Агентство по предпринимательству и инвестициям Республики Дагестан

ГАУ РД «ЦЕНТР ПОДДЕРЖКИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА» РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН (ГАУ РД ЦПП)

К ВАМ ПРИШЛА ПРОВЕРКА

МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ ДЛЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ
(Переработано с учетом изменений нормативно-правовых актов на 1.10.2018 г.)

Махачкала
2018

Уважаемые предприниматели!

Настоящее пособие подготовлено ГАУ РД «Центр поддержки предпринимательства Республики Дагестан» и предназначено как для индивидуальных предпринимателей, так и руководителей субъектов малого и среднего предпринимательства, а также может оказать хорошую услугу для граждан, изъявивших желание открыть свой бизнес.

Пособие содержит полезную информацию, отсутствие которой в большинстве случаев является причиной возникновения различного рода препятствий и проблем в деятельности предпринимателя, в нем разъяснен порядок проведения проверок различными контролирующими органами, их права и обязанности, права и обязанности предпринимателей при таких проверках.

Подробно рассмотрены акты, составляемые в ходе проведения проверки, требования к их содержанию, порядок рассмотрения дел об административных правонарушениях и порядок обжалования постановлений о наложении штрафов.

Желающие могут получить пособие в ГАУ РД «Центр поддержки предпринимательства» Республики Дагестан» по адресу:

г. Махачкала, ул. Гагарина, 120, 4-этаж;

Контактные телефоны: 92-17-60; 8 800 707 26 99 (звонок бесплатный)

Распространяется бесплатно

Составлено и подготовлено к выпуску Н.А. Хавчаевым.

ВВЕДЕНИЕ

Любое предприятие - недавно открывшееся или уже давно работающее на современном рынке, независимо от того, в какой сфере находится Ваш бизнес - рано или поздно может столкнуться с визитами контролирующих органов.

Не секрет, что тактические, а порою - и стратегические, задачи бизнес-субъектов и проверяющих структур не совпадают. Кроме того, нельзя целиком исключить риск злоупотреблений со стороны проверяющих просто в силу их личной неопытности, некомпетентности либо преступных мотивов. Поэтому зачастую проверки сопровождаются конфликтами, а сам процесс - огромным, избыточным стрессом. Отсюда вытекает необходимость морально и организационно подготовиться к проверкам, причем это относится как к руководителю малого предприятия, так и индивидуальным предпринимателям..

В подавляющем большинстве случаев общение с проверяющими и решение возникающих вопросов - это задача самих предпринимателей или руководителей предприятий.

Следует понимать, что правильное поведение при проверке - это залог успеха и положительного результата в дальнейшем. Именно поэтому важно подготовиться к будущей проверке и приложить максимум усилий к тому, чтобы каждый из работников знал четкий алгоритм поведения в случае появления представителей того или иного контролирующего органа.

При этом, как показывает практика, зачастую данные проверки проводятся с различными нарушениями законодательства. Вызваны они тем, что предприниматели не знают в полной мере прав и обязанностей, как проверяющих органов, так и своих, не владеют регулирующими их деятельность правовыми и нормативными документами. Отсутствие у предпринимателей оформленных уголков потребителей или копии необходимых документов (регистрации, лицензий, заключений, подтверждающих безопасность продукции, и т.д.) дает повод для различных злоупотреблений со стороны проверяющих. Результат всего этого печален – штрафы и поборы отнимают ваше время, нервы, львиную долю дохода, и нередко приводят его к банкротству.

А все ли контролеры имеют право проверять ваше предприятие? Как должны быть организованы такие проверки? В каких случаях возможна внезапная проверка, а когда контролеры заранее должны предупредить вас о своем визите? Какие документы должны предъявить вам проверяющие? На какие вопросы проверяющих вы обязаны отвечать,

а какие можно оставить без внимания? Куда жаловаться, если вы не согласны с ходом проверки и ее выводами?

Цель нашего Методического пособия ответить на эти и другие вопросы, в конечном итоге - повышение общей безопасности субъекта предпринимательской деятельности.

Важным этапом в развитии предпринимательства России является *принятие* ***Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»*** **(с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2018),** в котором четко обозначены все эти и другие вопросы.

На страницах этого пособия вы также найдете перечень и компетенции органов, которые имеют право проверять Вашу деятельность, приведены способы обжалования действий и актов должностных лиц и государственных органов.

В случае, если Вы не найдете в пособии ответов на конкретные вопросы, рекомендуем Вам обратиться в ГАУ РД «Центр поддержки предпринимательства» Республики Дагестан», Агентство по предпринимательству и инвестициям Республики Дагестан или к Уполномоченному по защите прав предпринимателей в Республике Дагестан, где Вам дадут квалифицированную консультацию.

ВНИМАНИЕ! в самом начале нашего пособия хотим обратить внимание предпринимателей, что Федеральным законом от 13 июля 2015 г. № 246-ФЗ с 1 января 2016 года по 31 декабря 2018 года для субъектов малого предпринимательства вводятся «НАДЗОРНЫЕ КАНИКУЛЫ»!!

В течение трех ближайших лет субъект малого предпринимательства может на законном основании быть освобожден от плановых проверок со стороны, к примеру, Трудовой инспекции, ФМС, Роспотребнадзора, Противопожарной службы, если субъект малого предпринимательства:

- не входит в список исключений, для которых Правительством РФ предусмотрен особый порядок проведения контрольных мероприятий;
- в рамках своей деятельности не эксплуатирует объекты повышенной опасности и не представляет угрозы окружающей среде;
- не привлекался к административной ответственности и не подвергался приостановке (аннулированию) лицензии в течение трех последних лет.

Вместе с тем Закон № 246-ФЗ не избавит субъекты малого предпринимательства от всех существующих видов государственного контроля. В частности, в указанный трехлетний период налоговые органы, органы ФСС, ФФОМС, ПФР, прокуратура и др. вправе назначить плановую проверку субъекта малого предпринимательства.

Обращаем Ваше внимание, что послабляющие меры, вводимые для стимулирования развития малого бизнеса Законом № 246-ФЗ, касаются только освобождения от плановых проверок.

Если Вы все-же не подпадаете под «**надзорные каникулы»**, то Вам будут очень полезны дальнейшие рекомендации.

И ТАК, ДАВАЙТЕ ОПРЕДЕЛИМСЯ, ЧТО-ЖЕ ТАКОЕ ПРОВЕРКА С ЮРИДИЧЕСКОЙ ТОЧКИ ЗРЕНИЯ?

Ответ на этот вопрос, а также все вопросы осуществления государственного контроля изложены в Федеральном законе № 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», который регулирует организацию и осуществление государственного контроля (надзора) и муниципального контроля за предпринимательской деятельностью и устанавливает меры защиты прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении контроля.

Указанный выше закон дает такое определение проверке*:*

Проверка - совокупность проводимых органом государственного контроля (надзора) или органом муниципального контроля в отношении юридического лица, индивидуального предпринимателя мероприятий по контролю для оценки соответствия осуществляемых ими деятельности или действий (бездействия), производимых и реализуемых ими товаров (выполняемых работ, предоставляемых услуг) обязательным требованиям и требованиям, установленным муниципальными правовыми актами.

Мероприятие по контролю - действия должностного лица или должностных лиц органа государственного контроля (надзора) либо органа муниципального контроля и привлекаемых в случае необходимости в установленном настоящим Федеральным законом порядке к проведению проверок экспертов, экспертных организаций по рассмотрению документов юридического лица, индивидуального предпринимателя, по обследованию используемых указанными лицами при осуществлении деятельности территорий, зданий, строений, сооружений, помещений, оборудования, подобных объектов, транспортных средств и перевозимых указанными лицами грузов, по отбору образцов продукции, объектов окружающей среды, объектов производственной среды, по проведению их исследований, испытаний, а также по проведению экспертиз и расследований, направленных на установление причинно-следственной связи выявленного нарушения обязательных требований и (или) требований, установленных муниципальными правовыми актами, с фактами причинения вреда.

Обращаем Ваше внимание! Проверять предприятие нельзя сколь угодно долго. Срок проведения как документарной, так и выездной проверки ***не может превышать двадцать рабочих дней.***

В отношении одного субъекта малого предпринимательства общий срок проведения таких проверок не может превышать пятьдесят часов для малого предприятия и пятнадцать часов для микропредприятия в год.

В исключительных случаях, связанных с необходимостью проведения сложных и (или) длительных исследований, испытаний, специальных экспертиз и расследований на основании мотивированных предложений должностных лиц органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля, проводящих выездную плановую проверку, срок проведения ***выездной плановой проверки*** может быть продлен руководителем такого органа, но не более чем на двадцать рабочих дней, в отношении малых предприятий, и микропредприятий - ***не более чем на пятнадцать часов***.

Предпринимателю следует знать, что мероприятия по контролю подразделяются на два вида: ***плановые и внеплановые.***

В соответствии с Федеральным законом от 26.12.2008г. № 294-ФЗ ***в отношении одного юридического лица или индивидуального предпринимателя плановое мероприятие по контролю (проверка) может быть проведено с периодичностью не более одного раза в три года и не менее чем через три года с момента его государственной регистрации.***

ОБЩИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПРИ ПРОВЕРКЕ

1. КАК ИЗБЕЖАТЬ НЕОБОСНОВАННЫХ ПРОВЕРОК

Предпринимателей сегодня проверяют десятки контролирующих организаций, в числе которых налоговая инспекция, трудовая инспекция, отделение пенсионного фонда, фонд обязательного медицинского страхования, фонд социального страхования, государственный пожарный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, экологический, энергетический, радиационный и иные надзоры, органы местного самоуправления, полиция, общественные организации по защите прав потребителей и множество других.

Предпринимателю надо помнить, что предметом государственного контроля (надзора) является то, как предприниматель соблюдает нормы, установленные различными федеральными, региональными и муниципальными нормативными правовыми актами, касающихся процесса производства и реализации продукции, работ, услуг.

Штрафы, накладываемые этими органами и организациями, иногда могут достигать катастрофических размеров и наносить вред существованию самого предпринимательства. В то же время избежать всех нарушений, предусмотренных множеством инструкций и правил, в реальной жизни практически невозможно. Кроме того, известна старая поговорка: «Был бы человек, а статья найдется», которой придерживаются практически все, проверяющие деятельность предпринимателей, работники контролирующих органов.

Хотя в настоящее время государством предпринимаются меры по снижению административных ограничений, предпринимательство практически полностью зависит от чиновничества. Сегодня во власти чиновников такое количество вопросов, что они при желании могут «задавить» любого предпринимателя. В компетенции некоторых чиновников находятся вопросы проведения проверок деятельности предпринимателей, и если какой-либо чиновник пожелает, то предпринимателя могут проверять различные организации, которых у нас в республике более чем достаточно. Говорить о последствии таких проверок излишне. Даже если никаких нарушений в работе нет, проверка – это испорченные нервы, простой в работе, необходимость дачи объяснений и предоставления документов.

Примерные правила поведения при проверке

Невозможно дать рецепты на все случаи встреч с представителями надзорных органов.

В большинстве случаев сама встреча говорит о том, что в деятельности организации имеются видимые отклонения и именно они являются причиной проверки.

Кажется очевидным, что цель любой проверки со стороны ее проводящих, - обнаружить как можно больше и как можно более серьезных правонарушений.

Цель проверяемых лиц совершенно противоположна - не допустить обнаружения таких правонарушений, а если это невозможно, то обнаружить как можно больше нарушений со стороны проверяющих при проведении контрольных мероприятий, для того чтобы в дальнейшем обжаловать их действия и, возможно, даже отменить решения, принятые по результатам проверки, если они не в пользу проверяемого

Но цель проверки в лице государства, а не чиновника – недопущение нарушений законодательства в целях соблюдения прав и всех граждан и организаций.

Надзорные органы есть один из инструментов государства, а задача государства заботиться о гражданах. Не следует воспринимать надзорный орган как врага, не становитесь врагом государства.

В органах власти много умных, добросовестных и порядочных людей, которые чтят действующее законодательство.

Но, к сожалению, есть и совершенно противоположная категория чиновников.

И проверку проводит не абстрактное государство, а конкретный человек, т.е. проверка - это общение проверяющего и проверяемого. И сам проверяющий способен допускать ошибки, причём такие, которые могут свести на нет результаты проверки.

Наиболее трудно исправлять ошибки, которые допускаются в первые минуты общения с представителями проверяющих органов. И нередко именно эти ошибки, а не нарушения, влекут за собой серьёзные последствия.

Цель настоящего пособия – научить предпринимателя поведению при проверке, использованию в свою пользу ошибок проверяющего.

Помните, что и сам проверяющий не может учесть, а зачастую просто не имеет представления обо всех нюансах своего поведения при проверке. Его грубые ошибки можно использовать для дальнейшего аннулирования результатов проверки в судебном порядке

Во многом как себя вести с проверяющим и что предпринимать зависит от стиля ведения бизнеса. Помните, подавляющее большинство требований контролирующих органов основаны на конкретных происшествиях или защищают права менее защищенных. Вы определите для себя грань, которую не следует переступать.

Соберите информацию

Узнайте какой надзорный орган и когда будет проводить проверки.

Например, для плановых проверок информацию можно получить на сайте Генеральной прокуратуры Российской Федерации **genproc.gov.ru**

Именно в связи с этим, при работе на том или ином предприятии, необходимо по возможности четко и в полном объеме представлять себе, каким именно контролирующим органам может быть интересна организация, какие полномочия имеет контролирующая организация и, самое важное, какие последствия могут быть после ее появления.

Будь готов к проверке.

Подготовьте список вопросов по существующим проблемам, которые могут быть подняты.

Составьте возможные варианты решений, которые можно предложить проверяющему.

Готовьте к проверке сотрудников.

Все сотрудники должны понимать важность проверок и роль каждого при этом. Побеспокойтесь о том, чтобы каждый сотрудник, участвующий в проверке, чувствовал свою личную ответственность за конечный результат

Привлекайте к проверкам юриста.

Старайтесь, чтобы проверяющему было комфортно общаться с Вами. Чаще женщине приятнее выслушать мужчину и наоборот.

Встречайте проверяющего как гостя всегда с улыбкой, организуйте рабочее место, кофе чай и т.д.

Это психологически важно, т.к. проверяющий уже заранее настроен к проверяемому негативно, а своим резким поведением вы можете спровоцировать усиление негативной реакции с его стороны, по отношению лично к Вам.

Зафиксируй факт проверки

При проверке вы имеете право на ознакомление с должностным лицом, уполномоченном для ее проведения.

Вежливо попросите проверяющего показать служебное удостоверение личности и узнайте его координаты (адрес, телефон, номер кабинета). Не стесняйтесь записать все данные в книгу проверок, это вам впоследствии очень поможет. Одновременно с удостоверением проверяющий обязан предоставить распоряжение

(приказ) (типовую форму приводим ниже), направление на проведение проверки, в котором указывается нормативно-правовой акт, являющийся основанием для проведения проверки, цели, сроки и данные о должностном лице, уполномоченном для ее проведения. Не пренебрегайте тщательным изучением предъявленного постановления. Из него вы сможете узнать об основаниях для проведения проверки. Убедитесь, что проверку проводит именно то должностное лицо, которое указано в распоряжении (приказе), направлении. Проверяющие часто составляют протоколы и иные бумаги в одном экземпляре – просите, чтобы копию представили вам!!

Некоторые специалисты рекомендуют фиксировать ход проверки на видео- и аудио- устройства. Право такое у Вас есть, но всё зависит от выстраиваемых отношений с инспектором.

Это пригодится впоследствии, так, как вы можете забыть, кто вас проверял, и где искать изъятые проверяющим документы.

Должен быть акт.

Результаты проведения проверки оформляются актом установленной формы.

При выявлении административных правонарушений составляется протокол.

Если вам предлагают дать объяснение, но вы не готовы это сделать, вежливо откажитесь. За отказ от дачи объяснения ответственность не предусмотрена.

Если вы считаете, что действия проверяющего неправомерны, то отразите эти обстоятельства в письменной форме с указанием даты, времени, поставьте свою подпись. При подписании протокола (акта) следует указать, что к названному документу вы прилагаете свои объяснения (в случае, если они написаны на отдельном листе), при этом копия вашего заявления должна остаться у вас. Если акт или протокол составляется в одном экземпляре, то не будет лишним указать в нем, что Вам не вручена копия указанного документа. ***Обязательное вручение копии протокола предусмотрено КоАП РФ.*** Помните, что все ваши слова, все ваши действия совершаются в неблагоприятной для вас обстановке. Поэтому старайтесь принять меры по сокращению времени проведения проверки. Нередко выигрыш во времени ведёт к выигрышу в ситуации.

Проверяющий пришел к Вам, потратил время, а у него есть свои показатели, свои амбиции – пусть хоть что - то найдет, какое- либо замечание.

Если проверяющий начинает находить мелкие замечания, радуйтесь – у Вас нет серьезных.

Помните:

а) Нет акта проверки или протокола - нет факта правонарушения; б) В случае, если дело по результатам проверки рассматривается в суде по вашей инициативе, то данные вами письменные объяснения в протоколе (акте) проверки принимаются во внимание судом, как доказательства и зачастую позволяют выиграть дело.

Подпиши документы

Не отказывайтесь от подписания документа. Это действие не имеет существенного значения для результатов правовой оценки проверки, но, зачастую, раздражает проверяющих. Рекомендуем подпись обязательно сопровождать словами: "с актом не согласен" (в случае, если есть для этого основания). В чём выражается это несогласие, вам в дальнейшем при необходимости подскажут юрист или адвокат. А проверяющему лучше объяснить, что из-за волнения сейчас вы не можете изложить свои доводы на бумаге.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ! Для работников всех контролирующих и правоохранительных органов их права определены действующим законодательством и Административными регламентами, выходить за рамки Закона никто не имеет права.

Если для предпринимателей действует принцип: "Разрешено всё, что не запрещено Законом", то для контролирующих органов - наоборот: "Запрещено всё, что не разрешено Законом".

Статья 28.1 Кодекса об административных правонарушениях РФ устанавливает, что в случае выявления административного правонарушения составляется протокол уполномоченным на то должностным лицом, либо представителем общественной организации. Это означает, что протокол, составленный неправомочным лицом, не имеет юридической силы.

Человек человеку друг товарищ и брат

В подавляющих случаях любой конфликт не следует доводить до точки кипения. Лучше прийти к согласию. Принципы человеческих отношений никто не отменял и для проверяющего. Он находится на государственной службе, но он такой - же человек. Найдите к нему подход, установите дружеские отношения или как минимум не вражеские.

Предложите подготовить все необходимые документы и подъехать к проверяющему для оформления. Выезд на объект отнимает Ваше время, но Вы сэкономите его для проверяющего – ему удобно. Проверяющий не посетит объект лично и не увидит Ваши недочеты.

Помните, что конфликты не приведут ни к чему хорошему.

Не удается решить вопрос с проверяющим – выходите на его руководство. Это даст шанс менее безболезненно решить проблему организа-

ции, а при наличии множества точек, например, торговых или офисов, поможет решать вопросы и позволит наладить контакты.

Помни о главном

Не забывайте надзорные органы.

Поздравляйте с праздниками (государственными, профессиональными, личными). Поддерживайте контакты между проверками.

Спрашивайте советов. Большинству импонируют, когда у них просят совета по вопросам, в которых они считают себя профессионалами.

Большинство людей стремятся делать карьеру и, следовательно, есть вероятность, что инспектор, с которым Вы нашли общий язык станет начальником отдела или президентом страны...

Как правило, в процессе проверки обеими сторонами допускается ряд грубых ошибок. Если ошибся проверяющий, его грубые ошибки могут впоследствии пригодиться в суде для аннулирования результатов проверки.

Что должно быть в документах проверяющего?

Его номер и дата;

Наименование органа государственного контроля (надзора);

ФИО и должность лица (лиц), проводящих проверку;

Наименование юридического лица (ФИО индивидуального предпринимателя), проверка которого проводится;

Цели, задачи и предмет проверки;

Вид мероприятия по контролю (плановое, внеплановое);

Правовые основания проведения проверки;

Дата начала и окончания проверки;

Проверяемый период, объект проверки.

Распоряжение должно быть подписано руководителем уполномоченного органа или его заместителем.

Ваши права. ***В случае если отсутствует оформленное по всем правилам направление на проверку, предприниматель вправе не пускать проверяющих на объект***. Не стоит детально объяснять свое несогласие, так как впоследствии вы сможете подкорректировать вашу позицию по этому вопросу с юристом.

В случае отсутствия проверяемых должностных лиц или индивидуальных предпринимателей или их представителей проведение проверки будет незаконным, т.е. ***должностные лица органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля не вправе осуществлять плановую или внеплановую выездную проверку в случае отсутствия при ее проведении руководителя, иного должностного***

лица или уполномоченного представителя юридического лица, индивидуального предпринимателя, его уполномоченного представителя **(ст.15, ч. 2** ***Федерального закона от 26.12.2008 N294-Ф)*****.**

Проверяющий может проверять соблюдение только тех требований, которые относятся к компетенции органа государственного контроля, от имени которых действуют должностные лица.

Если проверяющие намереваются совершить определенные действия, в правомерности которых вы сомневаетесь, руководствуйте правилом: "***запрещено все, что не разрешено***".

Помните, что в случае спора о наложении штрафа в суде действует норма п.1 ст.65 Арбитражного процессуального кодекса: ***обязанность доказать обстоятельства, на основании которых налагается штраф, лежит на органе, принявшем соответствующий документ***.

При рассмотрении дела в суде ошибки в протоколах, актах и других документах, составленных с нарушением закона, приводят к недействительности указанных документов. Протокол же об административном правонарушении либо не составляется вовсе, либо содержит неустранимые нарушения законодательства, благодаря которым документ теряет свою силу.

