

оп.с.
19.04.16

ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 175
о назначении административного наказания
«20» июня 2016г

Межрайонная ИФНС России № 2 по Кемеровской области
пр. Кирова, 85/2, г. Ленинск-Кузнецкий, Кемеровская область, 652515

Начальник Межрайонной ИФНС России №2 по Кемеровской области, советник государственной гражданской службы Российской Федерации 1 класса Карцева Людмила Николаевна,

рассмотрев протокол об административном правонарушении от «06» июня 2016г. № 175 и приложенные к нему документы, в отношении:

Фамилия, имя, отчество: Иванисенко Елены Николаевны

ИНН: 421207958162

Должность, место работы: Директор ООО «Спектр К», г. Полысаево, ул. Космонавтов, 63

Место проживания (место нахождения юридического лица): г. Ленинск-Кузнецкий, ул. Краснопитерская, 41, А, 1

Год и место рождения: 13.08.1968г, с. Новогеоргиевка Ленинск-Кузнецкого района

Паспорт гражданина РФ: серии 32 13 № 323718 выдан 11.09.2013г. отделом УФМС России по Кемеровской области в г. Ленинске-Кузнецком.

Номер телефона: 4-50-93; 2-42-69

Полномочия удостоверены: Решение б/н единственного учредителя ООО «Спектр К» от 10.03.2011г.;

Подвергалась ли ранее к административной ответственности (административным взысканиям) в соответствии со ст.ст. 4.3, 4.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях: нет.

УСТАНОВИЛ:

01.06.2016г. в 11-27 часов проведена проверка в обществе с ограниченной ответственностью «Спектр К» по вопросу полноты учета выручки, порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, в ходе которой установлено нарушение порядка ведения кассовых операций, выразившееся в неоприходовании в кассу предприятия денежной наличности в сумме 4263,00 руб. А именно: ООО «Спектр К» в офисе по адресу: г. Полысаево, ул. Космонавтов, 63 за период с 18.05 2016г. по 30.05.2016г. получена выручка в сумме 4263,00 руб., согласно квитанций с № 481 по № 491 и не оприходована в кассовую книгу предприятия. На выручку в сумме 4263,00 руб. не оформлены приходные кассовые ордера, записи в кассовую книгу не внесены. При проведении проверки директор ООО «Спектр К» Иванисенко Е. Н. отсутствовала, поэтому для составления протокола об административном правонарушении она была приглашена в инспекцию на 02.06.2016года. В налоговый орган Иванисенко Е. Н. явилась 06.06.2016 года.

В результате установлено, что директором ООО «Спектр К» были нарушены п.4; 4.1; 4.6; 5; 5.1; 5.2 Указания Центрального Банка РФ № 3210-У от 11.03.2014 г. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее по тексту - Указание № 3210-У).

Ответственность за данное правонарушение предусмотрена ч. 1 ст. 15.1. КоАП РФ.

При составлении протокола об административном правонарушении директору ООО «Спектр К» Иванисенко Е. Н. разъяснены её права и обязанности, предусмотренные ст. 25.1 КоАП РФ, а также представлена возможность ознакомления с протоколом (ст. 28.2. КоАП РФ).

По факту нарушения директор ООО «Спектр К» Иванисенко Е. Н. пояснила следующее: «Объяснения будут представлены позже».

Рассмотрев материалы дела, налоговый орган считает, что данные объяснения не являются основанием для освобождения директора ООО «Спектр К» Иванисенко Е. Н. от административной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях по следующим основаниям.

В соответствии с п. 4 Указания N 3210-У Кассовые операции ведутся в кассе кассовым или иным работником, определенным руководителем юридического лица, индивидуальным

предпринимателем или иным уполномоченным лицом (далее - руководитель) из числа своих работников (далее - кассир), с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись. При наличии у юридического лица, индивидуального предпринимателя нескольких кассиров один из них выполняет функции старшего кассира (далее - старший кассир).

Кассовые операции могут проводиться руководителем.

Юридическое лицо, индивидуальный предприниматель могут вести кассовые операции с применением программно-технических средств.

В соответствии с п. 4.1 Указаний N 3210-У кассовые операции оформляются приходными кассовыми ордерами 0310001, расходными кассовыми ордерами 0310002.

Согласно п. 4.6 Указания N 3210-У поступающие в кассу наличные деньги, за исключением наличных денег, принятых при осуществлении деятельности платежного агента, банковского платежного агента (субагента), и выдаваемые из кассы наличные деньги юридическое лицо учитывает в кассовой книге 0310004.

