоснованность таких возражений, или их заверенные копии либо в согласованный срок передать их в орган государственного контроля (надзора). Указанные документы могут быть направлены в форме электронных документов (пакета электронных документов), подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью проверяемого лица.

6. Организация и проведение иных мероприятий по контролю

Региональный государственный контроль (надзор) осуществляется Департаментом, в том числе путем проведения следующих административных процедур:

1) организация и проведение мероприятий, направленных на профилактику нарушений обязательных требований. В целях профилактики нарушений обязательных требований Департамент осуществляет следующие мероприятия:

а) обеспечивает размещение на официальном сайте Департамента перечней нормативных правовых актов или их отдельных частей, содержащих обязательные требования, оценка соблюдения которых является предметом государственного контроля (надзора), а также текстов соответствующих нормативных правовых актов. Указанный перечень утвержден распоряжением

Департамента от 01.09.2017 № 30-р, размещен на официальном сайте Департамента по адресу: <http://rec.tomsk.gov.ru/perechen.html>;

б) осуществляет информирование юридических лиц, индивидуальных предпринимателей по вопросам соблюдения обязательных требований;

в) выдает предостережения о недопустимости нарушения обязательных требований в соответствии с положениями Федерального закона № 294-ФЗ и Административного регламента;

2) систематическое наблюдение за исполнением обязательных требований, анализ и прогнозирование состояния исполнения обязательных требований при осуществлении деятельности юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, а также мониторинг цен (тарифов) в сфере электроэнергетики, в коммунальном комплексе, в сферах теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, обращения с твердыми коммунальными отходами (далее - систематическое наблюдение и анализ). Систематическое наблюдение и анализ проводятся в отношении:

а) соблюдения стандартов раскрытия информации;

б) соблюдения электросетевыми организациями установленных для них Департаментом показателей надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг, достижения организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения, установленных Департаментом плановых значений показателей надежности и энергетической эффективности объектов теплоснабжения;

в) целевого использования финансовых средств, полученных газораспределительными организациями на территории Томской области в результате введения специальных надбавок к тарифам на транспортировку газа, предназначенных для финансирования программ газификации;

г) использования инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые Департаментом цены (тарифы) в сфере электроэнергетики или в сфере теплоснабжения;

д) выполнения инвестиционных программ организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение;

3) рассмотрение при осуществлении регионального государственного контроля (надзора) в части соблюдения стандартов раскрытия информации ходатайств юридических лиц и индивидуальных предпринимателей об изменении применения утвержденных в установленном порядке форм и (или) периодичности предоставления информации. Основаниями для подачи ходатайства являются:

а) изменения налогового законодательства Российской Федерации, требований бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, касающиеся форм документов налоговой, бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, бухгалтерского учета;

б) изменения структуры юридического лица, не связанные с преобразованием (реорганизацией);

в) технологические и технические изменения осуществления регулируемой деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя.

7. Привлечение юридических лиц, их должностных лиц,

индивидуальных предпринимателей к административной ответственности за административные правонарушения, назначение административного наказания

1) В соответствии с положениями Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) должностные лица Департамента уполномочены на составление протоколов об административных правонарушениях, предусмотренных следующими статьями КоАП РФ:

а) статьей 9.15 (нарушение стандартов раскрытия информации субъектами оптового рынка электрической энергии и мощности, розничных рынков электрической энергии);

б) частью 10 статьи 9.16 (нарушение законодательства об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности в части административных правонарушений, совершаемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности);

- в) статьей 14.6 (нарушение порядка ценообразования);
- г) частью 1 статьи 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);
- д) частями 1 и 5 статьи 19.5 (невыполнение в срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль));
- е) статьей 19.6 (непринятие мер по устранению причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения);
- ж) статьей 19.7 (непредставление сведений (информации));
- з) статьей 19.7.1 (непредставление сведений или представление заведомо недостоверных сведений в орган, осуществляющий государственный контроль (надзор) в области регулируемых государством цен (тарифов));
- и) статьей 19.8.1 (непредставление сведений или предоставление заведомо ложных сведений о своей деятельности субъектами естественных монополий и (или) организациями коммунального комплекса);
- к) частью 1 статьи 20.25 (неуплата административного штрафа в срок, предусмотренный КоАП РФ).