Статья 28.2 Кодекса об административных правонарушениях устанавливает, что об административном правонарушении уполномоченным лицом составляется протокол. **Следовательно, если протокол отсутствует, то и правонарушения не было.** Важно знать, что различные акты изъятия товара и документов никакой юридической силы не имеют. Это же касается и составления протокола неуполномоченным лицом. Следует также иметь в виду, что протокол об административном правонарушении должен быть составлен в присутствии предпринимателя. Если предпринимателя нет на месте, протокол составляется позже, при вызове предпринимателя в контролирующий орган.

Составление протокола является обязательным действием в ходе проверки (КоАП РФ, НК РФ, Закон 294-ФЗ и др.).

Кроме того, согласно п.1.статьи 4.5 КоАП "***...административное взыскание может быть наложено не позднее двух месяцев со дня совершения правонарушения, а при длящемся правонарушении - двух месяцев со дня его обнаружения...". Иными словами, если со дня совершения (обнаружения) правонарушения прошло более двух месяцев, наложить административное взыскание на предпринимателя невозможно*****.**

Таким образом, если к Вам пришли с проверкой, покажите свою осве-

домленность в вопросах закона, говорите на одном языке с проверяющими, и успех мероприятия гарантирован.

И ТАК, распоряжение о проведении проверки…

Утверждена приказом Минэкономразвития
России от 30.04.2009 № 141 (в ред. Приказа
от 30.09.2016 № 620)
(Типовая форма)

_____
(наименование органа государственного контроля (надзора) или органа муниципального контроля)

РАСПОРЯЖЕНИЕ (ПРИКАЗ)
органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля

о проведении _____ проверки
(плановой/внеплановой, документарной/выездной)
юридического лица, индивидуального предпринимателя

от “____” _____ _____ г. № _____

1. Провести проверку в отношении_____

_____
(наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) индивидуального предпринимателя)

2. Место нахождения: _____

_____
(юридического лица (филиалов, представительств, обособленных структурных подразделений), места фактического осуществления деятельности индивидуальным предпринимателем и (или) используемых ими производственных объектов)

3. Назначить лицом(ами), уполномоченным(и) на проведение проверки: _____

_____
(фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии), должность должностного лица (должностных лиц), уполномоченного(ых) на проведение проверки)

4. Привлечь к проведению проверки в качестве экспертов, представителей экспертных организаций следующих лиц:

_____

(фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии), должности привлекаемых к проведению проверки экспертов и (или) наименование экспертной организации с указанием реквизитов свидетельства об аккредитации и наименования органа по аккредитации, выдавшего свидетельство об аккредитации)

5. Настоящая проверка проводится в рамках _____

(наименование вида (видов) государственного контроля (надзора), муниципального контроля, реестровый(ые) номер(а) функции(й) в федеральной государственной информацонной системе “Федеральный реестр государственных и муниципальных услуг (функций)”)

6. Установить, что: настоящая проверка проводится с целью:

_____

При установлении целей проводимой проверки указывается следующая информация:

а) в случае проведения плановой проверки:

– ссылка на утвержденный ежегодный план проведения плановых проверок;

– реквизиты проверочного листа (списка контрольных вопросов), если при проведении плановой проверки должен быть использован проверочный лист (список контрольных вопросов);

б) в случае проведения внеплановой проверки:

– реквизиты ранее выданного проверяемому лицу предписания об устранении выявленного нарушения, срок для исполнения которого истек;

– реквизиты заявления от юридического лица или индивидуального предпринимателя о предоставлении правового статуса, специального разрешения (лицензии) на право осуществления отдельных видов деятельности или разрешения (согласования) на осуществление иных юридически значимых действий, если проведение соответствующей внеплановой проверки юридического лица, индивидуального предпринимателя предусмотрено правилами предоставления правового статуса, специального разрешения (лицензии), выдачи разрешения (согласования);

– реквизиты поступивших в органы государственного контроля (надзора), органы муниципального контроля обращений и заявлений граждан, юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, а также сведения об информации, поступившей от органов государственной власти и органов местного самоуправления, из средств массовой информации;

– реквизиты мотивированного представления должностного лица органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля по результатам анализа результатов мероприятий по контролю без взаимодействия с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, рассмотрения или предварительной проверки поступивших в органы государственного контроля (надзора), органы муниципального контроля обращений и заявлений граждан, в том числе индивидуальных предпринимателей, юридических лиц, информации от органов государственной власти, органов местного самоуправления, из средств массовой информации;

– реквизиты приказа (распоряжения) руководителя органа государственного контроля (надзора), изданного в соответствии с поручениями Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации;

– реквизиты требования прокурора о проведении внеплановой проверки в рамках надзора за исполнением законов и реквизиты прилагаемых к требованию материалов и обращений;

– сведения о выявленных в ходе проведения мероприятия по контролю без взаимодействия с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями индикаторах риска нарушения обязательных требований;

в) в случае проведения внеплановой выездной проверки, которая подлежит согласованию органами прокуратуры, но в целях принятия неотложных мер должна быть проведена незамедлительно в связи с причинением вреда либо нарушением проверяемых требований, если такое причинение вреда либо нарушение требований обнаружено непосредственно в момент его совершения:

– реквизиты прилагаемой к распоряжению (приказу) о проведении проверки копии документа (рапорта, докладной записки и другие), представленного должностным лицом, обнаружившим нарушение;

задачами настоящей проверки являются:_____

_____

7. Предметом настоящей проверки является (отметить нужное):

соблюдение обязательных требований и (или) требований, установленных муниципальными правовыми актами;

соответствие сведений, содержащихся в уведомлении о начале осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности, обязательным требованиям;

соответствие сведений, содержащихся в заявлении и документах юридического лица или индивидуального предпринимателя о предоставлении правового статуса, специального разрешения (лицензии) на право осуществления отдельных видов деятельности или разрешения (согласования) на осуществление иных юридически значимых действий, если проведение соответствующей внеплановой проверки предусмотрено правилами предоставления правового статуса, специального разрешения (лицензии), выдачи разрешения (согласования) обязательным требованиям, а также данным об указанных юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, содержащимся в едином государственном реестре юридических лиц, едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей и других федеральных информационных ресурсах;

выполнение предписаний органов государственного контроля (надзора), органов муниципального контроля;

проведение мероприятий:

по предотвращению причинения вреда жизни, здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, музейным предметам и музейным коллекциям, включенным в состав Музейного фонда Российской Федерации, особо ценным, в том числе уникальным, документам Архивного фонда Российской Федерации, документам, имеющим особое историческое, научное, культурное значение, входящим в состав национального библиотечного фонда;

по предупреждению возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

по обеспечению безопасности государства;

по ликвидации последствий причинения такого вреда.

8. Срок проведения проверки:

К проведению проверки приступить с « » ____ ____20 _ года.

Проверку окончить не позднее “____” ____ 20 года

9. Правовые основания проведения проверки:

_____

_____

_____

(ссылка на положения нормативного правового акта, в соответствии с которым осуществляется проверка)

10. Обязательные требования и (или) требования, установленные муниципальными правовыми актами, подлежащие проверке:

_____

11. В процессе проверки провести следующие мероприятия по контролю, необходимые для достижения целей и задач проведения проверки (с указанием наименования мероприятия по контролю и сроков его проведения):

1) _____

2)_____

3) _____

12. Перечень положений об осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля, административных регламентов по осуществлению государственного контроля (надзора), осуществлению муниципального контроля (при их наличии):

_____

(с указанием наименований, номеров и дат их принятия)

13. Перечень документов, представление которых юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем необходимо для достижения целей и задач проведения проверки:_____

_____

_____

(должность, фамилия, инициалы руководителя, заместителя руководителя органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля, издавшего распоряжение или приказ о проведении проверки)

_____

(подпись, заверенная печатью)

_____

_____

_____

(фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) и должность должностного лица, непосредственно подготовившего проект распоряжения (приказа), контактный телефон, электронный адрес (при наличии)

Еще раз обращаем Ваше внимание на тщательное изучение предъявленного распоряжения - все пункты в нем должны быть заполнены соответствующим образом и проверку должен проводить именно должностное лицо, которое указано в нем!!

Проверяющий редко придерживается презумпции Вашей добросовестности – основного принципа защиты прав субъектов предпринимательства, он всегда настроен негативно по отношению к вам, поэтому не усугубляйте обстановку и пытайтесь отнестись к нему доброжелательно. Своим резким поведением вы можете спровоцировать негативную реакцию по отношению к вам. Встречая представителей контролирующих органов, отнеситесь к ним с должным уважением, ведь они выполняют свои служебные обязанности. Практика свидетельствует о том, что большинство труднопоправимых ошибок совершается в первые минуты общения с представителями проверяющих структур.

Не допускайте неформального общения сотрудников вашей организации с представителями контролирующих органов. Лица, которые будут участвовать в проверке, должны давать ответы только на поставленные вопросы, избегая самооценок и собственных выводов.

Обеспечьте доступ проверяющих исключительно к той документации, которая связана с целями, задачами и предметом проводимого мероприятия по контролю.

Никогда не отказывайтесь от подписания документов. В случае, если вы по каким - либо причинам не согласны с составленным проверяющими документом, при подписании сделайте **пометку *«не согласен» («не согласна»).*** Не конкретизируйте свое несогласие, впоследствии вашу позицию по этому вопросу можно скорректировать с юристом, который в этих вопросах более компетентен. Проверяющему же объясните, что из-за волнения не можете четко сформулировать свое несогласие и дадите объяснения по этому поводу позже.

Напоминаем, что, проверяющий орган ***не вправе осуществлять проверку в случае отсутствия проверяемых должностных лиц или индивидуальных предпринимателей либо их представителей.***

Изымать оригиналы документов проверяющий также не имеет права, за исключением случаев, когда они являются доказательством административного правонарушения, преступления или вызывают сомнения в подлинности.

Всегда помните о законно закрепленных принципах действия сторон при проверке. ***Если для вас действует правило «разрешено все, что не запрещено», то для проверяющего наоборот: «запрещено все, что не разрешено».*** Этим вы можете пользоваться, если проверяющие собираются совершить определенные действия, в законности которых вы сомневаетесь.

Кроме того, при рассмотрении спора о наложении штрафа в суде в соответствии с Арбитражным процессуальным кодексом, ***обязанность доказать обстоятельства, на основании которых налагается штраф, лежит на органе, принявшем соответствующий документ. Вы можете в суде и не утруждать себя, доказывая свою невиновность, наоборот государственный орган должен*** доказать обоснованность применения к вам ответственности.

При осуществлении правосудия «…не допускается использование доказательств, полученных с нарушением федерального закона…» (пункт 2 статьи 50 Конституции Российской Федерации). Таким образом, при рассмотрении дела в суде недостатки в протоколах, актах и иных документах, отмеченных с нарушением закона, приводят к недействительности указанных документов. Протокол же об административном правонарушении часто содержит неустранимые нарушения законодательства, приводящие к его недействительности.

В соответствии с Кодексом об административных правонарушениях уполномоченным лицом составляется протокол об административном правонарушении. Это значит, ***что если протокола об административном правонарушении нет, нет и правонарушения****, следовательно, различные акты изъятия товара и документов никакой юридической силы не имеют. То же самое означает и составление протокола неуполномоченным лицом.*

Протокол об административном правонарушении должен быть составлен в присутствии предпринимателя, ему должны быть разъяснены права, копия протокола должна быть немедленно вручена предпринимателю. В случае отсутствия правонарушителя, например, при наложении штрафа за отсутствие сертификатов, когда на месте проверки только продавец, и нет самого предпринимателя, протокол об административном правонарушении составляется позже, при вызове предпринимателя в контролирующий орган.

Напомним, что согласно Кодекса об административных правонарушениях, ***постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено по истечении двух месяцев со дня совершения административного правонарушения, а при длящемся правонарушении – двух месяцев со дня его обнаружения.*** За нарушение законодательства о защите прав потребителей постановление может быть вынесено в течение 1 года со дня совершения административного правонарушения.

• ***Все виды контрольной деятельности поднадзорны суду, прокуратуре и подлежат обжалованию, как по инстанции, так и в любые надзорные органы в пределах их компетенции.*** *Порядок рассмотрения* этих жалоб детально регламентирован законом.

Контролирующие органы, их должностные лица несут юридическую ответственность за вред, причиненный неправомерными действия-

ми (гражданско-правовую, административную или уголовную – в зависимости от характера и степени общественной опасности действий).

ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ПРИ ПРОВЕРКЕ

При проверке, которая выявила недостатки в деятельности предпринимателя, теоретически могут быть составлены следующие документы:

- акт проверки;
- протокол об административном правонарушении;
- объяснения предпринимателя;
- объяснения потерпевшего;
- объяснения свидетелей;
- заключение эксперта;
- протокол об изъятии вещей и документов;
- другие документы.

Однако, как правило, органами государственного контроля, надзора составляется протокол об административном правонарушении, акт проверки, реже акт изъятия (товара, документов и других вещей, которые потом являются вещественными доказательствами по делу).

К сожалению, мало кто из предпринимателей может похвастаться знанием абсолютно всех требований, предъявляемых к нему законодательством. Поэтому наиболее частым результатом проверки становится выявление тех или иных нарушений, что в свою очередь влечет наложение штрафа в размере от 3 до 1000 МРОТ.

Однако, не торопитесь расставаться со своими кровными, помните два важных принципа:

– абсолютно все контролирующие органы жестко ограничены рамками закона, то есть им запрещено все, что прямо не разрешено законом. Любые нарушения этого принципа и выход за пределы полномочий сводят на нет все результаты их деятельности;

– совершение действий, входящих в компетенцию проверяющего, должно происходить в соответствии с законодательством. То есть, даже если это ему разрешено, он должен сделать это не как ему вздумается, а в строгом соответствии с законом.

Из этих принципов следует важный вывод – любые действия или акты проверяющих, совершенные с отступлениями от законодательства, теряют юридическую силу, даже если с вашей стороны действительно были нарушения. Данный вывод подкреплен решениями арбитражного суда.

По результатам мероприятия по контролю должностным лицом органа государственного контроля, осуществляющим проверку, составляется акт ниже приведенной формы в двух экземплярах.

Утвержден Приказом Минэкономразвития
Российской Федерации от 30 апреля 2009 г. N 141
(в ред. Приказа Минэкономразвития РФ
от 30.09.2011 № 532)

_____
(наименование органа государственного контроля (надзора) или органа муниципального контроля)

_____ “___”_____20___г.
(место составления акта) (дата составления акта)

_____
(время составления акта)

АКТ ПРОВЕРКИ
органом государственного контроля (надзора), органом муниципального контроля юридического лица, индивидуального предпринимателя

По адресу/адресам: _____
(место проведения проверки)

На основании: _____
(вид документа с указанием реквизитов (номер, дата))

была проведена _____ **проверка в отношении**
(плановая/внеплановая, документарная/выездная)

_____
(наименование юридического лица, фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) индивидуального предпринимателя)

Дата и время проведения проверки:

“____” _____ 20 ___ г. с ____ час. ____ мин. до ____ час. ____ мин.
“____” _____ 20____ г. с ____ час. ____ мин. до ____ час. ____ мин.

(заполняется в случае проведения проверок филиалов, представительств, обособленных структурных подразделений юридического лица или при осуществлении деятельности индивидуального предпринимателя по нескольким адресам)

Общая продолжительность проверки: _____
(рабочих дней/часов)

Акт составлен:

(наименование органа государственного контроля (надзора) или органа муниципального контроля)

С копией распоряжения/приказа о проведении проверки ознакомлен(ы): (заполняется при проведении выездной проверки)

(фамилии, инициалы, подпись, дата, время)

Дата и номер решения прокурора (его заместителя) о согласовании проведения провер-
ки:_____

(заполняется в случае необходимости согласования проверки с органами прокуратуры)

Лицо(а), проводившее проверку: _____

(фамилия, имя, отчество, должность должностного лица проводившего проверку; в случае привлечения к участию в проверке экспертов, экспертных организаций указываются фамилии, имена, отчества (последнее – при наличии), должности экспертов и/или наименования экспертных организаций с указанием реквизитов свидетельства об аккредитации и наименование органа по аккредитации, выдавшего свидетельство)

При проведении проверки присутствовали: _____

(фамилия, имя, отчество, должность руководителя, иного должностного лица (должностных лиц) или уполномоченного представителя юридического лица, уполномоченного представителя индивидуального предпринимателя, уполномоченного представителя саморегулируемой организации (в случае проведения проверки члена саморегулируемой организации), присутствовавших при проведении мероприятий по проверке)

В ходе проведения проверки:

выявлены нарушения обязательных требований или требований, установленных муниципальными правовыми актами (с указанием положений (нормативных) правовых ак-
тов_____

(с указанием характера нарушений; лиц, допустивших нарушения)

выявлены несоответствия сведений, содержащихся в уведомлении о начале осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности, обязательным требованиям (с указанием положений (нормативных) правовых актов):

_____

выявлены факты невыполнения предписаний органов государственного контроля (надзора), органов муниципального контроля (с указанием реквизитов выданных предписаний):_____

_____

нарушений не выявлено_____

Запись в Журнал учета проверок юридического лица, индивидуального предпринимателя, проводимых органами государственного контроля (надзора), органами муниципального контроля внесена (заполняется при проведении выездной проверки):

(подпись проверяющего)	(подпись уполномоченного представителя юридического лица, индивидуального предпринимателя, его уполномоченного представителя)

Журнал учета проверок юридического лица, индивидуального предпринимателя, проводимых органами государственного контроля (надзора), органами муниципального контроля, отсутствует (заполняется при проведении выездной проверки):

(подпись проверяющего)	(подпись уполномоченного представителя юридического лица, индивидуального предпринимателя, его уполномоченного представителя)

Прилагаемые к акту документы:_____

_____

Подписи лиц, проводивших проверку: _____

_____

С актом проверки ознакомлен(а), копию акта со всеми приложениями получил(а):_____

(фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии), должность руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя юридического лица, индивидуального предпринимателя, его уполномоченного представителя)

“____” _____ 20____ г.

Пометка об отказе ознакомления с актом проверки: _____

(подпись уполномоченного должностного лица (лиц), проводившего проверку)

Один экземпляр акта с копиями приложений вручается руководителю юридического лица или его заместителю, индивидуальному предпринимателю или его представителю под расписку, либо отправляется по почте с уведомлением о вручении.

В случае выявления административного правонарушения составляется протокол об административном правонарушении и дается предписание об устранении выявленных нарушений.

Протокол об административном правонарушении является наиболее важным документом.

Протокол отражает сам факт совершения правонарушения. Это означает, что если нет протокола, или он утратил силу, то нет и ответственности за правонарушение.

Обращаем ваше внимание на то, что обязательное составление протокола предусмотрено Федеральными законами, поэтому любые заявления проверяющих о том, что это не предусмотрено их внутренними актами неправомерны, поскольку ни один подзаконный акт (коими являются внутренние инструкции и распоряжения) не может противоречить закону.

Законом предусмотрен и перечень случаев, когда протокол не составляется. Он сводится к двум пунктам:

– ряд незначительных правонарушений, штраф за которые взимается на месте (нарушения правил дорожного движения, правил пользования различными видами транспорта и т.п.). В данном случае протокол не составляется, если нарушитель согласен с наложенным на него взысканием и готов уплатить штраф;

– случай, когда производство по делу об административном правонарушении возбуждено постановлением прокурора.

Составление протокола об административном правонарушении

О совершении административного правонарушения составляется протокол.

Возбуждение и рассмотрение дела об административном правонарушении в установленной сфере деятельности производятся в порядке, установленном главами 24 - 29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Протокол об административном правонарушении составляется в соответствии со статьей 28.2. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В протоколе об административном правонарушении указываются:

дата и место его составления;

должность, фамилия, имя, отчество лица, составившего протокол; сведения о личности нарушителя;

место время совершения и существо административного правонарушения;

нормативный акт, предусматривающий ответственность за данное правонарушение;

фамилии, адреса свидетелей и потерпевших, если они имеются; объяснения нарушителя;

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 составляется протокол;

иные сведения.

Как правило, протокол об административном правонарушении составляется немедленно после обнаружения правонарушения, если нарушитель на месте. При подписании документа следите за тем, чтобы дата в нем соответствовала дате составления, и в случае каких-либо отклонений делайте соответствующие пометки.

Протокол составляется только в присутствии нарушителя: должностного лица организации или самого предпринимателя. Очень часто в ходе рассмотрения обращений выясняется, что составление протокола проводилось в отсутствие предпринимателя, протокол подписывался продавцами, а сам он узнает об этом позднее**. *Такими действиями со стороны проверяющих грубо нарушаются процессуальные права нарушителя.***

Важно! *Кроме того, в соответствии с законодательством продавец не является представителем предпринимателя, поскольку представительство в этом случае возможно* ***только по доверенности.*** Поэтому он не имеет права ни подписывать протокол от имени предпринимателя, ни получать копию протокола за него.

Таким образом, если и данные правила были нарушены проверяющими, то ваши шансы на положительное решение суда резко возрастают.