Записи в кассовой книге 0310004 осуществляются кассиром по каждому приходному кассовому ордеру 0310001, расходному кассовому ордеру 0310002, оформленному соответственно на полученные, выданные наличные деньги (полное оприходование в кассу наличных денег).

В конце рабочего дня кассир сверяет данные, содержащиеся в кассовой книге 0310004, с данными кассовых документов, выводит в кассовой книге 0310004 сумму остатка наличных денег и проставляет подпись.

Записи в кассовой книге 0310004 сверяются с данными кассовых документов главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии - руководителем) и подписываются лицом, проводившим указанную сверку.

Если в течение рабочего дня кассовые операции не проводились, записи в кассовую книгу 0310004 не осуществляются.

Контроль за ведением кассовой книги 0310004 осуществляет главный бухгалтер (при его отсутствии - руководитель).

Согласно п. 5 Указания № 3210- У прием наличных денег юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, в том числе от лица, с которым заключен трудовой договор или договор гражданско-правового характера (далее - работник), проводится по приходным кассовым ордерам 0310001.

В соответствии с п. 5.1. При получении приходного кассового ордера 0310001 кассир проверяет наличие подписи главного бухгалтера или бухгалтера (при их отсутствии - наличие подписи руководителя) и ее соответствие образцу, за исключением случая, предусмотренного в абзаце втором подпункта 4.4 пункта 4 настоящего Указания, проверяет соответствие суммы наличных денег, проставленной цифрами, сумме наличных денег, проставленной прописью, наличие подтверждающих документов, перечисленных в приходном кассовом ордере 0310001.

После приема наличных денег кассир сверяет сумму, указанную в приходном кассовом ордере 0310001, с суммой фактически принятых наличных денег.

При соответствии вносимой суммы наличных денег сумме, указанной в приходном кассовом ордере 0310001, кассир подписывает приходный кассовый ордер 0310001, проставляет на квитанции к приходному кассовому ордеру 0310001, выдаваемой вносителю наличных денег, оттиск печати (штампа) и выдает ему указанную квитанцию к приходному кассовому ордеру 0310001.

При несоответствии вносимой суммы наличных денег сумме, указанной в приходном кассовом ордере 0310001, кассир предлагает вносителю наличных денег довести недостающую сумму наличных денег или возвращает излишне вносимую сумму наличных денег.

Согласно п. 5.2 Указания N 3210-У приходный кассовый ордер 0310001 может оформляться по окончании проведения кассовых операций на основании контрольной ленты, изъятой из контрольно-кассовой техники, бланков строгой отчетности, приравненных к кассовому чеку, иных документов, предусмотренных Федеральным законом от 22 мая 2003 года N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, N 21, ст. 1957; 2009, N 23, ст. 2776; N 29, ст. 3599; 2010, N 31, ст. 4161; 2011, N 27, ст. 3873; 2012, N 26, ст. 3447; 2013, N 19, ст. 2316; N

27, ст. 3477; N 48, ст. 6165), на общую сумму принятых наличных денег, за исключением сумм наличных денег, принятых при осуществлении деятельности платежного агента, банковского платежного агента (субагента).

В силу ч. 1 ст. 2.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность.

Согласно ч. 3 ст. 2.1. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях назначение административного наказания юридическому лицу не освобождает от административной ответственности за данное правонарушение виновное физическое лицо, равно как и привлечение к административной или уголовной ответственности физического лица не освобождает от административной ответственности за данное правонарушение юридическое лицо.

Согласно части 1 статьи 2.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях административное правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, сознавало противоправный характер своего действия (бездействия), предвидело его вредные последствия и желало наступления таких последствий или сознательно их допускало, либо относилось к ним безразлично.

Административное правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, предвидело возможность наступления вредных последствий своего действия (бездействия), но без достаточных к тому оснований самонадеянно рассчитывало на предотвращение таких последствий либо не предвидело возможности наступления таких последствий, хотя должно было и могло их предвидеть (часть 2 статьи 2.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

Директор ООО «Спектр К» Иванисенко Е. Н. предвидела возможность наступления вредных последствий своего действия (бездействия), но без достаточных к тому оснований самонадеянно рассчитывала на предотвращение таких последствий либо не предвидела возможности наступления таких последствий, хотя должна была и могла их предвидеть.