2) В силу части 1 статьи 4.5 КоАП РФ постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено по истечении двух месяцев (по делу об административном правонарушении, рассматриваемому судьей, - по истечении трех месяцев) со дня совершения административного правонарушения. При этом срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение законодательства о государственном регулировании цен (тарифов), о естественных монополиях, об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса, об электроэнергетике, о теплоснабжении, в сфере водоснабжения и водоотведения, о газоснабжении составляет один год.

3) В соответствии с положениями КоАП РФ при составлении протокола об административном правонарушении, рассмотрении дела об административном правонарушении должностными лицами Департамента устанавливается наличие всех элементов состава административного правонарушения (объект, субъект, объективная сторона, субъективная сторона).

Отмечаем, что в соответствии с пунктом 16.1 постановления Пленума Высшего Арбитражного суда Российской Федерации от 02.06.2004 № 10 «О некоторых вопросах, возникших в судебной практике при рассмотрении дел об административных правонарушениях» при рассмотрении дел об административных правонарушениях следует учитывать, что понятие вины юридических лиц раскрывается в части 2 статьи 2.1 КоАП РФ. При этом в отличие от физических лиц в отношении юридических лиц КоАП РФ формы вины (статья 2.2 КоАП РФ) не выделяет. Следовательно, в тех случаях, когда в соответствующих статьях Особенной части КоАП РФ возможность привлечения к административной ответственности за административное правонарушение ставится в зависимость от формы вины, в отношении юридических лиц требуется лишь установление того, что у соответствующего лица имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых предусмотрена административная ответственность, но им не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению (часть 2 статьи 2.1 КоАП РФ). Обстоятельства, указанные в части 1 или части 2 статьи 2.2 КоАП РФ, применительно к юридическим лицам установлению не подлежат.

4) В настоящее время административное наказание в виде административных штрафов по вышеуказанным статьям составляет от 3 000,00 руб. до 500 000,00 руб.

Вводя для юридических лиц административные штрафы, минимальные размеры которых составляют значительную сумму, федеральный законодатель, следуя конституционным требованиям индивидуализации административной ответственности и административного наказания, соразмерности возможных ограничений конституционных прав и свобод, обязан заботиться о том, чтобы их применение не влекло за собой избыточного использования

административного принуждения, было сопоставимо с характером административного правонарушения, степенью вины нарушителя, наступившими последствиями и одновременно позволяло бы надлежащим образом учитывать реальное имущественное и финансовое положение привлекаемого к административной ответственности юридического лица.

Согласно частям 2.2 и 3.2 статьи 4.1 КоАП РФ при наличии исключительных обстоятельств, связанных с характером совершенного административного правонарушения и его последствиями, личностью и имущественным положением привлекаемого к административной ответственности физического лица либо имущественным и финансовым положением привлекаемого к административной ответственности юридического лица должностное лицо Департамента, рассматривающее дело, а также суд могут назначить наказание в виде административного штрафа в размере менее минимального размера административного штрафа, предусмотренного соответствующей статьей КоАП РФ.

В соответствии со сложившейся практикой обжалования в Арбитражный суд Томской области постановлений Департамента о привлечении к административной ответственности снижение размера административного штрафа производится Судом в исключительных случаях и при наличии убедительных доказательств, исходя из принципов дифференцированности, соразмерности, справедливости административного наказания, индивидуализации ответственности за совершенное правонарушение.