При составлении протокола обращайте внимание на то, чтобы все графы были заполнены. Помните, в протоколе должны быть отражены следующие сведения, которые могут оказаться важными для вас:

– личные сведения – о месте жительства, семейном положении, количестве иждивенцев и т.д. Необходимость фиксации указанных сведений обусловлена тем, что при наложении взыскания учитываются личность и имущественное положение нарушителя, а также смягчающие обстоятельства;

– сведения о том, привлекался ли нарушитель ранее к административной ответственности. Отсутствие наложенного ранее административного взыскания может являться смягчающим обстоятельством;

– должны быть зафиксированы сведения о месте и времени правонарушения, указано существо правонарушения, а также нормативный акт, который вы нарушили. Указание на время совершения правонарушения имеет важное значение в силу того, что, по общему правилу, административное взыскание может быть наложено не позднее 2 месяцев со дня совершения правонарушения. Подробное описание существа совершенного правонарушения необходимо для его правильной квалификации. Нередки случаи, когда штраф накладывают за одно правонарушение, в то время как на самом деле было совершено другое;

– указывается информация о свидетелях и потерпевших, если таковые имеются. Обращаем ваше внимание на то, что наличие таковых не является обязательным условием при составлении протокола;

– в ходе составления протокола вы можете давать свои объяснения, как в устной, так и в письменной форме. Однако, непременным атрибутом «хорошей» проверки является наличие гнетущей атмосферы, находясь в которой порой очень трудно собраться с мыслями и правильно написать объяснения. ***Поэтому если вам предлагают дать объяснения, но вы не готовы, вежливо откажитесь. За отказ от дачи объяснений ответственность не предусмотрена.***

Помните, что в соответствии с законодательством лицо, составляющее протокол, ***обязано довести до вас ваши процессуальные права, о чем должна быть сделана пометка в протоколе.***

Оформление протокола заканчивается его подписанием лицом, которое его составило, и лицом, которое совершило административное правонарушение. Мы уже отмечали, что не стоит отказываться от подписания документа. Это действие не имеет существенного значения для результатов правовой оценки проверки. Проверяющие могут просто

сделать надпись, что вы отказались от подписи и - все, а сам факт отказа будет не в вашу пользу***. Рекомендуем свою подпись в обязательном порядке сопровождать следующими словами: «с актом не согласен» (если у вас есть основания для этого).***

Как показывает практика, акт изъятия – наиболее часто составляемый проверяющими документ. Необходимо знать, что проверяющие не имеют право изымать оригиналы документов, а также требовать от предпринимателя представления документов, информации, образцов продукции, если они не относятся к предмету проверки.

О***становимся подробнее на оформлении процедуры изъятия***.

Изъятые вещи и документы должны храниться до рассмотрения дела об административном правонарушении, а после его рассмотрения – конфисковываться, возвращаться владельцу, уничтожаться или реализовываться. Крепкие спиртные напитки домашней выработки однозначно подлежат уничтожению. Поэтому предприниматель не должен при своих попытках возврата товара принимать во внимание объяснения проверяющих о том, что изъятый товар куда - либо передан или уничтожен. ***После уплаты штрафа товар должны вернуть.***

Конфискация, уничтожение или реквизиция (принудительная реализация с возвратом полученных денег собственнику) допускаются только на основании решения суда, так гласит часть 3 статьи 35 Конституции РФ*:* ***«…никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда…».***

Поэтому, если работник контролирующего органа отказывается вернуть изъятый товар, обжалуйте этот отказ, да заодно и наложение на вас штрафа (если он налагался) в суде. Суд разрешит само дело об административном правонарушении и решит вопрос о судьбе изъятого товара.

При этом имейте в виду, что обстоятельства, послужившие основанием к применению в отношении вас административной ответственности, должны доказывать проверяющие, а не вы. Зачастую получается так, что делается проверка с составлением всех необходимых документов, на основании которых налагается взыскание (штраф), все это обжалуется в суде и суд, изучив материалы дела, приходит к выводу о необоснованности наложения штрафа. Если вы обратитесь к грамотному юристу, имеющему практику по этому вопросу, он практически всегда найдет недостатки в действиях проверяющих.

Наиболее часто встречаемым документом являются объяснения. Они даются лицом, привлекаемым к ответственности

(предпринимателем), при осуществлении проверки, составлении протокола об административном правонарушении, рассмотрении дела об административном правонарушении.

Документ этот может иметь несколько форм. Так, при осуществлении проверки на месте объяснения предпринимателя должны заноситься в протокол об административном правонарушении или прилагаться к нему, о чем в протоколе должна делаться соответствующая запись. Т.е. это либо устные объяснения, занесенные в протокол, либо письменное заявление предпринимателя по существу вопроса.

Если вас принуждают к написанию каких - либо объяснений под диктовку – отказывайтесь***. Вас защищает Конституция России, статья 51 которой гласит: «Никто не обязан свидетельствовать против себя самого, своего супруга и близких родственников, круг которых определяется федеральным законом». Это относится не только к уголовному законодательству, но и к административному.***

С вашим правом давать объяснения корреспондирует соответствующая обязанность определенного должностного лица принять у вас эти объяснения. Необоснованный отказ выслушать вас или принять у вас письменные объяснения по какому - либо вопросу, не допускаются. Также недопустим и отказ от принятия объяснений мотивированный тем, что сейчас некогда, давайте потом.

Причем имейте в виду, что объяснения лица, привлекаемого к административной ответственности, даны на одном уровне с протоколом об административном правонарушении и какие - либо заявления проверяющего о том, что объяснения никакой юридической силы не имеют, необоснованны.

ВИДЫ ПРОВЕРОК

Законом определены пять видов проверок:

Плановая проверка
Внеплановая проверка
Приказ (распоряжение)
Режим постоянного государственного контроля
Плановые (рейдовые) осмотры

ПЛАНОВЫЕ ПРОВЕРКИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

Плановые проверки субъектов малого и среднего предпринимательства проводятся на основании разрабатываемых органами государственного контроля (надзора), органами муниципального контроля, в соответствии с их полномочиями, ежегодных планов.

С 1 января 2010 года вступили в силу положения Закона, регулирующие координацию органами прокуратуры мероприятий по составлению планов проверок и устанавливающие следующее:

В срок до 1 ноября года, предшествующего году проведения плановых проверок, органы государственного контроля (надзора), органы муниципального контроля направляют проекты ежегодных планов проведения плановых проверок в органы прокуратуры субъекта федерации для формирования Генеральной прокуратурой РФ ежегодного сводного плана проведения плановых проверок.

Генеральная прокуратура Российской Федерации формирует ежегодный сводный план проведения плановых проверок на следующий год и размещает его на своем официальном сайте **genproc.gov.ru** в срок до 31 декабря текущего календарного года.

В указанном плане по ***наименованию Индивидуального предпринимателя или юридического лица, места их нахождения***, Вы сможете найти себя или Вашу организацию.

В плане должно быть указано указано:

· Цель и основание проверки;
· Дата начала и дата окончания;
· Наименование органа контроля;
· Другая информация.

Графики плановых проверок размещают на своих сайтах так же и надзорные органы.

Отсюда вытекает, что основанием для проведения плановых проверок является именно, **утвержденный Генеральной прокуратурой РФ, План проведения проверок.**

О проведении плановой проверки, проверяемый уведомляется не позднее чем в течение трех рабочих дней до начала ее проведения посредством направления копии распоряжения или приказа заказным поч-

товым отправлением с уведомлением о вручении ***или иным доступным способом.***

В случаи наличия у организации филиалов, представительств в законе четко не прописано, но судебные органы допускают проверку каждого подразделения в отдельности, но ключевым фактором является нахождение подразделений в рамках одного субъекта РФ.

В отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих виды деятельности в сфере здравоохранения, образования, в социальной сфере, плановые проверки могут проводиться два и более раза в три года. Перечень таких видов деятельности и периодичность их плановых проверок установлены Правительством РФ (Постановление от 23 ноября 2009 г. N 944 с изменениями и дополнениями от 20 января 2011 г. N 13).

Внимание! Если Вы как юридическое лицо или как индивидуальный предприниматель не включены в этот план, то в отношении Вас не имеют право проводить плановые мероприятия по контролю.

Еще раз подчеркиваем, что в отношении субъектов малого предпринимательства установлен специальный срок проведения ***плановых выездных проверок*** – в совокупности не более ***пятидесяти часов для малого предприятия и пятнадцать часов для микропредприятия в год***. Следует обратить внимание, что сокращенный срок распространяется только на выездные проверки.

В отношении срока проведения ***документарных проверок*** действует общее правило – ***не более 20 рабочих дней***.

На практике возникает немало споров относительно порядка исчисления срока плановой выездной проверки, проводимой в отношении субъектов малого предпринимательства.

Важно знать! Продолжительность плановой выездной проверки малых и микропредприятий должна складываться из времени непосредственного нахождения проверяющих по месту нахождения проверяемого лица и (или) по месту фактического осуществления им деятельности.

Федеральный Закон предусматривает и ***проведение внеплановых проверок,*** цель которых - проконтролировать, как исполняются предписания о выявленных ранее нарушениях, установленных в ходе проведения планового мероприятия.

Внеплановые проверки органами государственного надзора, контроля проводятся в строго определенных законом случаях.

ВНЕПЛАНОВЫЕ ПРОВЕРКИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

Основанием для внеплановой проверки может служить:

1) истечение срока исполнения ранее выданного предписания об устранении выявленного нарушения обязательных требований.

Это основная причина, используемая для возможности провести внеплановую проверку чаще, чем раз в 3 года.

Этим чаще всего пользуется Государственный пожарный надзор, Роспотребнадзор и другие.

2) обращения или заявления граждан, в том числе индивидуальных предпринимателей, юридических лиц, информации от органов государственной власти, органов местного самоуправления, из средств массовой информации о следующих фактах:

а) возникновение угрозы причинения вреда жизни, здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, безопасности государства, а также угрозы чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

б) причинение вреда жизни, здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, безопасности государства, а также возникновение чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

в) нарушение прав потребителей (в случае обращения граждан, права которых нарушены).

Внимание! Такие обращения и заявления рассматриваются и в тех случаях, если даже они не позволяют установить лицо, обратившееся в орган государственного контроля (надзора), орган муниципального контроля.

В других случаях анонимные обращения не рассматриваются.

3. Жалоба - вторая по распространенности причина, а для торговых предприятий и первая.

Это более неприятный и неожиданный повод. Но если была жалоба, скорее всего и был конфликт. Создайте условия, чтобы о конфликтах, которые могут послужить причиной проверок вас, как минимум, ставили в известность.

Предупрежден значит вооружен.

4. Приказ (распоряжение) - Готовится на основании Поручения Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, результатов проверок СК или прокуратуры.

Последствия таких проверок могут быть наиболее серьезными.

5. Режим постоянного государственного контроля - Список организаций определяется Законодательством и к ним относятся организации имеющие объекты повышенной опасности, т.е. ЧП на данных объектах могут иметь масштабный характер, и скорее всего, этот контроль Вас может не коснуться.

К таким объектам относятся:

1) опасные производственные объекты I класса опасности;

2) гидротехнические сооружения I класса

3) отдельные объекты использования атомной энергии.

6. Плановые (рейдовые) осмотры - Это касается лесных участков, охотничьих угодий, земельных участков, акваторий водоемов, районов внутренних морских вод, территориального моря и т.п.

Достаточно специфичные и узконаправленные надзоры.

Но сюда так - же входят и рейды транспортного контроля и ***Федеральной миграционной службы****.*

Предметом внеплановой проверки является соблюдение юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем обязательных требований и требований, установленных муниципальными правовыми актами, выполнение предписаний органов государственного контроля, проведение мероприятий по предотвращению причинения вреда жизни, здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, по обеспечению безопасности государства, по предупреждению возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, по ликвидации последствий причинения такого вреда.

Обращаем Ваше внимание что, вышеуказанный Федеральный закон распространяет свое действие не на все сферы контроля!

Он не применяется к отношениям, связанным с проведением:

- налогового контроля;

- оперативно – розыскных мероприятий, дознания, предварительного следствия, прокурорского надзора и правосудия;

- расследования причин возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, инфекционных и массовых неинфекционных заболеваний или отравлений, несчастных случаев на производстве, финансирования терроризма;

- контроля за соблюдением требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем;

- осуществлением государственного контроля в пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации, а также некоторых других.

Дополнительные условия для назначения внеплановых проверок индивидуальных предпринимателей, малых и средних предприятий

Органы государственного контроля, органы муниципального контроля, которые проводят внеплановые выездные проверки на основании сообщений о возникновении угрозы причинения, либо причинении вреда жизни, здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, безопасности государства, сообщений об угрозе либо возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, ***обязаны согласовать проведение проверки с органом прокуратуры*** по месту осуществления деятельности таких юридических лиц или индивидуальных предпринимателей.

Заявление о согласовании проведения внеплановой выездной проверки должно быть направлено в прокуратуру в день подписания распоряжения или приказа о проведении проверки. По результатам рассмотрения заявления о согласовании проведения внеплановой выездной проверки субъектов малого или среднего предпринимательства и прилагаемых к нему документов, не позднее чем в течение рабочего дня, следующего за днем их поступления, прокурором или его заместителем принимается решение о согласовании проведения внеплановой выездной проверки или об отказе в согласовании ее проведения.

Решение о согласовании проведения внеплановой выездной проверки выглядит так:

Приложение 2 к Приказу Генерального прокурора
Российской Федерации от 27.03.2009 N 93

Генеральная прокуратура
Российской Федерации

Прокуратура_____
(наименование прокуратуры)

Решение
о согласовании проведения внеплановой выездной проверки

"__" _____ 20 г. **г. _____**

Рассмотрев заявление _____
(орган государственного контроля (надзора), орган муниципального контроля)
от "__" _____ 20__ г. о проведении с "__" ___20__ г. по "__" __20__ г. внеплановой выездной проверки в отношении _____

_____

(наименование, адрес проверяемого объекта, ИНН)

на основании распоряжения (приказа) о проведении проверки от " " ___ 20__ г. № ___, сообщаю, что проведение названной проверки согласовано.

Прокурор _____

(наименование прокуратуры)

_____ _____

Фамилия И.О. (подпись, печать)

Внимание!! Если основанием для проведения внеплановой выездной проверки является причинение вреда жизни, здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, безопасности государства, а также возникновение чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обнаружение нарушений обязательных требований, ***в момент совершения таких нарушений, в связи с необходимостью принятия неотложных мер органы государственного контроля, органы муниципального контроля*** вправе приступить к проведению внеплановой выездной проверки ***незамедлительно*** с извещением органов прокуратуры в течение двадцати четырех часов. В этом случае прокурор или его заместитель принимает решение о согласовании проведения внеплановой выездной проверки в день поступления соответствующих документов.

Проверки, в свою очередь, подразделяются на документарные и выездные.

ДОКУМЕНТАРНЫЕ ПРОВЕРКИ

Документарные проверки осуществляются ***по месту нахождения органа государственного или*** муниципального ***контроля.***

Предметом документарной проверки являются сведения, содержащиеся в документах юридического лица, индивидуального предпринимателя, устанавливающих их организационно-правовую форму, права и обязанности, а также документы, используемые при осуществлении их деятельности и связанные с исполнением ими обязательных требований, исполнением предписаний и постановлений контрольных органов.

В процессе проведения документарной проверки в первую очередь рассматриваются документы, имеющиеся в распоряжении органа государственного контроля органа муниципального контроля, в том числе уведомления о начале осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности (о которых будет сказано ниже), акты предыдущих проверок, материалы рассмотрения дел об административных пра-

вонарушениях и иные документы о результатах, осуществленных в отношении этого юридического лица или индивидуального предпринимателя, мероприятий по контролю.

Органы контроля вправе направить в адрес юридического лица или индивидуального предпринимателя мотивированный запрос с требованием представить иные необходимые для рассмотрения в ходе проведения документарной проверки документы. К запросу прилагается заверенная печатью копия распоряжения или приказа руководителя, заместителя руководителя органа государственного контроля или органа муниципального контроля о проведении проверки либо его заместителя о проведении документарной проверки. Указанные в запросе документы должны быть направлены юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем в контрольный орган в течение десяти рабочих дней со дня получения запроса.

Внимание! С 1 июля 2016 г. при проведении проверки должностные лица органа госконтроля или муниципального контроля <u>не вправе требовать</u> от юридического лица, индивидуального предпринимателя представления документов и (или) информации, включая разрешительные документы, имеющиеся в распоряжении иных государственных органов, органов местного самоуправления либо подведомственных государственным органам или органам местного самоуправления организаций, включенные в определенный Правительством Российской Федерации <u>перечень</u>.

В случае, если в ходе документарной проверки выявлены ошибки или противоречия в представленных документах, либо несоответствие сведений, содержащихся в этих документах, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у контрольного органа, информация об этом направляется юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю с требованием представить в течение десяти рабочих дней необходимые пояснения в письменной форме.

При проведении документарной проверки орган государственного или муниципального контроля не вправе требовать у юридического лица, индивидуального предпринимателя сведения и документы, не относящиеся к предмету документарной проверки.

ВЫЕЗДНЫЕ ПРОВЕРКИ

Предметом выездной проверки являются содержащиеся в документах юридического лица, индивидуального предпринимателя сведения, а также соответствие обязательным требованиям их работников, состояние

используемых территорий, зданий, строений, сооружений, помещений, оборудования, подобных объектов, транспортных средств, производимые и реализуемые юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем товары (выполняемая работа, предоставляемые услуги) и принимаемые ими меры по исполнению обязательных требований.

Выездная проверка проводится в случае, если при документарной проверке не представляется возможным оценить соответствие деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя обязательным требованиям без проведения соответствующего мероприятия по контролю.

Закон закрепляет ряд важных принципов защиты прав юридических лиц и предпринимателей при проведении государственного контроля:

презумпция добросовестности юридического лица или индивидуального предпринимателя;

преимущественно заявительный порядок начала предпринимательской деятельности;

проведение мероприятий по контролю уполномоченными должностными лицами органов контроля;

соответствие предмета проводимого мероприятия по контролю компетенции контролирующего органа;

учет мероприятий по контролю;

ответственность органов государственного контроля и их должностных лиц при его проведении;

недопустимость взимания органами государственного контроля платы с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за проведение мероприятий по контролю и др.

Одним из принципов является недопустимость непосредственного получения органами контроля отчислений от сумм, взысканных с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в результате проведения мероприятия по контролю. Однако контролирующие органы часто его игнорируют.

УВЕДОМИТЕЛЬНЫЙ ПОРЯДОК НАЧАЛА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Одним из важных принципов защиты прав юридических лиц и предпринимателей при проведении государственного контроля является, преимущественно уведомительный (заявительный) порядок начала предпринимательской деятельности.

С 1 июля 2009 года вступили в силу нормы Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ, регулирующие уведомительный порядок осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности.

Правила представления уведомлений о начале осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности и учета указанных уведомлений, а также Перечень работ и услуг, в отношении которых должно представляться уведомление о начале осуществления предпринимательской деятельности, утверждены постановлением Правительства РФ от 16 июля 2009 года № 584 "Об уведомительном порядке начала осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности" (в последней ред. от* 29.08.2018*).

Данным Постановлением утвержден Перечень работ и услуг в составе отдельных видов предпринимательской деятельности, о начале осуществления которых юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем представляется уведомление

Законом также установлены виды деятельности, в составе которых должны быть определены соответствующие работы и услуги.

К таким видам деятельности отнесены, в частности, предоставление гостиничных услуг, бытовых услуг, услуг общественного питания, розничная торговля, отдельные транспортные услуги, производство текстильных материалов, швейных изделий, производство одежды, производство кожи, изделий из кожи, в том числе обуви, производство хлеба, хлебобулочных и кондитерских изделий и т.д.

В соответствии с Законом юридические лица, индивидуальные предприниматели обязаны уведомлять о начале осуществления указанных видов предпринимательской деятельности уполномоченный федеральный орган исполнительной власти ***(Форма уведомления приводится ниже)***. Уведомление направляется после государственной регистрации и постановки на учет в налоговом органе до начала фактического выполнения работ или предоставления услуг.

В уведомлении сообщается о соблюдении юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем обязательных требований, а также о соответствии обязательным требованиям их работников, осуществляемой ими предпринимательской деятельности и предназначенных для использования территорий, зданий, строений, сооружений, помещений, оборудования, других подобных объектов и транспортных средств.

Важно! Предъявление требований о получении юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями разрешений, заключений и иных документов, выдаваемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, для начала осуществления предпринимательской деятельности в

отношении работ и услуг в составе указанных видов деятельности, не допускается.

Приложение № 2 к Правилам представления уведомлений
о начале осуществления отдельных видов предпринимательской
деятельности и учета указанных уведомлений

ФОРМА
УВЕДОМЛЕНИЯ О НАЧАЛЕ
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

_____
(отметка о регистрации уведомления
в уполномоченном органе)

В _____
(указывается наименование федерального органа исполнительной власти
(его территориального органа), в который представляется уведомление)

УВЕДОМЛЕНИЕ
о начале осуществления предпринимательской деятельности

от « »_____20 г.

_____
(указывается полное и сокращенное, в том числе фирменное (при наличии), наименование, организационно-правовая форма юридического лица, фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя)

_____
(указываются почтовые адреса места нахождения юридического лица, в том числе его филиалов и представительств, мест фактического осуществления заявленного вида (видов) деятельности, мест фактического осуществления заявленного вида (видов) деятельности индивидуального предпринимателя)

в соответствии со статьей 8 Федерального закона "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" уведомляет о начале осуществления следующего вида (видов) предпринимательской деятельно-
сти:_____
_
_____
_
(указывается вид (виды) деятельности и выполняемые в ее составе работы

(услуги) по перечню работ и услуг в составе отдельных видов юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем представляется уведомление)

с " "____20…г. и подтверждает соответствие территорий, зданий, помещений, сооружений, оборудования, иных подобных объектов, транспортных средств, предназначенных для использования в процессе осуществления заявленной деятельности, персонала, иных условий осуществления предпринимательской деятельности обязательным требованиям.

_____ (наименование должности руководителя юридического лица) МП	_____ (подпись руководителя юридического лица, лица, представляющего интересы юридического лица, индивидуального предпринимателя)	_____ Инициалы, фамилия руководителя юридического лица, лица, представляющего интересы юридического лица, индивидуального предпринимателя)

ЖУРНАЛ УЧЕТА ПРОВЕРОК .

Внимание! Важной гарантией защиты Ваших прав является Журнал учета проверок!

Если ранее ведение журнала носило рекомендательный характер, то сейчас его ведение обязательно!!!