Таким образом, директором ООО «Спектр К» Иванисенко Е.Н. совершено административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена ч. 1 статьи 15.1. КоАП РФ.

Ч. 1 статьи 15.1 КоАП РФ установлена ответственность за нарушение порядка ведения кассовых операций, выразившееся в не оприходовании в кассу предприятия денежной наличности в виде наложения административного штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей

Учитывая характер совершенного административного правонарушения, имущественное и финансовое положение должностного лица, обстоятельства, смягчающие административную ответственность (совершение данного правонарушения впервые) и руководствуясь п.4;4.1; 4.6; 5; 5.1; 5.2 Указания № 3210-У и ст.ст. 2.1, 2.2, 4.1, 4.2, ч. 1 ст. 15.1, 29.9.КоАП РФ,

ПОСТАНОВИЛ:

наложить на директора ООО «Спектр К» Иванисенко Елену Николаевну

штраф в сумме 4000 руб., который предлагаем перечислить не позднее 60 дней со дня вступления постановления о наложении административного штрафа в законную силу либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки, предусмотренных статьей 31.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях:

- в местный бюджет счет № 40101810400000010007 4000 руб.
ГРКЦ ГУ РФ по Кемеровской области, ОКТМО 32732000, БИК 043207001,
код 18211631000016000140

Получатель: УФК МФ РФ по Кемеровской области (Межрайонная ИФНС России №2 по Кемеровской области) ИНН 4212021105

Вынести представление № 117 от 20.06.2016 г. в отношении директора ООО «Спектр К» Иванисенко Е.Н.: обеспечить на предприятии ведение кассовых операций в соответствии с Указанием Центрального Банка РФ № 3210-У от 11.03.2014г. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке

ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектам
малого предпринимательства».

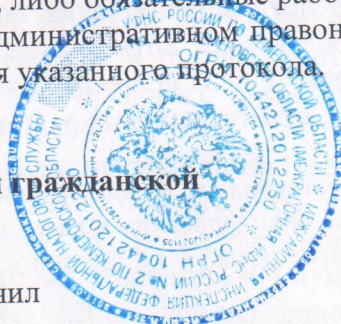
В случае несогласия с настоящим постановлением оно может быть обжаловано в течение десяти суток со дня вручения или получения его копии в установленном статьями 30.1, 30.2, 30.3 КоАП РФ порядке путем подачи жалобы на постановление по делу об административном правонарушении судьбе (Арбитражный суд Кемеровской области, 650000, г. Кемерово, ул. Красная 8), в вышестоящий налоговый орган (УФНС России по Кемеровской области, 650000, г. Кемерово, пр. Кузнецкий 70).

Согласно ч. 1 ст. 32.2 КоАП РФ штраф должен быть уплачен лицом, привлеченным к административной ответственности, не позднее шестидесяти дней со дня вступления постановления о наложении административного штрафа в законную силу либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки, предусмотренных ст. 31.5 настоящего Кодекса.

Согласно ч. 5 ст. 32.2 КоАП РФ при отсутствии документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа, по истечении срока, указанного в ч. 1 настоящей статьи, судья, орган, должностное лицо, вынесшие постановление, направляют в течение десяти суток постановление о наложении административного штрафа с отметкой о его неуплате судебному приставу-исполнителю для исполнения в порядке, предусмотренном федеральным законодательством. Кроме того, должностное лицо федерального органа исполнительной власти, структурного подразделения или территориального органа, иного государственного органа, рассмотревших дело об административном правонарушении, либо уполномоченное лицо коллегиального органа, рассмотревшего дело об административном правонарушении, составляет протокол об административном правонарушении, предусмотренном ч. 1 ст. 20.25 настоящего Кодекса, в отношении лица, не уплатившего административный штраф, согласно которой неуплата административного штрафа в срок влечет наложение административного штрафа в двукратном размере суммы неуплаченного административного штрафа, но не менее одной тысячи рублей либо административный арест на срок до пятнадцати суток, либо обязательные работы на срок до пятидесяти часов.

Копия протокола об административном правонарушении направляется судьбе в течение трех дней со дня составления указанного протокола.

Начальник инспекции,
Советник государственной гражданской
службы РФ 1 класса



Л. Н. Карцева

Копию постановления получил

(подпись)

Селиверстова
5-9873

« 20 » 08 2016г.

(Ф.И.О.)