Суды указывают, что рассматривая возможность снижения размера административного штрафа ниже низшего предела в каждом конкретном случае необходимо учитывать все имеющиеся элементы массива обстоятельств в совокупности в порядке статьи 65 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

5) В соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016 № 316-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» КоАП РФ дополнен статьей 4.1.1. В соответствии с данной статьей являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, и юридическим лицам, а также их работникам за впервые совершенное административное правонарушение, выявленное в ходе осуществления государственного контроля (надзора), в случаях, если назначение административного наказания в виде предупреждения не предусмотрено соответствующей статьей, административное наказание в виде административного штрафа подлежит замене на предупреждение при наличии обстоятельств, предусмотренных частью 2 статьи 3.4 КоАП РФ.

При этом замена административного штрафа на предупреждение не предусмотрена при привлечении к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьями 19.5 и 19.8.1 КоАП РФ.

Обращаем внимание, что при рассмотрении дела об административном правонарушении, предусмотренным статьей 14.6 КоАП РФ (нарушение порядка ценообразования), органы государственного контроля (надзора) выявляют причинение имущественного вреда потребителям, выразившегося в выставлении платы с применением не утвержденных в установленном законом порядке тарифов. Данное обстоятельство приводит к невозможности назначения административного наказания в виде предупреждения.

6) В силу статьи 2.9 КоАП РФ при малозначительности совершенного административного правонарушения судья, орган, должностное лицо, уполномоченные решить дело об административном правонарушении, могут освободить лицо, совершившее административное правонарушение, от административной ответственности и ограничиться устным замечанием.

Малозначительным административным правонарушением является действие или бездействие, хотя формально и содержащее признаки состава административного правонарушения, но с учетом характера совершенного правонарушения и роли правонарушителя, размера вреда и тяжести наступивших последствий не представляющее существенного нарушения охраняемых общественных правоотношений (пункт 21 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24.03.2005 № 5 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»).

В пунктах 18, 18.1 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 02.06.2004 № 10 указано, что при квалификации правонарушения в качестве малозначительного необходимо исходить из оценки конкретных обстоятельств его совершения. Малозначительность правонарушения имеет место при отсутствии существенной угрозы охраняемым общественным отношениям. Такие обстоятельства, как, например, личность и имущественное положение привлекаемого к ответственности лица, добровольное устранение последствий правонарушения, возмещение причиненного ущерба, не являются обстоятельствами, свидетельствующими о малозначительности правонарушения. Данные обстоятельства в силу частей 2 и 3 статьи 4.1 КоАП РФ учитываются при назначении административного наказания. Квалификация правонарушения как малозначительного может иметь место только в исключительных случаях и производится с учетом положений пункта 18 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 02.06.2004 № 10, применительно к обстоятельствам конкретного совершенного лицом деяния. При этом применение положений о малозначительности должно быть мотивировано.

При рассмотрении дел об административных правонарушениях привлекаемое юридическое лицо, должностное лицо вправе заявить о малозначительности деяния, применения соответствующих последствий, представить документы, свидетельствующие о том, что совершенное деяние является малозначительным.

II. Правоприменительная практика соблюдения обязательных требований

1. Департаментом тарифного регулирования Томской области по итогам 2017 года выявлено 90 случаев нарушения регулирующими организациями обязательных требований в сфере тарифного регулирования. При этом Департаментом и Судами наложены административные штрафы на сумму 1,032 млн. руб.

Наиболее часто встречающимися являются следующие нарушения:

1) Нарушение стандартов раскрытия информации (статья 19.8.1 КоАП РФ).

Регулируемые организации, осуществляющие деятельность в сферах тепло-, электро-, водоснабжения и водоотведения, утилизации твердых бытовых отходов обязаны раскрывать информацию, подлежащую свободному доступу, в порядке и сроки, установленные стандартами раскрытия информации. Исполнение требований закона о раскрытии информации обеспечивает прозрачность регулируемой деятельности для всех заинтересованных лиц, способствует соблюдению прав и законных интересов потребителей услуг.