Части 8, 9 статьи 16 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ ***прямо предусматривает, что юридические лица, индивидуальные предприниматели обязаны вести журнал учета проверок***, а должностные лица органа государственного контроля обязаны ***вносить в него записи о проведенных проверках.***

Каждый предприниматель должен иметь прошитый, пронумерованный и скрепленный своей печатью журнал учета проверок.

ИТАК, ФОРМА ЖУРНАЛА УЧЕТА ПРОВЕРОК

Утверждена
Приказом Министерства экономического развития
Российской Федерации от 30 апреля 2009 г. № 141

Журнал
учета проверок юридического лица, индивидуального предпринимателя, проводимых органами государственного контроля (надзора), органами муниципального контроля

_____
(дата начала ведения Журнала)

_____
(полное и (в случае, если имеется) сокращенное наименование, в том числе фирменное наименование юридического лица/фамилия, имя, отчество (в случае, если имеется) индивидуального предпринимателя)

_____
(адрес (место нахождения) постоянно действующего исполнительного органа юридического лица/место жительства (место осуществления деятельности(если не совпадает с местом жительства) индивидуального предпринимателя)

_____
(государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации юридического лица/индивидуального предпринимателя, идентификационный номер налогоплательщика (для индивидуального предпринимателя); номер реестровой записи и дата включения сведений в реестр субъектов малого или среднего предпринимательства (для субъектов малого или среднего предпринимательства)

Ответственное лицо:

_____
(фамилия, имя, отчество (в случае, если имеется) должность лица (лиц), ответственного за ведение журнала учета проверок)

_____
(фамилия, имя, отчество (в случае, если имеется), руководителя юридического лица, индивидуального предпринимателя)

Подпись: _____
М.П.

Сведения о проводимых проверках

1	Дата начала и окончания проверки	
2	Общее время проведения проверки (для субъектов малого и среднего предпринимательства, в часах)	
3	Наименование органа государственного контроля (надзора), наименование органа муниципального контроля	
4	Дата и номер распоряжения или приказа о проведении проверки	
5	Цель, задачи и предмет проверки	
6	Вид проверки (плановая или внеплановая): для плановой проверки – ссылка на ежегодный план проведения проверок; для внеплановой проверки в отношении субъектов малого или среднего предпринимательства – дата и номер решения прокурора о согласовании проведения проверки	
7	Дата и номер акта, составленного по результатам проверки, дата его вручения представителю юридического лица, индивидуальному предпринимателю	
8	Выявленные нарушения обязательных требований (указываются содержание выявленного нарушения со ссылкой на положение нормативного правового акта, которым установлено нарушенное требование, допустившее его лицо)	
9	Дата, номер и содержание выданного предписания об устранении выявленных нарушениях	
10	Фамилия, имя, отчество (в случае, если имеется), должность должностного лица (должностных лиц), проводящего(их) проверку	
11	Фамилия, имя, отчество (в случае, если имеется), должности экспертов, представителей экспертных организаций, привлеченных к проведению проверки	
12	Подпись должностного лица (лиц), проводившего проверку	

Для чего нужен Журнал?

Чтобы не запутаться в сроках проведения, типах, длительности и наименованиях контролирующих структур и правильно выстроить планирование своей работы.

Основная его функция – документальная фиксация факта проверки, а также факта первичного ознакомления работодателя с ее итогами.

Почему это удобно? Потому что в компактной форме ***предприниматель*** получает полную информацию о проводимой инспекции.

Кто его ведет? За организацию ведения такого журнала ответственен сам руководитель организации или предприниматель совместно с представителем контролирующей организации. Иными словами, при приходе на проверку инспектор обязан попросить журнал, а предприниматель обязан его дать для заполнения. Как правило, сведения вносятся от руки инспектором.

Ответственность за непосредственное ведение журнала можно возложить на кого-нибудь из работников. Журнал проверок, как официальный документ, вносится в номенклатуру дел организации и отдается на ответственное хранение в канцелярию. Он используется только во время проверки, поэтому другая информация, не относящаяся к данному предмету, в него не вносится.

В первый день проверки инспектор может заполнить с 1 по 6 пункты (исключая 2), внести первичные сведения, таким образом зафиксировать начало проверки. Затем, по истечении нескольких дней, в соответствии со сроками заполняются все остальные графы. Данный журнал также помогает руководителю вести учет проверяющих органов и своевременно отчитываться в вышестоящие инстанции о проведенных проверках и их результатах. Может возникнуть ситуация, когда представителю инспектирующей организации по каким-либо причинам не был предоставлен данный документ. В таком случае составляется акт, в котором отражаются причины непредставления.

Если у предпринимателя несколько мест торговли, он должен иметь журнал учета в каждом месте торговли. В графе «Местонахождение» указывается юридический адрес (адрес прописки) предпринимателя, а если книга проверок хранится, например, в павильоне, еще и местоположение павильона.

Это существенно поможет Вам в дальнейшем. Наличие заполненного журнала поможет предпринимателю и в случае апеллирования к различным инстанциям с жалобами на действия проверяющих.

Если у проверяющих действительно есть основания для проверки, и если она проводится официально, вам не откажут в «автографе». *А вот отказ расписаться в журнале должен Вас насторожить. При отказе проверяющего от заполнения журнала учета проверок* ***предприниматель вправе не допускать его к проверке.***

Опасайтесь лжепроверяющих!!! Очень часто «проверку» проводят лица с просроченными или недействительными удостоверениями, что еще хуже, с поддельными удостоверениями*!*

ПРОВЕРКА КОНКРЕТНЫМИ ОРГАНАМИ

1. ОРГАНЫ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ (ПОЛИЦИЯ)

Напоминаем, что в настоящее время полномочия полиции определены Федеральным законом «О полиции» от 07.02.2011 г. № 3 на 2(в Редакции от 29.07.2018г. № 268-ФЗ)

Ограничение внепроцессуальных прав органов внутренних дел..

Острой проблемой до сих пор оставалась возможность вмешательства органов полиции в деятельность субъектов предпринимательства и проблема защиты прав организаций и предпринимателей при проведении в отношении них «милицейских проверок» и оперативно-розыскных мероприятий.

Но, важным документом, регламентирующим действия органов внутренних дел (а с 1 марта 2011 года – ***полиции) является Федеральный закон от 26.12.2008 N 293-ФЗ (ред. от 07.02.2011)*** *«О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части исключения внепроцессуальных прав органов внутренних дел Российской Федерации, касающихся проверок субъектов*

предпринимательской деятельности», ***который вступил в силу с*** *10 января 2009 года.*

Целью указанного закона является исключение ***внепроцессуальных, т.е. не предусмотренных УПК РФ и КоАП РФ, прав полиции****, касающихся проверок субъектов предпринимательской деятельности. Данный закон существенно ограничил права сотрудников полиции.*

Так например, ранее пункты 25 и 35 ст. 11 Закона «О милиции» предусматривали права милиции осуществлять:

- производство осмотра производственных, складских, торговых и иных служебных помещений, других мест хранения и использования имущества;

- производство досмотра транспортных средств;

- изучение документов, отражающих финансовую, хозяйственную, предпринимательскую и торговую деятельность, и истребование их копий;

- изъятие образцов сырья, продукции и товаров, необходимых для проведения исследований или экспертиз; проведение проверок организаций и физических лиц, а также проведение ревизий;

- изъятие при производстве проверок и ревизий документов либо их копий.

Таким образом, за милицией законодательно были закреплены широчайшие возможности по проведению проверок финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей.

В рамках проведения данных проверок милиции предоставлялись достаточно обширные полномочия от осмотра помещений до изъятия документации, и при этом ***не требовалось в обязательном порядке наличия заявления о преступлени***и.

Законодательство указывало лишь на наличие данных о влекущем уголовную или административную ответственность нарушении законодательства, не расшифровывая, о каких «данных» идет речь.

Но времена меняются, поменялась и сама милиция, которая, как мы уже отметили, называется полицией!!

Новый закон «***О полиции***» ***от 07.02.2011 г. № 3*** уже не содержит нормы, предусмотренные ранее в пункте 25 *(какие права имела по этому пункту милиция мы указали выше, а пункт* 33 сформулирован так: - ***участвовать в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в налоговых проверках по запросам налоговых органов***;

2) часть вторую изложено в следующей редакции: ***«Использование сотрудниками полиции прав, предоставленных полиции настоящим***

Законом, возможно только при исполнении обязанностей, предусмотренных законодательством Российской Федерации.»

Таким образом, мы видим положительную тенденцию при изменении законодательства в сторону соблюдения прав и законных интересов субъектов предпринимательства.

Из формального анализа положений закона № 293-ФЗ следует вывод, что полиция вправе проводить проверки юридических лиц и предпринимателей, только в рамках возбужденного уголовного дела или дела об административном правонарушении

Существенной особенностью «полицейских проверок» является то, что проверка проводится в отношении организации, у которой формально еще не выявлено каких-либо нарушений, а также при отсутствии возбужденного уголовного дела.

Сегодня сложилась некая «буферная зона времени», когда вопросы реализации органами внутренних дел своих полномочий вроде бы и разрешены, однако представители бизнеса все-таки задаются вопросом:

Вправе ли полиция сейчас проводить соответствующие проверки?

И так, полиции предоставляется право: При наличии данных о, различного рода, правонарушениях в сфере финансовой, предпринимательской, хозяйственной или торговой деятельности, а также сведений о нарушении действующего законодательства органам полиции предоставляются право проводить проверку в целях подтверждения этих данных.

Такая проверка полицией должна проводиться в присутствии двух понятых и представителя организации, в которой проводится проверка. Копии постановления вручаются представителям и понятым, также им вручаются копии описей и протоколов, составленных в результате проверки.

При отсутствии понятых и представителей проверяемой организации проверка производится при участии органов местного самоуправления или представителей исполнительной власти. Производится осмотр складских, производственных, торговых и других служебных помещений, а также мест хранения или использования имущества организации.

Проверка полицией: что она может сделать?

Представители органов полиции имеют право ознакомиться и изучить документы граждан и организаций на денежные средства и матери-

альные ценности, а также могут временно изъять их, но в этом случае обязательно составление описи документов и протокола. Изъятие производится, если имеются основания полагать, что документы могут быть изменены, либо подменены, сокрыты или уничтожены. Органы полиции могут изымать документы на срок, не превышающий семь суток, а в случае, если изъятие приводит к приостановке деятельности проверяемой организации, документы могут быть изъяты на срок не более двух суток.

Также полномочия сотрудников полиции позволяют им требовать проведения ревизий и проверок хозяйственной, финансовой и производственной деятельности организации, производить изъятие образцов продукции или сырья, из которого она изготавливается, а также опечатывать различные помещения, места хранения документов, кассы и т.п. Также как и в случае с изъятием документов ***опечатывать помещения можно на срок не более семи дней или сорока восьми часов, если это приводит к приостановке деятельности организации.***

Следует помнить, что органы внутренних дел имеют право проверить вашу организацию или вас, если имеются данные а правонарушениях с вашей стороны, либо если правонарушение, например, *невыдача чека, была замечена сотрудником полиции лично.*

Данные о правонарушениях должны быть официальными, ни в коем случае не анонимными. Они обязательно должны быть зарегистрированы в журнале дежурной части Районного Управления Внутренних дел, а письма и заявления регистрируются в журнале секретариата. На основании зарегистрированных данных о правонарушениях сотрудникам органов внутренних дел дается право на проверку полицией конкретной организации, с обязательным указанием мотивов, которые привели к проверке. ***Следует подчеркнуть, что направление дается на проверку именно конкретной организации, если направление отсутствует, то составленные во время проверки протоколы не имеют юридической силы.***

Если же сотрудник полиции лично зафиксировал правонарушение, он обязан принять меры к его устранению. В этом случае направление не требуется.

Сотрудники полиции имеют право составлять протокол об административном правонарушении, принимать меры, допустимые законом, такие как, например, административное задержание.

Полиция имеет право проверять такие документы, как удостоверение личности (паспорт), лицензии, свидетельство о регистрации деятельности предпринимателя, правоустанавливающие документы (патенты и пр.), кассовый журнал, сертификаты, накладные и тому подобную доку-

ментацию, но он не имеют право давать им правовую оценку. Они обязаны по выявленным нарушениям составить акты и передать их в соответствующие органы (например, Госсанэпиднадзор или налоговую инспекцию), которые уполномочены принятию мер по данным правонарушениям. Например, проверка наличия у предпринимателей санитарных книжек не входит в полномочия сотрудников милиции, такое право предоставляется, согласно действующему законодательству, только сотрудникам Госсанэпиднадзора.

Полиция может изъять документацию на денежные средства, материальные ценности, финансовые и кредитные операции. Такое право предоставляется им только в тех случаях, когда объектом правонарушения является сама документация. Из этого следует, что сотрудники полиции не имеют права изымать лицензии, регистрационные свидетельства, гигиенические заключение на сырье или товар, сертификаты соответствия и т.п.

Сотрудники полиции имеют право наложить на должностное лицо административное взыскание (штраф) за продажу товара без соответствующих документов или без применения ККМ (контрольно-кассовой машины), и незаконную торговлю товарами, реализация которых ограничена, либо запрещена. За такие правонарушения можно получить штраф от трех до четырех тысяч рублей.

Как отмечалось выше, в соответствии со ст. 36 Налогового кодекса РФ, органы внутренних дел по запросу налоговых органов могут участвовать в проводимых налоговыми органами выездных проверках.

Как можно заметить, сотрудники полиции обладают довольно обширными полномочиями.

При возникновении ситуации с проверкой органами полиции, старайтесь соблюдать несколько правил:

- не говорите слишком много в процессе общения с сотрудниками полиции, избегайте конфликтов, помните, что только полиция имеет право вас задерживать, иные проверяющие органы такого права лишены;

- постарайтесь как можно быстрее встретиться со своим юристом или адвокатом – это позволит вам минимизировать негативные последствия проверки полицией;

- помните, что по вашей просьбе сотрудники полиции обязаны предоставить вам копию протокола, который, являясь бланком строгой отчетности, должен обязательно иметь индивидуальный учетный номер. В случае, если сотрудники полиции откажут вам в предоставлении копии протокола, обязательно поставьте в нем прочерки в графах, которые не

заполнены, напишите на бланке протокола о том, что, несмотря на вашу просьбу, вам было отказано в предоставлении копии, а затем подпишите на бланке протокола «с протоколом не согласен» и проставьте дату.

- не стоит во время проведения досмотра препятствовать сотрудникам полиции, если вы не уверены на сто процентов, что действия, совершаемые против вас, незаконны, вы не имеете права не выполнять требования сотрудника внутренних органов.

- в случае если против вас применено административное задержание, постарайтесь не давать повод к применению более строгих мер, обязательно требуйте составления протокола задержания.

Помните, что такое задержание не может длиться более трех часов, а эффективно защитить свои права вы сможете только на свободе.

Оперативно-розыскная деятельность

Федеральный закон от 12.08.1995 г. № 144-ФЗ (с изм. от 06.07.2016 № 374-ФЗ) «Об оперативно-розыскной деятельности» предоставляет оперативным подразделениям правоохранительных органов, куда входят, в частности, подразделения по борьбе с экономическими преступлениями, право проводить оперативно-розыскные мероприятия.

В соответствии со статьей 2 данного закона, задачами оперативно-розыскной деятельности являются:

- выявление, предупреждение, пресечение и раскрытие преступлений, а также выявление и установление лиц, их подготавливающих, совершающих или совершивших;

- осуществление розыска лиц, скрывающихся от органов дознания, следствия и суда, уклоняющихся от уголовного наказания, а также розыска без вести пропавших; (*Порядок осуществления оперативными сотрудниками сопровождения уголовных дел регламентирован УПК РФ от 18.12.2001 № 174-ФЗ).*

- добывание информации о событиях или действиях (бездействии), создающих угрозу государственной, военной, экономической или экологической безопасности Российской Федерации;

-установление имущества, подлежащего конфискации.

Такие мероприятия могут быть как гласными, так и негласными (ст. 1 закона).

Согласно ст. 6 указанного закона органы, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность, могут проводить следующие оперативно-розыскные мероприятия:

Опрос. Опрос допускается только при добровольном согласии лица на беседу. Лица, отказавшиеся явиться для беседы по приглашению, не могут быть подвергнуты приводу или привлечены к ответственности.

- Наведение справок.
- Сбор образцов для сравнительного исследования.
- Проверочная закупка.
- Исследование предметов и документов.
- Наблюдение.
- Отождествление личности.
- Обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств. Гласное обследование может осуществляться с согласия владельцев осматриваемых объектов.
- Контроль почтовых отправлений, телеграфных и иных сообщений.
- Прослушивание телефонных переговоров.
- Снятие информации с технических каналов связи.
- Оперативное внедрение.
- Контролируемая поставка.
- Оперативный эксперимент.

Важно отметить, что проведение оперативно-розыскных мероприятий не имеет ничего общего с обыском, поскольку обыск может проводиться только по уже возбужденному уголовному делу на основании постановления следователя, а если обыск производится в жилом помещении, то он возможен только лишь на основании судебного решения (ст.182 УПК РФ). ***Особенностью оперативных мероприятий является то, что для их проведения не требуется принятия какого-либо постановления.***

В ходе проведения всех указанных мероприятий сотрудники органов, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность могут производить изъятие документов, предметов, материалов и сообщений. В случае изъятия документов, предметов, материалов при проведении гласных оперативно-розыскных мероприятий должностное лицо, осуществившее изъятие, составляет протокол в соответствии с требованиями уголовно-процессуального законодательства Российской Федерации. Если при проведении гласных оперативно-розыскных мероприятий изымаются документы, то с них изготавливаются копии, которые заверяются должностным лицом, изъявшим документы, и передаются лицу, у которого изымаются документы, о чем делается запись в протоколе.

Лицам, у которых производится изъятие необходимо знать следующую информацию, которая поможет защитить свои права.

Основанием для проведения оперативно-розыскных мероприятий (ст.7 закона об ОРД) до возбуждения уголовного дела являются ставшие известные органам, осуществляющим оперативно-розыскную деятельность сведения о:

1) признаках подготавливаемого, совершаемого или совершенного противоправного деяния, а также о лицах, его подготавливающих, совершающих или совершивших, если нет достаточных данных для решения вопроса о возбуждении уголовного дела;

2) событиях или действиях (бездействии), создающих угрозу государственной, военной, экономической или экологической безопасности Российской Федерации;

3) лицах, скрывающихся от органов дознания, следствия и суда или уклоняющихся от уголовного наказания;

4) лицах, без вести пропавших, и об обнаружении неопознанных трупов.

Под ставшими известными органам, осуществляющим оперативно-розыскную деятельность сведениями, следует понимать информацию, полученную и зафиксированную в установленном законом порядке.

Так, в соответствии со статьей 140 Уголовно-процессуального кодекса РФ установлено, что поводами для возбуждения уголовного дела служат:

- заявление о преступлении;
- явка с повинной;
- сообщение о совершенном или готовящемся преступлении, полученное из иных источников.

При этом анонимное заявление не может служить поводом для возбуждения уголовного дела!

Конституционный суд в своих определениях указывал, что под противоправным деянием закон «Об оперативно-розыскной деятельности» подразумевает лишь уголовно наказуемое деяние, т.е. преступление, предусмотренное уголовным кодексом.

Таким образом, ***«по какому угодно поводу и в отношении какого угодно гражданина»*** оперативно-розыскные мероприятия проводить нельзя (Определение КС РФ от 14.07.1998 №86-О). Оперативно-розыскные мероприятия не могут проводиться при наличии признаков ***административного правонарушения***!

Лицо, полагающее, что действия органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, привели к нарушению его прав и

свобод, вправе обжаловать эти действия в вышестоящий орган, осуществляющий оперативно-розыскную деятельность, прокурору или в суд. В данном случае обязанность доказывания обстоятельств законности и обоснованности проведения соответствующих оперативно-розыскных мероприятий будет лежать на правоохранительном органе, их проводившем.

Некоторой гарантией при проведении оперативно-розыскных мероприятий является ст. 8 Закона «Об оперативно-розыскной деятельности», в соответствии с которой оперативно-розыскные мероприятия, которые ограничивают конституционные права человека и гражданина на тайну переписки, телефонных переговоров, почтовых, телеграфных и иных сообщений, передаваемых по сетям электрической и почтовой связи, а также право на неприкосновенность жилища, допускается только на основании судебного решения.

Другой гарантией защиты прав представителей бизнеса является правовая охрана коммерческой тайны.

В соответствии с Федеральным законом от 29.07.2004 г. № 98-ФЗ (в *редакции от 18.04.2018 № 86-ФЗ.*) «О коммерческой тайне» информация, составляющая коммерческую тайну, предоставляется на основании мотивированного требования государственного органа..

Перечень информации, которая относится к коммерческой тайне, определяет сам обладатель этой информации (то есть юридическое лицо или индивидуальный предприниматель) своими внутренними документами с учетом норм законодательства. Дополнительно, согласно п.4 ст. 10 закона «О бухгалтерском учете» содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной в силу прямого указания закона.

Участие органов внутренних дел при проведении налоговых проверок.

Самостоятельно органы внутренних дел не имеют полномочий проводить налоговые проверки и определять правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налогов и сборов. В соответствии со ст.36 Налогового кодекса РФ органы внутренних дел по запросу налоговых органов могут участвовать в выездной налоговой проверке.

Порядок взаимодействия изложен в инструкции, утвержденном совместным приказом МВД России и ФНС России от 30.06.2009 №

495/ММ-7-2-347 (в редакции приказа от 12.11.2013 г.) - выдержки из приказа приведены в разделе «Налоговая инспекция».

Акт выездной налоговой проверки подписывают все участвовавшие в ней должностные лица налогового органа и полиции, а также руководитель или представитель проверяемой организации.

Решение по результатам проверки принимает именно налоговый орган.

В ходе налоговой проверки могут быть выявлены обстоятельства, содержащие признаки преступления. В этом случае Инструкция предписывает, что налоговые органы обязаны в 10-дневный срок со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в орган внутренних дел для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Если по результатам проверки материалов, которые поступили из налоговых органов, обнаружены признаки преступления, орган внутренних дел принимает по ним процессуальное решение согласно статьям 143-145 Уголовно-процессуального кодекса.

Заключение

Как показывает практика, принятые, казалось бы, позитивные изменения на практике полностью не защищают предпринимателей от необоснованного вмешательства полиции в хозяйственную деятельность. Органы внутренних дел действительно стали пытаться преодолеть ограничения их прав, введенные Законом № 293-ФЗ. Так, в настоящее время в ходе проверок органы внутренних дел в качестве нормативного основания своих действий ссылаются на статьи 6, 15 закона «Об оперативной розыскной деятельности». Таким образом, правоохранительные органы пытаются перенести свою проверочную деятельность в плоскость оперативно-розыскных мероприятий. .

Надеемся, что настоящая статья поможет предпринимателям защитить свои права как в ходе проверочных мероприятий, так и при их оспаривании. Помните, что действия правоохранительных органов, выходящие за рамки предоставленных законом полномочий, могут быть обжалованы в вышестоящий орган, прокуратуру и в суд.

ПРИВОДИМ НАИБОЛЕЕ ЧАСТО ВСТРЕЧАЮЩИЕСЯ НАРУШЕНИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НИХ

При этом по одним нарушениям полиция вправе оштрафовать фирму, ее должностных лиц или предпринимателя, а по другим - составить протокол и направить его в ведомство, уполномоченное налагать административные штрафы.

Нарушение	**Статья КоАП РФ**	**Санкция**
Фирма продает товары без информации об изготовителе или продавце или без ККМ	14.5	Штраф для фирмы - от 30 000 до 40 000 рублей; для должностных лиц фирмы - от 3000 до 4000 рублей; для продавцов - от 1500 до 2000 рублей
Фирма нарушила правила продажи алкогольной продукции (например, продает алкоголь без маркировки) Правила продажи алкогольной продукции утверждены постановлением Правительства РФ от 19 января 1998 г. N 55	Ч. 3 ст. 14.16	Штраф для фирмы - от 50 000 до 100 000 рублей с конфискацией алкогольной продукции или без таковой; для должностных лиц фирмы - от 5000 до 10 000 рублей с конфискацией алкогольной продукции или без таковой

ПОЛИЦИЯ ВПРАВЕ СОСТАВИТЬ ПРОТОКОЛ И НАПРАВИТЬ ЕГО В ВЕДОМСТВО, УПОЛНОМОЧЕННОЕ НАЛАГАТЬ ШТРАФЫ:

Нарушение	Статья КоАП РФ	Санкция	Кто налагает штрафы
Фирма нарушила санитарные нормы, гигиенические нормативы, технические регламенты	6.3	Штраф для должностных лиц фирмы - от 500 до 1000 рублей; для фирмы - от 10 000 до 20 000 рублей или приостановление деятельности до 90 суток	Роспотребнадзор, районный или мировой судья

Предприятие общепита нарушило санитарные нормы	6.6	Штраф для должностных лиц фирмы - от 5000 до 10000 рублей; для фирмы - от 30 000 до 50 000 рублей или приостановление деятельности до 90 суток	Роспотребнадзор, районный или мировой судья
Фирма производит и продает алкогольную продукцию, не соответствующую стандартам, санитарным правилам и гигиеническим нормативам	6.14	Штраф для должностных лиц фирмы - от 4000 до 5000 рублей с конфискацией; для фирмы - от 100 000 до 200 000 рублей с конфискацией	Арбитражный суд
Фирма продает контрафактные экземпляры произведений, чтобы получить доход	Ч. 1 ст. 7.12	Штраф для должностных лиц фирмы - от 10 000 до 20 000 рублей с конфискацией; для фирмы - от 30 000 до 40 000 рублей с конфискацией	Районный или мировой судья
Фирма самовольно подключилась к электрическим сетям, нефтепроводам и газопроводам	7.19	Штраф для должностных лиц фирмы - от 6000 до 8000 рублей; для фирмы - от 60 000 до 80 000 рублей	Ростехнадзор, суд
Фирма самовольно подключилась к централизованным системам водоснабжения и водоот-	7.20	Штраф для должностных лиц фирмы - от 2000 до 3000 рублей; для фирмы - от 20 000 до 30 000 руб-	Федеральное агентство водных ресурсов

ведения		лей	
Фирма работает без государственной регистрации	Ч. 1 ст. 14.1	Штраф - 500 до 2000 рублей	Арбитражный суд
Фирма работает без лицензии (когда она обязательна)	Ч. 2 ст. 14.1	Штраф для должностных лиц фирмы - от 4000 до 5000 рублей с конфискацией изготовленной продукции или без таковой; для фирмы - от 40 000 до 50 000 рублей с конфискацией изготовленной продукции или без таковой	Арбитражный суд
Фирма нарушает условия лицензии	Ч. 3 ст. 14.1	Штраф для должностных лиц фирмы - от 3000 до 4000 рублей; для фирмы - от 30 000 до 40 000 рублей	Арбитражный суд
Фирма незаконно продает товары, свободная реализация которых ограничена или запрещена	14.2	Штраф для должностных лиц фирмы - от 3000 до 4000 рублей с конфискацией товаров или без таковой; для фирмы - от 30 000 до 40 000 рублей с конфискацией товаров или без таковой	Роспотребнадзор
Фирма продает товары,	Ч. 1	Штраф для должностных	Роспотребна-

не соответствующие техническим регламентам, стандартам, техническим условиям или образцам	ст. 14.4	лиц фирмы - от 2000 до 3000 рублей; для фирмы - от 20 000 до 30 000 рублей	дзор
Фирма не применяет ККТ или не предоставляет покупателям необходимую информацию	14.5	Штраф для должностных лиц фирмы - от 3000 до 4000 рублей; для фирмы - от 30 000 до 40 000 рублей	Налоговики, Роспотребнадзор
Фирма обманывает потребителей (обмер, обвес, обсчет)	14.7	Штраф для продавцов и должностных лиц фирмы - от 10000 до 20000 рублей; для фирмы - от 20 000 до 50 000 рублей	Роспотребнадзор
Фирма нарушила правила продажи отдельных видов товаров	14.15	Штраф для должностных лиц фирмы - от 1000 до 3000 рублей; для фирмы - от 10 000 до 30 000 рублей	Роспотребнадзор
Розничная продажа этилового спирта, в том числе фармацевтической субстанции спирта этилового (этанола), или спиртосодержащих вкусоароматических биологически активных вкусовых добавок, или виноматериалов	Ст. 14.16.1	Штраф на должностных лиц от 10,0 т.р. до 15.0 т.р. с конфискацией этилового спирта и спиртосодержащей продукции; - на юридических лиц – 200000 до 300000 с конфискацией и спиртосодержащей продукции;	Районный или мировой судья

Оборот этилового спирта (за исключением розничной продажи), алкогольной и спиртосодержащей продукции без сопроводительных документов, удостоверяющих легальность их производства и оборота, определенных федеральным законом,	14.16.2	Штраф на должностных лиц 10 до 15 тыс.рублей с конфискацией этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции; - на юридических лиц - от 200000 до 300000 тыс. рублей с конфискацией этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.	Районный или мировой судья
Розничная продажа несовершеннолетнему алкогольной продукции, если это действие не содержит уголовно наказуемого деяния .	14.16.2.1	Штраф на граждан в размере от 30 до 50 тысяч рублей; - на должностных лиц - от 100 до 200 тыс. руб; на юридических лиц - от 300 до 500 тыс. руб.	Районный или мировой судья
Розничная продажа алкогольной продукции в полимерной потребительской таре (потребительской таре либо упаковке, полностью изготовленных из полиэтилена, полистирола, полиэтилентерефталата или иного полимерного материала) объемом более 1500 миллилитров - влечет наложение	14.16.2.2	Штраф - на должностных лиц в размере от 100 до 200 тысяч рублей с конфискацией предметов административного правонарушения или без таковой; - на юридических лиц - от 300 до 500 тысяч рублей с конфискацией предметов административного правонарушения или без таковой.	Районный или мировой судья
Нарушение особых требований и правил розничной продажи алкогольной и спиртосодержащей	14.16.3	Штраф - на должностных лиц от 5 до 10тыс. рублей с конфискацией алкогольной и спиртосодержащей продукции или без таковой; - на юридических лиц - от 50 до 100 тысяч рублей с конфискацией алкогольной и спиртосодержащей про-	Районный или мировой судья

		дукции или без таковой.	
Установка и (или) эксплуатация рекламной конструкции без предусмотренного законодательством разрешения на ее установку и эксплуатацию, а равно установка и (или) эксплуатация рекламной конструкции с нарушением требований технического регламента	14.37	Штраф на граждан от 1 000 до 15 00 рублей; на должностных лиц - от 3000 до 5000 рублей; - на юр. лиц от 500000 тыс. до 1000000 рублей	Арбитражный суд
Неповиновение законному распоряжению или требованию сотрудника полиции, либо сотрудника войск национальной гвардии Российской Федерации в связи с исполнением ими обязанностей по охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности, а равно воспрепятствование исполнению ими служебных обязанностей - (в ред. ФЗьных закона от 03.07.2016 N 227-ФЗ	Ч. 1 ст. 19.3	Штраф - от 500 до 1000 рублей или административный арест на 15 суток	Районный или мировой судья
Подделка документа, удостоверяющего личность, подтверждающего	19.23 – (Новая редак-	Штраф юридических лиц - от 30 000 до 40 000 рублей с конфискацией орудий	Районный или мировой судья

наличие у лица права или освобождение его от обязанности, а равно подделка штампа, печати, бланка, их использование, передача либо сбыт	ция)	совершения этого деяния	

Обратите внимание: размер штрафа для предпринимателей такой же, как для должностных лиц фирм.

Общий срок давности привлечения к административной ответственности составляет два месяца (если дело рассматривает судья - три месяца). Но за отдельные нарушения этот срок составляет один год - за нарушения в области охраны окружающей среды, пожарной безопасности, авторских прав, рекламы, налогового, таможенного, валютного законодательства и др. (п. 1 ст. 4.5 КоАП РФ).

2. ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ЗАЩИТЫ ПРАВ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ И БЛАГОПОЛУЧИЯ ЧЕЛОВЕКА (РОСПОТРЕБНАДЗОР)

Чем занимается Роспотребнадзор?

Деятельность государственной службы под названием **Роспотребнадзор** довольно разнообразна, так как она объединила в себе функции сразу нескольких министерств и ведомств. В частности Роспотребнадзор осуществляет:

- санитарно-эпидемиологический надзор (например, в сфере общепита, в строительстве, на производстве и в других сферах);
- контроль над соблюдением закона о защите прав потребителей;
- контроль над соблюдением требований ТР, ТС;
- выдачу санитарно-эпидемиологических заключений.

Деятельность Роспотребнадзора регламентируется положением, утвержденным постановлением Правительства РФ № 322 от 30.06.2004.

Кого может проверить Роспотребнадзор?

Данное ведомство наделено широкими правами. По этой причине проверке Роспотребнадзора могут подвергнуться практически все организации, учреждения, компании, предприятия и предприниматели.

Что проверяет Роспотребнадзор?

Наиболее часто с проверками данного ведомства сталкиваются те из них, кто находится в тесной связи с обслуживанием населения (оказанием ему услуг, в том числе бытовых, реализации товаров продовольственного и промышленного назначения, общественным питанием и пр.). Помимо этого, проверке часто подвергаются дошкольные и школьные учреждения.

Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека, подчиненная Министерству здравоохранения и социального развития РФ, старается контролировать ситуацию в каждом магазине, точке общественного питания, бытового и иных видов обслуживания. Объектами контроля в соответствии с возложенными на нее задачами являются предприятия, организации, учреждения независимо от форм собственности и ведомственной принадлежности, граждане, реализующие и производящие товары и услуги.

Основными задачами являются: осуществление контроля за выполнением санитарных норм и правил на предприятиях всех форм собственности, за соблюдением норм и правил торговли и общественного питания, порядком применения цен по отдельным группам товаров, качеством и безопасностью товаров народного потребления, проведение работы по искоренению злоупотреблений в торговле, общественном питании и недопущению поступления на потребительский рынок недоброкачественных товаров.

Должностные лица названной службы имеют право:

- получать от индивидуальных предпринимателей и юридических лиц документированную информацию по вопросам обеспечения санэпидемиологического благополучия населения;

- проводить санэпидемиологическое расследование;

- беспрепятственно посещать территории и помещения проверяемых объектов;

- проводить отбор проб и образцов продукции для исследования;

- проводить досмотр транспортных средств и перевозимых ими грузов;

-составлять акты, протоколы о выявленных нарушениях, давать обязательные к исполнению продавцом, изготовителем предписания;

-осуществлять проверки с правом беспрепятственного доступа на торговых и промышленных предприятиях независимо от форм собственности и ведомственной принадлежности;

-производить контрольные покупки товаров с целью определения правильности расчетов с покупателями, изымать образцы (пробы) товаров для проведения исследований их качества;

-осуществлять контроль за наличием у продавца, изготовителя сертификата на реализуемые товары и соответствия их требованиям конкретного стандарта или другого нормативного документа;

-давать заключение по просьбе продавца, потребителя о качестве сертифицированных товаров, вызывающих сомнение в части их соответствия стандарту;

-получать от предприятий, граждан документацию, характеризующую качество продукции, данные о производителе (поставщике) товаров, а также другие материалы, необходимые для выполнения функций, возложенных на Роспотребнадзор;

-передавать материалы в следственные органы;

-выступать стороной в органах суда, арбитражного суда;

-выносить решения о применении в установленном порядке штрафных санкций к продавцу за реализацию товаров, произведенных с отступлением от требований стандартов, а также за нарушение дисциплины цен при реализации товаров.

Особо хочется сказать об экономических санкциях, которые служба вправе применить к организациям или предпринимателю за несоблюдение правил ценообразования на некоторые виды товаров, цены на которые регулируются государством.

Суть экономической санкции состоит в том, что все излишние суммы, полученные хозяйствующим субъектом в результате нарушения

государственной дисциплины цен, в бесспорном порядке изымаются из прибыли в доход бюджета.

Продавец, изготовитель обязаны давать объяснения, связанные с результатами проверок, принимать меры по устранению обнаруженных нарушений.

Результаты проверки оформляются протоколом, являющимся единственной формой документа, в котором фиксируется факт совершения правонарушения. Протокол составляется на специальном бланке.

Проверяющий не вправе требовать образцы (пробы) продукции для проведения исследований, экспертизы без оформления акта об отборе образцов проб продукции в установленной форме и количестве, превышающем нормы, установленные госстандартами и иными нормативными документами.

Если по результатам проверки нарушений не обнаружено, то этот факт указывается в акте проверки, составляемом проверяющим должностным лицом. Если нарушения обнаружены, то должностным лицом выдается предписание на устранение. В этом документе подробно описываются допущенные нарушения, и указывается срок, в течение которого они должны быть устранены.

Если допущенное лицом правонарушение подпадает под признаки административного, то должностным лицом составляется протокол об административном правонарушении.

Установлена административная ответственность за правонарушения в соответствии с КоАП.

Налагать административные взыскания за такие виды правонарушение, как просроченный сертификат качества или его отсутствие, нарушение правил ведения санитарной книжки или ее отсутствие, полномочны исключительно органы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека.

Действия должностных лиц могут быть обжалованы.

Жалоба на постановление главного государственного санитарного врача или его заместителя по делу о санитарном правонарушении может быть подана в течение 10 дней со дня вынесения постановления вышестоящему главному государственному санитарному врачу или его заместителю, которые приостанавливают исполнение постановления о наложении штрафа до рассмотрения жалобы.

О любом принятом решении сообщается главному государственному врачу или его заместителю, действия которых обжалуются. Копия

решения по жалобе на постановление в течение трех дней высылается лицу, в отношении которого оно вынесено.

Работники Роспотребнадзора в процессе проверки защиты прав потребителей, качества и безопасности товаров народного потребления, порядком применения цен составляют акты, *которые не являются решением. Решение по акту принимает руководитель территориального управления*. Поэтому, рекомендуем принять все меры, чтобы встретиться с ним до вынесения решения, т.к. такая встреча может создать реальные предпосылки для рассмотрения вопроса с учетом ваших интересов. За невыполнение или ненадлежащее выполнение своих должностных обязанностей сотрудники несут ответственность в соответствии с действующим законодательством РФ так же, как и сотрудники других контролирующих органов..

Приказом Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека от 24 марта 2010 г. № 103 утверждены ***методические рекомендации*** по применению норм Федерального закона от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ должностными лицами центрального аппарата и территориальных органов Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека Российской Федерации при осуществлении государственного контроля (надзора).

Порядок организации проверок

На органы Роспотребнадзора распространяются общие правила проведения плановых и внеплановых проверок.

Плановые проверки субъектов малого и среднего предпринимательства проводятся ***с периодичностью не более одного раза в три года и не менее чем через три года с момента его государственной регистрации*** на основании, разрабатываемого Роспотребнадзором, и согласованного с прокуратурой ежегодного плана.

График плановых проверок размещают на своём сайте.

Отсюда вытекает, что основанием для проведения плановых проверок является именно, **утвержденный Генеральной прокуратурой план проведения проверок.**

Распоряжение о проведении проверки, о продлении срока проведения проверки или о прекращении проверки вправе подписывать руководитель Роспотребнадзора или его заместитель.

Проведение проверки без распоряжения о ее проведении относится к категории грубых нарушений, влекущих за собой отмену результатов проверки по заявлению проверяемого лица.

Типовая форма распоряжения о проведении проверки была дана ранее.

Указанные сведения (информация) в распоряжении о проведении проверки являются обязательными. Иные сведения относятся к категории факультативных.

Внеплановые проверки проводится в форме документарной и (или) выездной проверки в порядке, установленном соответственно статьями 11 и 12 Закона № 294-ФЗ.

Таким образом, внеплановая проверка может быть:

- документарной;
- выездной.

Форму проведения проверки избирает руководитель (заместитель руководителя) органа Роспотребнадзора и указывает в распоряжении о проведении проверки.

Основаниями для проведения внеплановых проверок, исходя из полномочий Роспотребнадзора, являются:

1) истечение срока исполнения юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем ранее выданного предписания об устранении выявленного нарушения обязательных требований;

2) поступление в Роспотребнадзор или его территориальные органы обращений и заявлений граждан, юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, информации от органов государственной власти, органов местного самоуправления, из средств массовой информации о следующих фактах:

а) возникновение угрозы причинения вреда жизни, здоровью граждан;

б) причинение вреда жизни, здоровью граждан;

в) нарушение прав потребителей (в случае обращения граждан, права которых нарушены);

3) приказ (распоряжение) руководителя органа Роспотребнадзора, изданный в соответствии с поручением Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации.

При отсутствии оснований, указанных выше, проведение внеплановых проверок запрещается.

Нарушение данного правила относится к категории грубых нарушений требований к организации и проведению проверок, влекущих за собой отмену результатов проверки по заявлению проверяемого лица, а также является основанием для привлечения виновных должностных лиц к ответственности

Обращения и заявления, не позволяющие установить лицо, обратившееся в органы Роспотребнадзора, а также обращения и за-

явления, не содержащие сведений о конкретных фактах, не могут служить основанием для проведения проверки.

Особое внимание при назначении внеплановых проверок следует обратить на требования ч. 5 ст. 10 Закона N 294-ФЗ, регулирующие согласование внеплановых проверок с органами прокуратуры.

Указанному согласованию подлежат внеплановые проверки только при одновременном наличии следующих обстоятельств:

- проверка является выездной;

- проверка проводится в случае причинения вреда жизни, здоровью граждан либо возникновение угрозы данного причинения.

Несогласование внеплановой выездной проверки при указанных выше обстоятельствах с органом прокуратуры относится к категории грубых нарушений требований к организации и проведению проверок, влекущих за собой отмену результатов проверки по заявлению проверяемого лица, а также является основанием для привлечения виновных должностных лиц к ответственности.

С органами прокуратуры не должны согласовываться следующие внеплановые проверки:

1) документарные проверки;

2) проверки при истечении срока исполнения юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем ранее выданного предписания об устранении выявленного нарушения обязательных требований;

3) проверки во исполнение приказа (распоряжения) руководителя органа Роспотребнадзора, изданного в соответствии с поручением Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации;

4) проверки при нарушении прав потребителей.

Нужно учитывать, что, несмотря на отсутствие необходимости в указанных выше случаях получения согласования прокуратуры, для проведения внеплановой проверки обязательно должно присутствовать одно из оснований, предусмотренных ч. 2 ст. 10 Закона № 294-ФЗ.

Важно!! Проверяемое лицо должно быть уведомлено любым доступным способом не менее чем за двадцать четыре часа до начала проведения внеплановой выездной проверки, основанием для которой является:

1) истечение срока исполнения юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем ранее выданного предписания об устранении выявленного нарушения обязательных требований;

2) приказ (распоряжение) руководителя органа Роспотребнадзора, изданный в соответствии с поручением Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации.

В случае, если в результате деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя причинен или причиняется вред жизни, здоровью граждан, предварительное уведомление юридических лиц, индивидуальных предпринимателей о начале проведения внеплановой выездной проверки не требуется.

Обратите внимание! Согласно требованиям ч. 8 ст. 16 Закона № 294-ФЗ юридические лица, индивидуальные предприниматели ***обязаны вести журнал учета проверок.*** Данный журнал должен быть прошит, пронумерован и удостоверен печатью юридического лица, индивидуального предпринимателя.

Типовая форма журнала учета проверок утверждена Приказом Минэкономразвития России от 30 апреля 2009 г. № 141 и была приведена выше.

При отсутствии журнала учета проверок в акте проверки делается соответствующая запись.

При несоответствии журнала учета проверок установленным требованиям запись об этом вносится в акт проверки с указанием того, в чем именно выражается нарушение требований к оформлению журнала.