Порядок, сроки раскрытия информации установлены следующими нормативными правовыми актами:

а) Федеральными законами от 7 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»; от 27 июля 2010 года № 190-ФЗ «О теплоснабжении»; от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;

б) постановлениями Правительства Российской Федерации от 21.01.2004 № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии», от 05.07.2013 № 570 «О стандартах раскрытия информации теплоснабжающими организациями, теплосетевыми организациями и органами регулирования», от 17.01.2013 № 6 «О стандартах раскрытия информации в сфере водоснабжения и водоотведения»;

в) приказами Федеральной службы по тарифам от 16.12.2014 № 2244-э; от 15.05.2013 № 129.

Вся необходимая информация по порядку и срокам раскрытия информации опубликована на официальном сайте Департамента (<http://rec.tomsk.gov.ru/standart.html>). На сайте Департамента опубликованы не только нормативные правовые акты, регулирующие порядок раскрытия информации, но и многочисленные разъяснения Департамента, шаблоны для заполнения информации.

Кроме того, в настоящее время разработаны формы раскрытия информации через Региональный сегмент данных ЕИАС на территории Томской области. Указанные шаблоны

размещены на сайте Департамента в разделе «Официально» - «Стандарты раскрытия информации».

Также Департаментом введен в эксплуатацию «Портал раскрытия информации». На портале раскрытия информации подлежат отображению все факты нераскрытия и несвоевременного раскрытия информации. При этом мониторинг соблюдения сроков и порядка раскрытия информации могут осуществлять и органы прокуратуры и все заинтересованные лица. В случае выявления нарушения стандартов раскрытия информации указанные лица вправе обратиться в Департамент с заявлениями о наличии нарушений и о необходимости привлечения виновных лиц к административной ответственности.

Несоблюдение стандартов раскрытия информации грубо нарушает не только нормы действующего законодательства, но и права и законные интересы потребителей соответствующих ресурсов, препятствует реализации возложенных на Департамент задач. За указанные нарушения статьей 19.8.1 КоАП РФ установлена административная ответственность как должностных, так и юридических лиц. При этом санкцией указанной статьи предусмотрен значительный размер штрафов (от 5 тыс. руб. до 20 тыс.руб. для должностных лиц, от 100 тыс. руб. до 500 тыс.руб. для юридических лиц).

В связи с ненадлежащим исполнением регулирующими организациями установленных требований Департаментом в 2017 году привлечено к административной ответственности 61 юридическое и должностное лицо, наложены административные штрафы на сумму 720 тыс.руб.

При этом Департаментом наблюдается резкий рост количества совершаемых административных правонарушений в сравнении с 2016 годом (12 юридических и должностных лиц и наложены административные штрафы на сумму 346 тыс.руб.).

С учетом большого количества совершаемых правонарушений, вызванных, в том числе, незнанием уполномоченными специалистами нормативных правовых актов, вышеуказанные правовые акты и содержащиеся в них требования необходимо изучать каждому руководителю и специалисту организации в целях соблюдения обязательных требований, недопущения их нарушения.

2) Нарушение установленного порядка ценообразования (статья 14.6 КоАП РФ).

Согласно статье 14.6 КоАП РФ устанавливается ответственность за нарушение установленного порядка ценообразования.

В 2017 году Департаментом и органами прокуратуры выявлено 13 случаев нарушения юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями установленного порядка ценообразования. По результатам рассмотрения материалов дел об административных правонарушениях Департаментом наложены административные штрафы на сумму 150 тыс.руб.

При этом наиболее часто встречающимся нарушением является отсутствия у регулируемой организации раздельного учета.