Какие меры предусмотрены по выявленным нарушениям

В случае выявления при проведении проверки нарушений обязательных требований в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения, защиты прав потребителей, потребительского рынка должностные лица Роспотребнадзора, проводившие проверку, в пределах полномочий, предусмотренных законодательством Российской Федерации, обязаны:

1) выдать предписание юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю об устранении выявленных нарушений с указанием сроков их устранения;

2) принять меры по контролю за устранением выявленных нарушений, их предупреждению, предотвращению возможного причинения вреда жизни, здоровью граждан, а также меры по привлечению лиц, допустивших выявленные нарушения, к ответственности.

Предписание об устранении выявленных нарушений должно быть выдано в течение 3 рабочих дней с момента установления факта нарушения обязательных требований законодательства.

В случае, если при проведении проверки установлено, что деятельность юридического лица, его филиала, представительства,

структурного подразделения, индивидуального предпринимателя, эксплуатация ими зданий, строений, сооружений, помещений, оборудования, подобных объектов, транспортных средств, производимые и реализуемые ими товары (выполняемые работы, предоставляемые услуги) представляют непосредственную угрозу причинения вреда жизни, здоровью граждан или такой вред причинен, орган Роспотребнадзора ***обязан незамедлительно принять меры по недопущению причинения вреда или прекращению его причинения вплоть до временного запрета деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя*** в порядке, установленном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, отзыва продукции, представляющей опасность для жизни, здоровья граждан и для окружающей среды, из оборота и довести до сведения граждан, а также других юридических лиц, индивидуальных предпринимателей любым доступным способом информацию о наличии угрозы причинения вреда и способах его предотвращения.

Приводим наиболее часто встречающиеся нарушения и административные штрафы за них
(КоАП РФ в последней ред. от 30.10.2017)

ст. 6.3. КоАП РФ Нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, выразившееся в нарушении действующих санитарных правил и гигиенических нормативов, невыполнении санитарно-гигиенических и противоэпидемических мероприятий - влечет предупреждение или наложение административного штрафа на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - ***от пятисот до одной тысячи рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток;***

- на юридических лиц - от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток;

<u>ст. 6.6. КоАП РФ</u>. *Нарушение санитарно-эпидемиологических требований к организации питания населения в специально оборудованных местах (столовых, ресторанах, кафе, барах и других местах), в том числе при приготовлении пищи и напитков, их хранении и реализации населению -* ***влечет наложение административного штрафа на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от пяти тысяч до десяти тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток;***
- на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток.

<u>ст. 14.4. КоАП РФ</u> . *Продажа товаров, выполнение работ либо оказание населению услуг ненадлежащего качества или с нарушением установленных законодательством Российской Федерации требований влечет наложение административного штрафа* ***- на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей;***
- на юридических лиц - от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей.
2. Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 1 настоящей статьи, - (Абзац в редакции, введенной в действие с 1 сентября 2013 года Федеральным законом от 23 июля 2013 года № 196-ФЗ) - влечет наложение административного штрафа на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - ***от пятнадцати тысяч до тридцати тысяч рублей с конфискацией предметов административного правонарушения либо без таковой****;*
- на юридических лиц - ***от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей с конфискацией предметов административного правонарушения либо без таковой****.*
(Статья в редакции, введенной в действие с 19 января 2012 года Федеральным законом от 18 июля 2011 года № 237-ФЗ.

<u>ст. 14.5. КоАП РФ</u> *"Продажа товаров, выполнение работ либо оказание услуг при отсутствии установленной информации либо без применения контрольно-кассовых машин"* (Новая редакция)

1. Продажа товаров, выполнение работ либо оказание услуг организацией, а равно гражданином, зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, при отсутствии установленной информации об изготовителе (исполнителе, продавце) либо иной информации, обязательность предоставления которой предусмотрена законодательством Российской Федерации, - влечет предупреждение или наложение административного штрафа ***на граждан в размере от одной тысячи пятисот до двух тысяч рублей;***

- на должностных лиц - от трех тысяч до четырех тысяч рублей;

- на юридических лиц - от тридцати тысяч до сорока тысяч рублей.

2. Неприменение контрольно-кассовой техники в установленных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники случаях - влечет наложение административного штрафа ***на должностных лиц в размере от одной четвертой до одной второй размера суммы расчета, осуществленного без применения контрольно-кассовой техники, но не менее десяти тысяч рублей***;

- на юридических лиц - ***от трех четвертых до одного размера суммы расчета, осуществленного с использованием наличных денежных средств и (или) электронных средств платежа без применения контрольно-кассовой техники, но не менее тридцати тысяч рублей***. (

Статья содержит 15 пунктов, более подробно с которыми вы можете ознакомиться через Интернет).

<u>ст. 14.7. КоАП РФ</u> "*Обман потребителей* (Новая редакция)

Обмеривание, обвешивание или обсчет потребителей при реализации товара (работы, услуги) либо иной обман потребителей, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, - влечет наложение административного штрафа:

- на граждан в размере от трех тысяч до пяти тысяч рублей;

- на должностных лиц - от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

2. Введение потребителей в заблуждение относительно потребительских свойств или качества товара (работы, услуги) при производстве товара в целях сбыта либо при реализации товара (работы, услуги), за исключением случаев, предусмотренных частью 2 статьи 14.10 и частью 1 статьи

14.33 настоящего Кодекса, - влечет наложение административного штрафа:

- на граждан в размере от трех тысяч до пяти тысяч рублей;
-на должностных лиц - от двенадцати тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от ста тысяч до пятисот тысяч рублей.

<u>ст. 14.8. КоАП РФ</u> "*Нарушение иных прав потребителей*"

1. Нарушение права потребителя на получение необходимой и достоверной информации о реализуемом товаре (работе, услуге), об изготовителе, о продавце, об исполнителе и о режиме их работы

- влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пятисот до одной тысячи рублей;

на юридических лиц - от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

2. Включение в договор условий, ущемляющих права потребителя, установленные <u>законодательством</u> о защите прав потребителей, -влечет наложение административного штрафа - на должностных лиц в размере от одной тысячи до двух тысяч рублей;

- на юридических лиц - от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей.

3. Непредоставление потребителю льгот и преимуществ, установленных законом, - влечет наложение административного штрафа:

- на должностных лиц в размере от пятисот до одной тысячи рублей;
- на юридических лиц - от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

<u>ст. 14.15. КоАП РФ</u> "Нарушение правил продажи отдельных видов товаров" - влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от трехсот до одной тысячи пятисот рублей; на должностных лиц - от одной тысячи до трех тысяч рублей; на юридических лиц - от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей;

<u>ст. 14.16. КоАП РФ</u> (Очень серьезная статья в новой редакции!!)
"Нарушение правил продажи этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, а также пива и напитков, изготавливаемых на его основе"

1. Розничная продажа этилового спирта, в том числе фармацевтической субстанции спирта этилового (этанола), или спиртосодержащих вкусоароматических биологически активных вкусовых добавок, или виноматериалов, - влечет наложение административного штрафа:

- на должностных лиц в размере от десяти тысяч до пятнадцати тысяч рублей с конфискацией этилового спирта и спиртосодержащей продукции;

- на юридических лиц - от двухсот тысяч до трехсот тысяч рублей с конфискацией этилового спирта и спиртосодержащей продукции.

2. Оборот этилового спирта (за исключением розничной продажи), алкогольной и спиртосодержащей продукции без сопроводительных документов, удостоверяющих легальность их производства и оборота, определенных федеральным законом, - влечет наложение административного штрафа:

- на должностных лиц в размере от десяти тысяч до пятнадцати тысяч рублей с конфискацией этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;

- на юридических лиц - от двухсот тысяч до трехсот тысяч рублей с конфискацией этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.

2.1. Розничная продажа несовершеннолетнему алкогольной продукции, если это действие не содержит уголовно наказуемого деяния, - влечет наложение административного штрафа:

- на граждан в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей;

- на должностных лиц - от ста тысяч до двухсот тысяч рублей; на юридических лиц - от трехсот тысяч до пятисот тысяч рублей.

2.2. Розничная продажа алкогольной продукции в полимерной потребительской таре (потребительской таре либо упаковке, полностью изготовленных из полиэтилена, полистирола, полиэтилентерефталата или иного полимерного материала) объемом более 1500 миллилитров - влечет наложение административного штрафа:

- на должностных лиц в размере от ста тысяч до двухсот тысяч рублей с конфискацией предметов административного правонарушения или без таковой;

- на юридических лиц - от трехсот тысяч до пятисот тысяч рублей с конфискацией предметов административного правонарушения или без таковой.

3. Нарушение особых требований и правил розничной продажи алкогольной и спиртосодержащей продукции - влечет наложение административного штрафа:

- на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей с конфискацией алкогольной и спиртосодержащей продукции или без таковой;
- на юридических лиц - от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей с конфискацией алкогольной и спиртосодержащей продукции или без таковой.

ст.19.4. КоАП РФ *«Неповиновение законному распоряжению или требованию должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль), государственный финансовый контроль, должностного лица организации, уполномоченной в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора, должностного лица органа, осуществляющего муниципальный контроль, муниципальный финансовый контроль»*

(в ред. Федеральных законов от 05.05.2014 № 125-ФЗ, от 29.07.2017 № 263-ФЗ) - влечет предупреждение или наложение административного штрафа

- ***на граждан в размере от пятисот до одной тысячи рублей;***
- ***на должностных лиц - от двух тысяч до четырех тысяч рублей.***

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 (в ред. Фед. законов от 05.05.2014 № 125-ФЗ, от 29.07.2017 № 263-ФЗ)

1. Невыполнение в установленный срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль), муниципальный контроль, об устранении нарушений законодательства -

(в ред. Федерального закона от 05.05.2014 № 125-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от трехсот до пятисот рублей; на должностных лиц - от одной тысячи до двух тысяч рублей или дисквалификацию на срок до трех лет; на юриди-

ческих лиц - от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей. (в ред. Фед. законов от 09.05.2005 N 45-ФЗ, от 22.06.2007 № 116-ФЗ)

…8. Невыполнение в установленный срок законных требований лиц, уполномоченных на осуществление федерального государственного надзора, регионального государственного ветеринарного надзора, об устранении нарушений ветеринарно-санитарных требований и правил, ветеринарных правил — влечет наложение административного штрафа:

- на граждан в размере от двух тысяч до четырех тысяч рублей;
- на должностных лиц — от двадцати тысяч до сорока тысяч рублей;
- на юридических лиц — от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей;

…**12.** Невыполнение в установленный срок законного предписания органа, осуществляющего федеральный государственный пожарный надзор, влечет наложение административного штрафа:

- на граждан в размере от одной тысячи пятисот до двух тысяч рублей;
- на должностных лиц — от трех тысяч до четырех тысяч рублей;
- на юридических лиц — от семидесяти тысяч до восьмидесяти тысяч рублей.

13. Невыполнение в установленный срок законного предписания органа, осуществляющего федеральный государственный пожарный надзор, на объектах защиты, на которых осуществляется деятельность в сфере здравоохранения, образования и социального обслуживания, влечет наложение административного штрафа:

- на граждан в размере от двух тысяч до трех тысяч рублей;
- на должностных лиц — от пяти тысяч до шести тысяч рублей или дисквалификацию на срок до трех лет; на юридических лиц — от девяноста тысяч до ста тысяч рублей..

Как видно, наказания очень серьезные!!

В том случае, если в ходе проверок выявлены признаки уголовных преступлений, информация об этом и подтверждающие материалы должны быть незамедлительно направлены в органы прокуратуры, другие правоохранительные органы для решения вопросов о возбуждении уголовных дел в порядке требований Уголовного кодекса Российской Федерации и Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации.

Отказ в возбуждении уголовного дела может быть обжалован про-

курору или в суд в порядке, установленном статьями 124 и 125 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации.

Должностные лица Роспотребнадзора обязаны учитывать при определении мер, принимаемых по фактам выявленных нарушений, соответствие указанных мер тяжести нарушений, потенциальной опасности нарушений для жизни, здоровья людей, а также не допускать необоснованное ограничение прав и законных интересов граждан, юридических лиц, индивидуальных предпринимателей.

Обжалование результатов проверки

Если вы не согласны с результатами проверки, то не стоит их игнорировать, в противном случае можно дождаться момента, когда вас еще раз привлекут к административной ответственности, но уже по ст. 19.5. КоАП РФ "Невыполнение в срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль)", ст. 19.6. КоАП РФ "Непринятие мер по устранению причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения" или ст. 20.25. КоАП РФ "Неуплата административного штрафа либо самовольное оставление места отбывания административного ареста".

Свое несогласие с результатами проверки вы можете изложить в виде жалобы, которую следует направить либо в суд, либо в вышестоящий орган. При этом в жалобе следует обратить внимание как на процессуальные ошибки (например, участие неуполномоченного лица со стороны предпринимателя), так и на нарушения норм материального права, в том числе неправильное их применение, применение недействующих нормативных актов и т.д.

Внимание!!!* Нарушения со стороны инспекции! *При проведении контрольных мероприятий сотрудники Роспотребнадзора не вправе:

- проверять выполнение обязательных требований, не относящихся к компетенции органа государственного контроля, от имени которого действуют должностные лица;

- ***осуществлять плановые проверки, в случае отсутствия при проведении мероприятий по контролю должностных лиц, или работников проверяемых юридических лиц, или индивидуальных предпринимателей либо их представителей***;

- требовать представление документов, информации, образцов (проб) продукции, если они не являются объектами мероприятий по контролю и не относятся к предмету проверки, а также изымать оригиналы документов, не относящихся к предмету проверки;

- требовать образцы (пробы) продукции для проведения их исследований (испытаний), экспертизы без оформления акта об отборе образцов (проб) продукции в установленной форме и в количестве, превышающем нормы, установленные государственными стандартами или иными нормативными документами;

- превышать установленные сроки проведения мероприятий по контролю.

Любые результаты проверки считаются охраняемой законом тайной, и разглашать ее инспекторы не имеют права.

Проверяемый предприниматель обязан знать о них, следить за выполнением.

Плановая проверка будет признана не легитимной и ее результаты можно легко обжаловать при не соблюдении инспектором, хотя-бы одного из этих условий!!

Все проверочные мероприятия контролирующих органов юридические лица и частные предприниматели обязаны фиксировать в журнале учета мероприятий по контролю. О правилах ее заполнения сказано выше.

Подчеркнем еще раз: в фиксации проверки, в первую очередь, заинтересован руководитель организации, например, в случае, когда надо доказать, что проверка на предприятии уже была осуществлена.

Обратите внимание, что разные документы, составленные в ходе проверки, имеют свой порядок обжалования. Так, предписание обжалуется в порядке главы 25 ГПК, а постановление по делу об административном правонарушении - согласно главе 30 КоАП РФ.

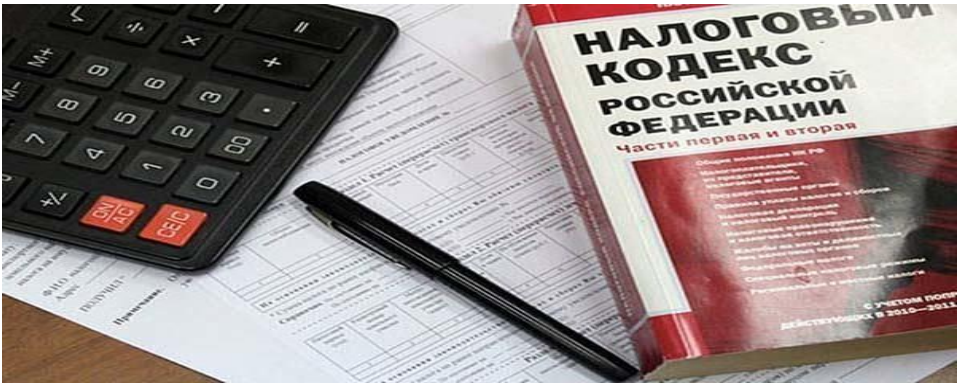
Подача жалобы в арбитражный суд не приостанавливает постановления о наложении штрафа на время ее рассмотрения в арбитражном суде, если им не вынесено определение о приостановлении постановления.

Работники Роспотребнадзора в процессе проверки защиты прав потребителей, качества и безопасности товаров народного потребления, порядком применения цен составляют акты, ***которые не являются решением.***

Решение по акту принимает руководитель территориального управления. Поэтому, рекомендуем принять все меры, чтобы

встретиться с ним до вынесения решения, т.к. такая встреча может создать реальные предпосылки для рассмотрения вопроса с учетом ваших интересов. ***За невыполнение или ненадлежащее выполнение своих должностных обязанностей сотрудники несут ответственность в соответствии с действующим законодательством РФ так же, как и сотрудники других контролирующих органов***. Жалобу на решение или предписание работников территориального управления можно подать в Федеральную службу по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека, где она должна быть рассмотрена в течение месяца. Можно также обратиться в арбитражный суд. Однако надо учитывать, что предъявление иска не приостанавливает исполнения решения вплоть до решения суда.

3. НАЛОГОВАЯ ИНСПЕКЦИЯ



Налоговая проверка – всегда неприятное событие, и тем более надо знать и значит быть готовым к ее пришествию. В ходе осуществления предпринимательской деятельности вам, как правило, не избежать проверок со стороны налоговой инспекции (оговоримся сразу - 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" не распространяется на налоговый контроль).

Ее права определены в статье 7 Федерального Закона от 21.03.1991 г. № 943-1 (в редакции от 3 июля 2016 г. № 250-ФЗ) «О налоговых органах Российской Федерации», в соответствии с которой

государственным налоговым инспекциям в **порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации**, предоставляется право:

1. Производить в органах государственной власти и органах местного самоуправления, организациях, у граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства (далее - органы, организации и граждане) проверки документов, связанных с исчислением и уплатой обязательных платежей, не являющихся налогами или сборами, пенями, штрафами, предусмотренными Налоговым кодексом Российской Федерации, в бюджетную систему Российской Федерации, а также получать необходимые объяснения, справки и сведения по вопросам, возникающим при проверках, за исключением сведений, составляющих коммерческую тайну, определяемую в установленном законодательством порядке.

Осуществлять контроль за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядка и условий ее регистрации и применения, за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей, проверять документы, связанные с применением контрольно-кассовой техники, получать необходимые объяснения, справки и сведения по вопросам, возникающим при проведении проверок, проводить проверки выдачи кассовых чеков, налагать штрафы на организации, а также на индивидуальных предпринимателей за нарушение требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт.

2. Контролировать соблюдение законодательства гражданами, занимающимися предпринимательской деятельностью.

3. Осуществлять налоговый контроль путем проведения налоговых проверок, а также в других формах, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации.

3.1. В целях осуществления налогового контроля производить осмотр (обследование) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых организациями и гражданами для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения..

4. Обследовать с соблюдением соответствующего законодательства Российской Федерации при осуществлении своих полномочий производственные, складские, торговые и иные помещения организаций и граждан.

5. Требовать от руководителей и других должностных лиц проверяемых организаций, а также от граждан устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, нарушений, связанных с исчислением и уплатой других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, нарушений законодательства Российской Федерации, регулирующего предпринимательскую деятельность, а также контролировать выполнение указанных требований.

6. Приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов в банках и налагать арест на имущество налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.

7. Производить в случаях и порядке, которые предусмотрены Налоговым кодексом Российской Федерации, выемку документов, свидетельствующих о совершении налоговых правонарушений.

8. Выносить решения о привлечении организаций и граждан к ответственности за совершение налоговых правонарушений..

9. Взыскивать недоимки и пени, а также штрафы.

10. Предъявлять в суде и арбитражном суде иски:

о ликвидации организации любой организационно-правовой формы по основаниям, установленным законодательством Российской Федерации;

о признании недействительной государственной регистрации юридического лица или государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;

о признании сделок недействительными и взыскании в доход государства всего полученного по таким сделкам.

11. Контролировать выполнение кредитными организациями установленных Налоговым кодексом Российской Федерации обязанностей по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.

Наибольший интерес у предпринимателей вызывает выездные налоговые проверки.

Согласно *статьи 89 НК РФ выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика может проводиться по одному или нескольким налогам.*

Предметом выездной налоговой проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.

В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Налоговые органы не вправе:

проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период;

проводить в отношении одного налогоплательщика более двух выездных налоговых проверок в течение календарного года.

Имейте в виду: по закону повторной считается только та налоговая проверка, которая проводится по одним и тем же налогам за один и тот же период. А это значит, что налоговая инспекция вправе провести две выездные проверки в году, но по разным налогам или разным периодам деятельности фирмы. Такие ревизии повторными не будут.

По выявленным налоговым органом нарушениям, за которые налогоплательщики подлежат административной ответственности, уполномоченное должностное лицо налогового органа составляет протокол об административном правонарушении.

Устанавливаются следующие виды административной ответственности за нарушения:

- нарушение срока постановки на учет в налоговом органе;
- нарушение срока представления сведений об открытии и о закрытии счета в банке или иной кредитной организации;
- нарушение сроков представления налоговой декларации;
- непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля;
- нарушение порядка открытия счета налогоплательщику;
- нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога или сбора (взноса);
- неисполнение банком решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента;
- грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности;
- неповиновение законному распоряжению должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль), а равно воспрепятствование осуществлению этим должностным лицом служебных обязанностей;
- невыполнение в срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль) об устранении нарушений законодательства;

- непринятие мер по устранению причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения;

- непредставление сведений (информации);

- продажа товаров, выполнение работ либо оказание услуг при отсутствии установленной информации, либо без применения контрольно-кассовых машин;

- нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций;

Согласно НК РФ при проведении налогового контроля не допускается причинение неправомерного вреда налогоплательщику. ***Предпринимателю необходимо знать, что согласно статье 16 Гражданского кодекса, убытки, причиненные неправомерными действиями налоговых органов при проведении налогового контроля, подлежат возмещению в полном объеме, включая упущенную выгоду.***

В соответствии с НК РФ каждый налогоплательщик имеет право обжаловать акты, действия должностных лиц налоговых органов, если, по мнению налогоплательщика, такие акты или действия нарушают их права, в вышестоящем налоговом органе и в суде. Жалоба подается в письменном виде в течение трех месяцев со дня, когда налогоплательщик узнал или должен был узнать о нарушении своих прав. К жалобе могут быть приложены обосновывающие ее документы. Вышестоящий налоговый орган рассматривает жалобу в срок не позднее одного месяца со дня ее получения. О принятом решении лицо, подавшее жалобу, извещается письмом в течение трех дней со дня принятия решения. Решение о приостановлении исполнения обжалуемого акта или действия принимается руководителем налогового органа, составившим такой акт либо руководителем вышестоящего налогового органа.

В соответствии с Инструкцией, утвержденной Приказом МВД России и ФНС России от 30.06.2009 № 495/ММ-7-2-347 (в редакции от 12.11.2013г.), в целях обеспечения эффективности взаимодействия налоговых органов и органов внутренних дел, при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, налоговые органы направляют мотивированный запрос орган внутренних дел об участии сотрудников органов внутренних дел в выездной налоговой проверке .

Если в течение двух месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога (сбора) налогоплательщик (плательщик

сбора) полностью не погасил указанную в данном требовании недоимку, размеры которой позволяют предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, налоговые органы обязаны в течение 10 рабочих дней со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в органы внутренних дел для решения вопроса о возбуждении уголовного дела. Материалы направляются с сопроводительным письмом за подписью руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

Основаниями для направления мотивированного запроса могут являться:

а) наличие у налогового органа данных, свидетельствующих о возможных нарушениях налогоплательщиками, плательщиками сборов, налоговыми агентами законодательства о налогах и сборах, и необходимости проверки указанных данных с участием сотрудников органов внутренних дел;

б) назначение налоговой проверки на основании материалов о нарушениях законодательства о налогах и сборах, направленных органом внутренних дел в налоговый орган, для принятия по ним решения в соответствии с пунктом 2 статьи 36 Налогового кодекса;

в) необходимость привлечения сотрудников органа внутренних дел для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля (выемка документов, проведение исследования, опроса, осмотра помещений и т.д.);

г) необходимость содействия должностным лицам налогового органа, проводящим проверку, в случаях воспрепятствования их законной деятельности, а также обеспечения мер безопасности в целях защиты жизни и здоровья указанных лиц, при исполнении ими должностных обязанностей.

ЧТО ЕЩЕ ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ О НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРКАХ!!!

Надо всегда быть готовым к приходу налоговиков, знать, как себя вести, что говорить и какие документы показывать.

Для справки: В случае, если ваши документы (бухгалтерия) находятся на обслуживании сторонней организации, то при проверке у вас ее изъять не смогут, тем больше шансов привести в порядок недостающие на сегодняшний день «элементы». А налоговая проверка сведется к чистой формальности проверки сотрудников и оформлении на них соответствующих документов вместе с регистрационными доку-

ментами (копии) самого индивидуального предпринимателя (см. ниже как отложить налоговую проверку). .

В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Налоговый орган, как отмечалось выше, не вправе проводить в течение одного календарного года две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период (повторные налоговые проверки). Если налоговая нарушит это требование, вы вправе оспаривать законность проверки в суде. При этом налоговая проверка может быть приостановлена по решению суда.

Продолжительность проверки

Выездная налоговая проверка не может продолжаться больше двух месяцев. При проведении самостоятельной выездной налоговой проверки филиалов и представительств налогоплательщика срок проверки не может превышать один месяц (*п. 7 ст. 89 НК РФ*). Срок выездной налоговой проверки может быть продлен с разрешения УФНС до четырех месяцев, а в исключительных случаях - до шести. Вот эти случаи:

- если у ИП есть обособленное подразделение;
- если налоговики получают информацию о нарушениях налогового законодательства, требующую дополнительной налоговой проверки;
- если налогоплательщики не представляют в срок документы, необходимые для проведения выездной налоговой проверки;
- если возникают форс-мажорные обстоятельства (наводнение, пожар и т.п.) на территории, где проводится налоговая проверка.

Этот перечень не исчерпывающий. Какое обстоятельство считать исключительным, а какое - нет, в каждом конкретном случае решает управление УФНС по региону.

Если налоговая проверка затягивается, требуйте от проверяющих предъявить решение регионального управления УФНС о ее продлении.

Исчисление срока проверки

Выездная налоговая проверка начинается в тот день, когда руководитель налоговой инспекции (или его заместитель) вынес решение о ее назначении (п. 8 ст. 89 НК РФ). Заканчивается налоговая проверка составлением справки о ее проведении. Налоговики должны вручить вам этот документ

в последний день проверки.

Выездная налоговая проверка может быть приостановлена по решению руководителя налоговой инспекции (или его заместителя). Причины, по которым это может произойти, перечислены в пункте 9 статьи 89 Налогового кодекса. Вот они:

необходимо получить у контрагента проверяемой фирмы документы, которые касаются ее деятельности (договоры, платежные документы и т.п.);

необходима дополнительная информация от иностранных государственных органов;

нужно провести экспертизу;

требуется перевести на русский язык документы, представленные фирмой на иностранном языке.

У приостановки налоговой проверки по первому основанию есть ограничение: а именно: инспекторы могут, прервав налоговую проверку, обратиться к одному и тому же контрагенту только один раз.

Обратите внимание - на то время, пока налоговая проверка приостановлена, налоговики обязаны вернуть вам все подлинники документов, которые вы им передали. Исключение составляют бумаги, которые были получены контролерами во время выемки. Кроме того, если проверяющие находились на территории вашей фирмы, они должны ее покинуть, прекратив все действия, связанные с ревизией.

Общий срок приостановки налоговой проверки не может быть больше шести месяцев.

Возобновляется налоговая проверка решением руководителя налоговой инспекции или его заместителя.

Как отложить выездную налоговую проверку

Если вы не успели подготовиться к налоговой проверке, можете попросить налоговиков перенести ее на более поздний срок. Согласятся инспекторы или нет, зависит от их отношения к Вам и желания пойти Вам навстречу. В принципе возможность заменить одну налоговую проверку другой у налоговиков всегда есть. Для этого им достаточно немного скорректировать план выездных налоговых проверок. Существенно менять его потребуется, только если налоговая проверка откладывается на следующий квартал. Если же индивидуальный предприниматель будет проверен в другом месяце одного и того же квартала, то корректировать вообще ничего не нужно.

Разумеется, причины переноса налоговой проверки должны быть убедительными. Например, если на рабочем месте отсутствуют главный бухгалтер (при наличии его в штате) или сам ИП и в ближайшее время их выход на работу не предвидится. Главный бухгалтер общается с налоговиками практически в течение всей налоговой проверки. *Это и понятно: именно он обязан правильно организовать учет ИП, составить бухгалтерскую отчетность, заполнить налоговые декларации и отчитаться в инспекции*. Проводить налоговую проверку без ИП нежелательно, а иногда и невозможно. ***Формально налоговую проверку проводить нельзя, если ИП не расписался в решении о ее проведении. Он же должен подписать и акт проверки. Если же налоговики сошлются на то, что присутствие ИП необязательно, нужно напомнить им о праве налогоплательщика присутствовать при проведении проверки (п.8 ст. 21 НК РФ).*** Это право относится и к руководителю фирмы, поскольку именно он представляет ее интересы.

Для переноса налоговой проверки инспекции нужно формальное основание. Обычно им служит письмо от ИП с соответствующей просьбой и указанием причин. К письму нужно приложить документы, подтверждающие отсутствие на рабочем месте главного бухгалтера или ИП. Например, больничный лист, приказ об отпуске и т.п. Также в письме желательно указать предположительный срок, в течение которого ИП подготовится к проверке. Есть причины, по которым налоговая инспекция не отложит проверку, несмотря ни на какие объективные основания. Такое может быть, если налоговая проверка намечена на конец года, а "запланированный" ИП не проверялась в течение трех календарных лет. Налоговая инспекция не согласится перенести сроки и только в том случае, если ИП ликвидируется и проверку нужно успеть закончить до ее закрытия.

Какие документы должны предъявить инспекторы

Налоговики могут приступить к налоговой проверке только после того, как предъявили решение о ее проведении и служебные удостоверения *(ст. 91 НК РФ)*.

Помните: налоговые инспекторы должны предъявить оба документа одновременно. Само по себе служебное удостоверение без решения о проверке не дает права на ее проведение. Оно лишь подтверждает, что этот гражданин является сотрудником налоговой инспекции.

Если налоговые инспекторы предъявили вам только свои служебные удостоверения или только решение о проведении проверки, вы вправе

им отказать.

Решение о проведении проверки

Решение о проведении налоговой проверки принимает руководитель налоговой инспекции или его заместитель. ***Обратите внимание***: оно должно быть заверено печатью.

Форма решения утверждена *приказом ФНС от 25 декабря 2006 года N САЭ-3-06/892@. (ред. от 23.07.2012)*.

В соответствии *с пунктом 5 статьи 100 НК РФ* в случае несогласия с фактами, изложенными в акте выездной налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих налогоплательщик вправе в двухнедельный срок со дня получения акта проверки представить в соответствующий налоговый орган свои возражения.

Внимание! Согласно статье 113 НК РФ лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, истекли три года (срок давности).

Если налоговая инспекция проверила период, который проверять не вправе, и приняла решение оштрафовать ИП, обращайтесь в суд - вы выиграете дело.

На что обратить внимание в первую очередь

Итак, к вам пришли налоговые инспекторы. Что нужно сделать в первую очередь (эти правила почти одинаковы для всех проверяющих)?

Попросите ревизоров показать вам свои служебные удостоверения и решение о проведении налоговой проверки. Если у вас возникли сомнения в подлинности предъявленных документов, позвоните в налоговую инспекцию (телефон указан на бланке предъявленного вам решения).

Затем проверьте, перечислены ли пришедшие к вам должностные лица в решении о проведении налоговой проверки. Если кто-то из инспекторов в нем не указан, вы можете не допустить его к налоговой проверке. Проверьте, нет ли в решении каких-либо отклонений от установленной формы (например, не указан проверяемый период). Если есть, вы вправе инспекторам отказать. Однако это даст только временный результат. Контролеры все исправят и придут снова. *Существует и другой вариант действий:* предоставить контролерам возможность провести налоговую проверку, а потом обжаловать ее результаты в суде. Тогда есть шанс избежать штрафов.

Не забудьте сделать копию решения. Иначе доказать в суде его незаконность не получится. Посмотрите, за какой период и по каким налогам будет проводиться налоговая проверка. Если налоговики уже проверяли вас по этим вопросам, вы вправе им отказать. Если с документами все в порядке, поставьте свою подпись и дату на экземпляре решения после слов: "С решением о проведении выездной налоговой проверки ознакомлен".

Если с документами все в порядке, но вы все-таки не допустили налоговиков на свою территорию, они могут самостоятельно определить суммы налогов, которые вы должны уплатить, на основании имеющейся у них информации о вашей деятельности или по аналогии с другими фирмами или предпринимателями (*ст. 31 НК РФ*).

Кроме того, налоговики могут составить протокол об административном нарушении и направить его районному или мировому судье. Судья вправе оштрафовать:

- граждан в размере от пятисот до одной тысячи рублей;
- должностных лиц — от двух тысяч до четырех тысяч рублей;
- юридических лиц — от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

(*ч.1 ст. 19.4 КоАП РФ).*

Имейте в виду: если вы будете препятствовать проведению налоговой проверки, налоговые инспекторы могут привлечь к участию в ней сотрудников полиции.

Как проходит выездная налоговая проверка

После того, как вы допустили налоговых инспекторов на свою территорию или в помещение, они имеют право совершать все действия, которые по закону могут проводиться в ходе выездной налоговой проверки.

Вот эти действия:

- истребование документов;
- выемка документов и предметов;
- осмотр помещений;
- допрос свидетелей;
- привлечение специалистов и переводчиков;
- привлечение эксперта;
- инвентаризация имущества.

Помните: все эти действия налоговики должны проводить строго по закону. Доказательства, добытые налоговой инспекцией с нарушением требований Налогового кодекса РФ, не могут быть использованы в суде. ***Например, если осмотр ваших помещений был проведен без***

участия понятых, налоговики не смогут в суде ссылаться на его результаты - суд их не признает.

Какие документы могут проверить налоговики

Налоговые инспекторы могут исследовать любые документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов. В частности, к таким документам относятся:

- документы, подтверждающие государственную регистрацию индивидуального предпринимателя;
- свидетельство о постановке на учет в налоговой инспекции;

налоговые декларации;

- документы бухгалтерской отчетности;

учетные регистры (Главная книга, журналы-ордера, ведомости и др.);

- лицензии;
- договоры (соглашения, контракты);
- банковские и кассовые документы;
- накладные на отпуск материальных ценностей, сметы выполненных работ, счета-фактуры и другие первичные документы;
- документы, подтверждающие правильность применения налоговых льгот (например, копии пенсионных удостоверений работающих у вас инвалидов).

Вы имеете право не представлять инспекторам документы, которые не связаны с расчетом и уплатой налогов, например, санитарные книжки. Если налоговики попытаются оштрафовать вас за это "нарушение", то именно им придется доказывать в суде, что не представленные вами бумаги связаны с исчислением и уплатой налогов.

Выемка документов

Если вы отказались представить (не представили во время) документы, налоговики могут провести их выемку, иначе говоря, забрать принудительно.

Как правило, инспекторы забирают копии документов. Но если они опасаются, что документы будут уничтожены, исправлены, подменены и т.п., то могут изъять и подлинники. В этом случае налоговики должны сделать для вас заверенные копии. Если нет возможности сделать копии на месте, инспекторы обязаны изготовить их и передать вам в

течение пяти дней после изъятия.

Имейте в виду: нельзя проводить выемку в ночное время - то есть с 22.00 до 6.00 ч. (п. 2 ст. 94 НК РФ).

Выемка проводится в присутствии понятых и индивидуального предпринимателя. Если вы как руководитель (ИП) не можете или не хотите участвовать в выемке, то выдайте одному из своих сотрудников, например, главному бухгалтеру, доверенность, по которой тот сможет представлять ваши интересы. Понятые вызываются в количестве не менее двух человек. Они должны быть не заинтересованы в исходе дела, поэтому сотрудники налоговой инспекции понятыми быть не могут.

Налоговики также не могут изъять документы, которые не имеют отношения к вопросам проверки.

По закону выемка должна проходить так: ***Налоговый инспектор предъявляет ИП постановление о проведении выемки, подписанное руководителем налоговой инспекции или его заместителем***.

Обратите внимание - в постановлении должны быть указаны причины выемки и перечислены подлежащие изъятию документы и предметы.

Если вы отказываетесь передать документы добровольно, налоговый инспектор приступает к принудительному изъятию. При этом он может вскрывать любые помещения или другие места, где могут находиться документы и предметы, которые нужно изъять. Все изымаемые документы и предметы инспектор предъявляет понятым, руководителю фирмы, главному бухгалтеру (если он присутствует при выемке).

Все, кто присутствует при выемке, имеют право делать замечания, которые инспектор заносит в протокол. Изъятые документы нумеруются, шнуруются и скрепляются печатью и подписью руководителя фирмы. ИП может отказаться поставить свою подпись и печать (в протоколе об этом делается специальная отметка). Но на дальнейшее развитие событий это никак не повлияет.

Затем налоговый инспектор составляет протокол выемки документов и предметов. Его форма утверждена *приказом ФНС РФ от 31 мая 2007 года № ММ-3-06/338@* (ред. от 27.08.2013 № ММВ-7-13/292@). В нем он описывает все действия, которые проводил во время выемки, и перечисляет изъятые документы и предметы. Протокол подписывают инспектор и все граждане, участвовавшие в выемке.

Если налоговики нарушат правила проведения выемки, то доказательства, полученные в результате изъятия, не будут иметь силы. А значит,

их нельзя будет использовать в суде.

Осмотр помещений

Налоговики могут осматривать любые помещения, принадлежащие предпринимателю: офисные, торговые, складские и т.д. Исключение составляют личные жилые помещения индивидуального предпринимателя - осматривать их без судебного решения или согласия проживающих там граждан нельзя.

Во время осмотра должно присутствовать *не менее двух понятых (сотрудники налоговой инспекции понятыми быть не могут).* Индивидуальный предприниматель участвует в осмотре по своему желанию. Его присутствие необязательно.

В осмотре может участвовать приглашенный налоговиками специалист, например, чтобы оценить изымаемое имущество, "взломать" компьютерную программу и т.д.

Налоговики могут проводить фото, кино и видеосъемку. Результаты осмотра фиксируются в протоколе.

Если вы препятствуете проведению осмотра, руководитель проверяющей группы может составить протокол об этом нарушении и направить его районному или мировому судье.

Судья вправе оштрафовать:

- на граждан от пятисот до одной тысячи рублей;
- на должностных лиц – от двух до четырёх тысяч рублей;
- на юридических лиц – от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

(*ч.1 ст. 19.4 КоАП РФ).*

Кроме того, налоговики могут обратиться за помощью к сотрудникам полиции.

Допрос свидетелей

Проверяя индивидуального предпринимателя, налоговики вправе вызывать свидетелей для дачи показаний (ст. 90 НК РФ). Свидетелем может быть любой человек, которому известны какие-то сведения, необходимые налоговой инспекции: руководитель фирмы, рядовые сотрудники и даже члены их семей.

В качестве свидетелей не могут допрашиваться:

- малолетние;
- лица с физическими или психическими отклонениями;
- лица, получившие информацию в процессе своей профессиональной деятельности (аудиторы, адвокаты и т.д.).

Если вас вызвали на допрос, помните: в соответствии со статьей 51 Конституции РФ никто не обязан свидетельствовать против самого себя, своего супруга и близких родственников. *(Об этом было сказано выше)****. К близким родственникам относятся супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушка, бабушка и внуки (ст. 5 УПК РФ).***

Свидетелей налоговики вызывают повесткой. Повестка вручается под расписку или отправляется по почте.

Как правило, допрашивают свидетеля в налоговой инспекции или по месту его жительства, если он из-за болезни, инвалидности или старости не может явиться в налоговую инспекцию. В ходе выездной проверки налоговики могут допросить свидетелей на территории предпринимателя.

Допрос должен проходить так. Сначала инспектор разъясняет свидетелю его права и обязанности, предупреждает об ответственности за необоснованный отказ и уклонение от дачи показаний или за дачу заведомо ложных показаний.

Затем следует сам допрос: инспектор задает вопросы, свидетель на них отвечает. Показания фиксируются в протоколе.

После того как допрос закончен, свидетель читает протокол и, если с его слов все записано верно, подписывает его. Если у свидетеля есть какие-то замечания по содержанию протокола, он вправе требовать, чтобы эти замечания были в него внесены.

За неявку либо ***уклонение от явки без уважительных причин налоговая инспекция вправе оштрафовать свидетеля на 1000 рублей***. Неправомерный ***отказ свидетеля от дачи показаний или дача заведомо ложных показаний влекут штраф в размере 3000*** рублей *(новая редакция ст. 128 НК РФ).*

Акт выездной налоговой проверки

Если **справку** инспекторы составляют на территории ИП сразу по окончании налоговой проверки, **то акт - уже** в налоговой инспекции не позднее двух месяцев с того дня, когда была составлена справка. В нем они указывают все выявленные нарушения, статьи НК РФ, предусматривающие ответственность за них, а также свои выводы и предложения по устранению нарушений и применению санкций. К акту должны быть приложены все документы, связанные с проведением налоговой проверки.

Форма акта проверки приведена в *приложении № 4 к приказу ФНС*

*России от 25 декабря 2006 года N3 САЭ-3-06/892@ (*ред. от 23.07.2012).

Что делать после получения акта проверки

Итак, вы получили акт налоговой проверки. Прежде всего внимательно изучите его. Если ваш спор с налоговой инспекцией дойдет до суда, то исход дела во многом будет зависеть от того, насколько правильно составлен акт. Все ошибки и неточности в нем вы можете обратить в свою пользу.

Получив акт, обязательно проверьте:

- соответствует ли он установленной форме, есть ли в наличии все указанные в нем приложения и расчеты;
- правильны ли расчеты, произведенные сотрудниками налоговой инспекции. Нередко в них бывают арифметические ошибки;
- не вышли ли проверяющие за круг вопросов, указанных в решении о проведении проверки;
- не нарушены ли сроки проверки;
- содержит ли ***акт ссылки на нормативные документы, положения которых вы нарушили, а также на статьи Налогового кодекса РФ, предусматривающие ответственность за эти нарушения.*** В противном случае акт проверки не будет соответствовать требованиям, установленным для этого документа;
- действовали ли на момент совершения нарушения нормативные акты, на которые ссылаются налоговики;
- каковы были ставки налогов на момент нарушения.

Акт налоговой проверки - это еще не решение налоговой инспекции, а только мнение инспекторов, которые проводили проверку. Если вы обнаружили в нем ошибки, вы можете направить руководителю налоговой инспекции свои возражения. На это закон (*ст. 100 НК РФ*) дает вам ***15 рабочих дней*** со дня получения акта.

Иногда налоговики ошибочно считают, что срок указан в календарных днях. Но Налоговый кодекс установил другие правила (ст. 6.1). Этот срок нужно считать в рабочих днях. Начинается он на следующий после получения акта день.

Таким образом, у вас есть три недели с момента получения акта, чтобы подготовить и отправить инспекторам свои возражения. Однако этот период может увеличиться, если в него попадают праздничные нерабочие дни.

Разногласия по акту налоговой проверки вы можете изложить в произвольной письменной форме.