В соответствии с частью 12 статьи 31 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» организации, осуществляющие горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, обязаны вести бухгалтерский учет и раздельный учет расходов и доходов по регулируемым видам деятельности в сфере водоснабжения и водоотведения в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, порядком ведения раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системой классификации таких затрат, которые утверждаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

Ведение раздельного учета осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

В силу пункта 9 части 1 статьи 7 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» регулирование цен (тарифов) в сфере теплоснабжения основано на принципе обязательного раздельного учета организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения, объема производства тепловой энергии, теплоносителя,

доходов и расходов, связанных с производством, передачей и со сбытом тепловой энергии, теплоносителя.

Согласно пункту 10 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 (далее – Основы ценообразования), регулируемые организации ведут отдельный учет объема тепловой энергии, теплоносителя, доходов и расходов по видам деятельности, в том числе, по производству тепловой энергии (мощности) не в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии источниками тепловой энергии, по передаче тепловой энергии и по сбыту тепловой энергии.

В пункте 11 Основ ценообразования установлено, что отдельный учет объема тепловой энергии, теплоносителя, доходов и расходов осуществляется регулируемой организацией с дифференциацией в том числе по системам теплоснабжения, субъектам Российской Федерации, а также по иным критериям в соответствии с единой системой классификации и отдельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций, установленной федеральным органом исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов.

Единая система классификации и отдельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций утверждена приказом Федеральной службы по тарифам от 12.04.2013 № 91.

Нарушение регулируемыми организациями установленными нормами законодательства обязанности ведения отдельного учета затрат по видам деятельности влечет за собой, прежде всего, невозможность установления экономически обоснованных тарифов в регулируемых сферах деятельности. Невыполнение (нарушение) регулируемыми организациями действующего законодательства способствует созданию объективных условий невозможности выполнения органом регулирования цен (тарифов) норм о запрете повторного учета одних и тех же расходов (затрат), относимых на разные регулируемые виды деятельности, при установлении цен (тарифов) на очередной период регулирования.

Необходимо отметить, что в сравнении с 2016 годом (16 случаев нарушения юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями установленного порядка ценообразования и наложены административные штрафы на сумму более 300 тыс.руб.) наблюдается некоторое снижение количества нарушений в этой сфере.

3) Непредставление (несвоевременное представление) информации, обязательность представления которой предусмотрена действующим законодательством, представление заведомо недостоверных сведений (статья 19.7.1 КоАП РФ).

В соответствии с положениями действующего законодательства в сфере тарифного регулирования регулируемые организации, органы местного самоуправления обязаны в установленные сроки представлять в орган государственного регулирования цен (тарифов) необходимую и достоверную информацию, в том числе по соответствующему запросу органа государственного регулирования цен (тарифов).

В нарушение вышеуказанных императивных норм регулируемые организации и органы местного самоуправления не представляют в Департамент в установленные сроки требуемую информацию либо представляют заведомо недостоверные сведения.

Предоставление в Департамент недостоверных сведений влияет на размер затрат регулируемой организации и величину устанавливаемого тарифа, на возможность проведения уполномоченным государственным органом анализа расходов на предмет их достоверности и экономической обоснованности.

Кроме того в 2017 году Департаментом привлечено к ответственности 16 юридических и должностных лиц в связи с нарушением требований законодательства о направлении в установленный срок (1 мая) заявлений об утверждении (корректировке) долгосрочных тарифов.

При этом Департаментом ежегодно заблаговременно на своем официальном сайте размещаются информационные письма о порядке подачи предложения об установлении или корректировке тарифов, формы заявлений, расчетные формы (шаблоны). Департаментом

предпринимаются все возможные профилактические меры, чтобы у регулируемых организаций было достаточно времени на подготовку предложений, обосновывающих материалов.

По сравнению с 2016 годом наблюдается небольшое снижение вышеуказанных нарушений с 24 случаев и наложенных административных штрафов на сумму 373 тыс.руб.

2. В 2017 году Департаментом тарифного регулирования Томской области внеплановые проверки не проводились.

В 2017 году Департаментом проведена одна плановая проверка ПАО «ТРК». В результате проверки Департаментом не выявлено нарушений действующего законодательства.