Постарайтесь четко и кратко сформулировать, с чем вы не согласны. Для налоговиков важно только то, с чем вы не согласны и чем подтверждаете свою позицию. Поэтому излагайте свои мысли по такому принципу: пункт акта, с которым вы не согласны, - аргументы в пользу вашей точки зрения со ссылками на законы (указы, постановления, инструкции и т.д.). Если есть судебная практика, приведите и ее.

Такая практика позволяет рассмотреть ряд решений- обжалований в пользу налогоплательщика. Не сбрасывайте это со счетов.

Решение по результатам налоговой проверки

Как только 15-дневный срок, отведенный для представления возражений, истек, инспекторы передают материалы проверки своему руководителю или его заместителю. Он должен рассмотреть их и принять решение в течение 10 рабочих дней. Этот срок может быть продлен, но не более чем на месяц.

Если вы представили свои возражения по акту, например, 1 декабря 2017года, вас должны пригласить на рассмотрение материалов проверки не позднее 15 декабря 2017 года.

Если вас не пригласили, вы можете в дальнейшем сослаться на это в суде как на нарушение ваших прав и выиграть спор.

Рассмотрев материалы налоговой проверки, руководитель налоговой инспекции или его заместитель своим решением может:

- привлечь предпринимателя к налоговой ответственности;
- отказать в этом;
- назначить дополнительные мероприятия налогового контроля в срок, не превышающий один месяц.

Копию решения налоговики должны вручить ИП или его заместителю под расписку в течение пяти дней после дня его вынесения. Форма решения о привлечении к ответственности приведена в *приложении № 12 к приказу ФНС России от 31 мая 2007 года № ММ-3-06/338@* (ред. от 27.08.2013 № ММВ-7-13/292@).

Если вы уклоняетесь от получения решения, налоговая инспекция отправит вам его по почте заказным письмом.

Требования об уплате недоимки, пеней и штрафов

Требование об уплате налога, пеней и штрафа должно быть направлено фирме в течение 10 дней с момента вступления в силу решения о привлечении к ответственности (решение вступает в силу через 10 дней со дня вручения). Формы требований приведены в *приказе ФНС России от 1 декабря*

2006 года N САЭ-3-19/825@. В них налоговая инспекция должна указать все необходимые данные, чтобы можно было понять, что за налог вам приходится доплачивать и какой платить штраф.

Если срок исполнения, указанный в требовании, заведомо нереален, вы можете обратиться в арбитражный суд.

Если налоговая инспекция не направила вам требования об уплате налога и штрафа и попыталась взыскать их самостоятельно, вы можете в дальнейшем сослаться на это в суде как на нарушение ваших прав и выиграть спор.

Если фирма или предприниматель не выполнили требования об уплате налога, пеней и штрафа в отведенный для этого срок, то взыскать долг перед государством налоговая инспекция может самостоятельно (за счет средств на счетах).

Взыскание недоимки, пеней и штрафов

Решение о взыскании с ИП недоимки и штрафа налоговики должны принять не позднее двух месяцев после того, как истек срок исполнения требования об уплате налога.

Еще шесть дней дается инспекции, чтобы проинформировать ИП об этом решении.

Если налоговая инспекция пропустит двухмесячный срок, взыскать недоимку, пени и штрафы она сможет только через арбитражный суд *(п. 3 ст. 46 НК РФ).*

Взыскание денег с расчетного счета

После принятия решения о взыскании инспекция выставляет инкассовые поручения в банки, где открыты счета ИП. Налоговый кодекс позволяет налоговикам списывать деньги с расчетных и валютных счетов. Взыскивать деньги с депозитных (если срок депозита не истек) и ссудных счетов нельзя. .

Количество инкассовых поручений Налоговый кодекс не ограничивает - ничто не мешает инспекции предъявить их ко всем известным ей расчетным и валютным счетам ИП. Правда, если в результате денег будет списано больше, излишек вам должны вернуть, причем с процентами. Банк должен списать деньги со счета на следующий день после получения инкассового поручения. Для списания с валютных счетов дается два дня.

Если по счету есть картотека (неисполненные платежные поручения), то банк исполняет инкассовое поручение после того, как проведет платежи, имеющие приоритет перед налогами.

В первую очередь банк должен списать деньги по исполнительным документам (исполнительным листам и др.) о возмещении вреда жизни и здоровью, который ИП причинил своим работникам и другим гражданам.

Во вторую очередь - деньги по исполнительным документам о выплате заработной платы и выходных пособий. И только потом банк может списать налоги *(п. 2 ст. 855 ГК РФ).*

Взыскание через суд

Если инспекция не успела в двухмесячный срок отправить вам требование об уплате налогов (пеней, штрафов), она может обратиться в арбитражный суд с иском о взыскании задолженности.
На это закон дает шесть месяцев со дня, когда истек срок исполнения требования.

Имейте в виду: в некоторых случаях инспекторы не могут взыскать недоимку в бесспорном порядке. Для этого они должны обратиться в суд *(п. 2 ст. 45 НК РФ).*

Взыскать штраф налоговики могут в бесспорном порядке или через суд. Право выбора им предоставлено пунктом 1 статьи 115 Налогового кодекса.

Как инспекция обеспечивает уплату налога

Чтобы обеспечить уплату налога, инспекция может приостановить операции по счетам или арестовать имущество ИП. (см. имущественная ответственность ИП).

Как инспекция блокирует счета

Если ИП не выполнит требования об уплате налога в течение 10 календарных дней или не представит налоговую декларацию в течение 10 рабочих дней после срока ее сдачи, налоговая инспекция вправе заблокировать его счета.

Правила "заморозки" счетов зависят от того, сколько расчетных счетов вами открыто в банках: один или несколько.
ИП, у которого есть один расчетный счет, не может распоряжаться только той суммой на приостановленном счете, которую не заплатила по требованию налоговиков. Если денег на счете больше, чем задолженность перед бюджетом, то суммой превышения ИП может распоряжаться.

Одновременно с приостановлением операций по счетам, на недоимку перестают начисляться пени.

Операции по счетам будут приостановлены до тех пор, пока банк не получит от налоговой инспекции решения об отмене приостановления операций. Налоговый кодекс обязывает ее разблокировать счета на следующий же день после того, как фирма погасит долг или представит налоговую декларацию. Но инспекция может снять запрет, если вам удастся убедить контролеров, что с работающими счетами вы расплатитесь с бюджетом быстрее.

Обойти запрет на операции по счетам, открыв новые, не получится - банкам запрещено это делать.

Впрочем, многие предприниматели должники продолжают работать даже с заблокированными счетами. Все расчеты они проводят через счета подконтрольных фирм, ИП или своих покупателей, либо бартером. Налоговый кодекс такие операции не запрещает.

Как инспекция арестовывает имущество

Важно!! Арестовать имущество предпринимателя налоговая инспекция не может.

Подводя итог, скажем, что проверка- серьезный стресс, и нужно сделать правильный первый шаг к ее решению.

Предостерегаем вас от опрометчивых поступков в виде «договориться» с проверяющими. В свете «последних государственных действий по борьбе с коррупцией» Вам может серьезно непоздоровиться, ведь подчас наблюдение может ведется за самими инспекторами, проводящими проверку.

Попробуйте все сделать «правильно», может это и не будет дешевле, но уж точно – понадежнее!

Для камеральной проверки учитывается множество факторов, в том числе и ошибки в самой ИФНС, не спешите оплачивать доначисленные налоги и штрафы. Если не решить и не разобраться - это будет преследовать вас длительное время и плата за одно и тоже много раз. Даже если начальная сумма к оплате мала- вырастет во много раз!

Для участия выездных налоговых проверках налоговые органы могут привлекать органы внутренних дел. Инструкция о их взаимодействии изложена в совместном приказе МВД России и ФНС России от 30.06.2009г. n 495/мм-7-2-347, с которыми вы можете ознакомиться на сайтах соответствующих ведомств.

Еще раз напоминаем, что сотрудники органов внутренних дел принимают участие в выездных налоговых проверках на основании мотивированного и соответственно оформленного запроса налогово-

го органа, подписанного руководителем (заместителем руководителя) налогового органа.

4 .ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ТЕХНИЧЕСКОМУ РЕГУЛИРОВАНИЮ И МЕТРОЛОГИИ (РОССТАНДАРТ)

Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии (Росстандарт) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по оказанию государственных услуг, управлению государственным имуществом в сфере технического регулирования, стандартизации и обеспечения единства измерений.

Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии находится в ведении Министерства промышленности и торговли Российской Федерации и является основным органом в Российской Федерации, занимающийся вопросами соблюдения законодательства в технической сфере, ведет свою деятельность в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 17 июня 2004 г. № 294 (в редакции от 14.02.2017) и осуществляет деятельность непосредственно, через свои территориальные органы и подведомственные организации.

Государственный метрологический контроль и надзор распространяется на:

- торговые операции и взаимные расчеты между покупателем и продавцом;
- производство продукции, поставляемой по контрактам для госнужд в соответствии с законодательством РФ;
- испытания и контроль качества продукции с целью определения соответствия обязательным требования госстандартов РФ;
- обязательную сертификацию продукции.

Для обеспечения безопасности товаров (работ, услуг) Росстандарт осуществляет следующие функции:

- определение общих метрологических требований к средствам, методам и результатам измерений;
- проведение испытаний средств измерений в целях утверждения их типа и утверждение типа средств измерений;
-проведение поверки средств измерений;
- сбор и обработка информации о случаях причинения вреда вследствие нарушения требований технических регламентов, а также информирование приобретателей, изготовителей и продавцов по вопросам соблюдения требований технических регламентов;
- функции национального органа по стандартизации;
- определение общих метрологических требований к средствам, методам и результатам измерений;
- отнесение в установленном порядке технического устройства к средствам измерений и установление интервалов между поверками средств измерений;

Территориальные органы в пределах своей компетенции вправе:

- требовать от изготовителя (продавца) предъявления декларации о соответствии или сертификата соответствия, подтверждающих соответствие продукции требованиям технических регламентов, или их копий, если применение таких документов предусмотрено соответствующим техническим регламентом;
- осуществлять мероприятия по государственному контролю (надзору) за соблюдением требований технических регламентов в порядке, установленном законодательством РФ;
- выдавать предписания об устранении нарушений требований технических регламентов в срок, установленный с учетом характера нарушений;
- приостанавливать или прекращать действие декларации о соответствии или сертификата соответствия;
- привлекать изготовителя (исполнителя, продавца) к ответственности, предусмотренной законодательством РФ.

Одной из функций Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии является контроль за соблюдением требований ГОСТов и качеством продукции.

Сталкиваться с представителями этого грозного ведомства приходится не только предприятиям и индивидуальным предпринимателям, которые занимаются исключительно производством, но и тем, кто просто занимается торговлей.

В каждом Федеральном округе действуют межрегиональные территориальные управления Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии, каждое из которых входит в состав Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии.

В нашей республике эта организация называется ***Отдел госнадзора республик ЮФО и СКФО (Республика Дагестан)***

Росстандарт проверяет, соответствует ли продукция ГОСТу, а также техническую документацию на товары, которые реализует фирма.

Права и обязанности сотрудников ведомства предусмотрены в их административных регламентах.

Если обобщить сведения в названных документах, то можно сделать вывод, что управление контролирует все стадии производства – от изготовления продукции до ее продажи. Инспекторы этого управления также проявляют интерес к условиям хранения, транспортировки и утилизации товара. Однако особым вниманием проверяющих пользуются фирмы, занимающиеся ремонтом и изготовлением измерительных приборов (термометров, тахометров, безменов). Ведь у таких организаций должна быть лицензия, подтверждающая право на осуществление подобной деятельности, наличие которой всегда может проверить Росстандарт.

Не удастся уйти от грозного ока проверяющих и тем фирмам, кто использует в своей деятельности весы и иное подобное оборудование. Их могут проконтролировать на предмет исправности и точности весов. Кроме того, сотрудники всегда обращают внимание на правильность расфасовки продукции (от сахарного песка до гвоздей) и маркировку товара.

В то же время, существуют требования, которые должны соблюдать все предприятия, как торговые, так и производственные***: безопасность изделий для жизни и здоровья покупателя, а также достоверность информации о продукте.***

Встречаем гостей из Росстандарта…

На органы Росстандарта распространяется те-же правила, которые предусмотрены Федеральным законом от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля".

Планы проведения контрольных мероприятий утверждаются Росстандартом и его территориальными управлениями.

Проверять фирму или предпринимателя управление может не более чем один раз в три года. Исключение составляют внеплановые визиты, например, для контроля за тем, насколько полно исполняются предписания предыдущей проверки. Такие же правила распространяются и, на те случаи, когда в инспекцию пришла жалоба на организацию. По традиции граждане в основном не удовлетворены обслуживанием потребительского рынка, а фирмы – поставщиками-производителями. Вот поэтому сотрудники Росстандарта обязаны ответить на каждое обращение и провести проверку «подозреваемого». Причем заявитель должен оставить информацию о себе: имя, фамилию и адрес, по которому ему отправят ответ. ***А вот на анонимное письмо они никогда не отреагируют.***

Проверка не может проводиться, если нет на то распоряжения руководителя управления. Причем документ должен содержать в себе наименование предприятия, куда направляют комиссию, предмет контроля и перечень должностных лиц, имеющих право проведения надзора. Помимо того, директору компании надо ознакомиться с задачами проверки, номенклатурой товара, который будут осматривать, и перечнем запрашиваемых документов.

Контролеры отбирают пробы и образцы, проводят технический осмотр продукции на ее соответствие госстандартам. Обратите внимание, что такие действия инспекторов невозможны без присутствия представителя организации. По завершении процедуры составляют акт и протокол технического осмотра.

Направление на экспертизу

К наиболее частым нарушениям можно причислить следующие:

- на упаковке товара указана одна страна-производитель, а на товаре по маркировке – другая. При обнаружении такого несоответствия сотрудник управления может назначить экспертизу. Кстати, она проводится только в аккредитованных лабораториях и за счет федерального бюджета. ***Поэтому если вдруг с фирмы потребуют профинансировать процедуру – знайте, что это нарушение уже со стороны проверяющих.*** А вот возместить затраты на экспертизу компания все же должна, если результаты исследования покажут, что продукция некачественная.

Кроме того, имейте в виду, что результат экспертизы распространяется на всю проверяемую партию. Если из 200 изделий одно окажется бракованным, с продажи снимут все.

При исследовании товара на соответствие сертификату проверяют:

наличие, подлинность, срок действия и правильность оформления и регистрации бумаг, идентичность продукта его наименованию, указанному в декларации о соответствии. Также у фирмы могут запросить документы органа по сертификации, подтверждающие правильность маркировки продукта знаком соответствия.

Итоги ревизии оформляют актом, в котором указывают дату, время и место его составления. В отдельной графе ставят число и номер распоряжения, на основании которого проведено мероприятие. Также вносят Ф.И.О. и должности инспектора и представителя проверяемой организации, данные по итогам проверки. Акт визируют все участники мероприятия. Один экземпляр с копиями приложений отдают руководителю фирмы под расписку либо направляют по почте с уведомлением о вручении, второй – остается у сотрудника Росстандарта .

Подводим итоги

В зависимости от вида выявленных нарушений вероятна приостановка или запрещение продажи продукции (выполнения работ). Товары, опасные для жизни, здоровья и имущества потребителей, естественно, будут изъяты из оборота. Также ведомство вправе приостановить или прекратить действие декларации или сертификата соответствии.

Кроме того, представители управления вправе запретить применение и выпуск непроверенных измерительных приборов. Инспекторы могут изымать их из эксплуатации, приостанавливать, аннулировать действие лицензии на изготовление, ремонт, продажу и прокат весов, часов и.т.д. Восстановить документы фирма сможет уже на следующий день после того, как истечет срок наказания. Для этого надо лишь обратиться с соответствующим заявлением в управление.

Помимо всего названного, управление вправе возбуждать дела об административных преступлениях и проводить расследования, обеспечивать производство по ним и налагать в установленном порядке штрафы, но только в сфере метрологических нарушений. Все остальные санкции взыскиваются исключительно через суд.

Преступление и наказание…

Ответственность за нарушение госстандартов, правил обязательной сертификации и требований нормативных документов по обеспечению единства измерений указаны в статье 19.19 КоАП **(приводим наиболее часто встречающиеся нарушения):**

1. Нарушение обязательных требований государственных стандартов, при реализации (поставке, продаже), исп*ользовании (эксплуатации), хране*нии, транспортировании либо утилизации продукции, а равно уклонение от представления продукции, документов или сведений, необходимых для осуществления государственного контроля и надзора, - влечет наложение административного штрафа:

- на должностных лиц в размере от пяти до десяти минимальных размеров оплаты труда с конфискацией предметов административного правонарушения;

- на юридических лиц - от пятидесяти до ста минимальных размеров оплаты труда с конфискацией предметов административного правонарушения.

2. Нарушение правил обязательной сертификации, то есть реализация сертифицированной продукции, не отвечающей требованиям нормативных документов, на соответствие которым она сертифицирована, либо реализация сертифицированной продукции без сертификата соответствия (декларации о соответствии), или без знака соответствия, или без указания в сопроводительной технической документации сведений о сертификации или о нормативных документах, которым должна соответствовать указанная продукция, либо недоведение этих сведений до потребителя (покупателя, заказчика), а равно представление недостоверных результатов испытаний продукции либо необоснованная выдача сертификата соответствия (декларации о соответствии) на продукцию, подлежащую обязательной сертификации, - влечет наложение административного штрафа:

- на должностных лиц в размере от десяти до двадцати минимальных размеров оплаты труда с конфискацией предметов административного правонарушения;

- на юридических лиц - от двухсот до трехсот минимальных размеров оплаты труда с конфискацией предметов административного правонарушения.

Предписания и постановления о наложении штрафов могут быть обжалованы в течение шести месяцев со дня их взыскания.

Предприниматель может обратиться в тот орган, которому государственные инспекторы непосредственно подчинены, а также может обратиться в установленном порядке в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными полностью или частично предписания, либо об отмене или об изменении соответствующих постановлений о наложении штрафов.

5. ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ВЕТЕРИНАРНОМУ И ФИТОСАНИТАРНОМУ НАДЗОРУ (РОССЕЛЬХОЗНАДЗОР)

Россельхознадзор (Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору) ***проверяет в основном, необработанную сельскохозяйственную продукцию. То есть все, что не прошло термическую и другие возможные обработки относится к его сфере интересов.*** Иными словами, Россельхознадзор может проверять как фермы, так и магазины, потому что сырые овощи и фрукты продаются и там, и там.

Россельхознадзор входит в структуру Министерства сельского хозяйства Российской Федерации и обеспечивает контроль за соблюдением предприятиями, учреждениями, организациями, независимо от их подчиненности и форм собственности, иностранными юридическими лицами, должностными лицами и гражданами РФ планов противоэпизоотических мероприятий, за организацией и проведением мероприятий по предупреждению и ликвидации заболеваний животных заразными и незаразными болезнями, охраной территории РФ от заноса из иностранных государств заразных болезней животных.

Особое внимание уделяется предприятиям и организациям, занимающимся производством, переработкой, хранением и реализацией животноводческой, растительной, рыбоводческой, пчеловодческой продукции.

ПРОВЕРКИ РОССЕЛЬХОЗНАДЗОРА

Плановые проверки субъектов малого и среднего предпринимательства проводятся Россельхознадзором с периодичностью не более одного раза в три года и не менее чем через три года с момента его государственной регистрации на основании, разрабатываемого и согласованного с прокуратурой ежегодного плана, т.е. на него тоже распространяется Федеральный закон от 26 декабря 2008 г. N 294-ФЗ. Такой план размещается на сайте Генеральной прокуратуры РФ.

Отсюда вытекает, что основанием для проведения плановых проверок является именно, утвержденный Генеральной прокуратурой план проведения проверок.

Если продукция на предприятии еще не успела пройти термическую обработку, то в любой момент может нагрянуть и внеплановая проверка. Касается это не только частных фирм, но и магазинов. Плановая выездная проверка может коснуться таких товаров, как молоко, мясо, яйца, мед. Поэтому важно постоянно держать у себя документацию от поставщиков, даже если это будут копии.

ПЛАНОВЫЕ И ВНЕПЛАНОВЫЕ ПРОВЕРКИ РОССЕЛЬХОЗНАДЗОРА

Плановые проверки, направленные на определенные организации, отображены и на официальном сайте ведомства. С этим графиком стоит свериться, если ваша фирма открылась более трех лет назад – это минимальный срок для плановой проверки. Подготовиться к плановой проверке в текущем году можно, но нет гарантии, что она не будет внеплановой. Потому что, только единственный бонус, который касается юридического лица или предпринимателя, открывшего свое предприятие меньше трех лет назад, заключается в том, что посещение таких организаций запрещено.

О проведении плановой проверки, проверяемый уведомляется не позднее чем в течение трех рабочих дней до начала ее проведения посредством направления копии распоряжения или приказа заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или иным доступным способом. Обязательным условием проведения плановой проверки является уведомление вас не позднее чем в течение трех рабочих дней до начала ее проведения посредством направления копии распоряжения или приказа заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении. Поэтому у вас есть время подготовиться к ней. О внеплановой проверке сообщается за сутки до проверки. Особенно тщательно нужно к ней под-

готовиться, если на вас поступили жалобы. Тогда дополнительные документы, распоряжения станут аргументами в вашу пользу.

Плановая выездная проверка наиболее чаще всего затрагивает такие продукты, как мясо, яйца, молоко и мед. Поэтому важно постоянно держать у себя всю документацию от поставщиков этих продуктов, даже если это будут копии.

Внеплановая проверка наносит визит в любой момент, если на предприятии (будь-то фирма, или магазин) есть продукция, не прошедшая термическую обработку (например, свежие фрукты), и в ведомство поступила информация о нарушениях в их качестве.

Инициируются внеплановые проверки по результатам получения жалоб от населения, юридических лиц или СМИ. Если поступают сообщения об отравлении или угрозе здоровью потребителей, то проверка может быть инициирована незамедлительно, предприниматель даже не получит предупреждения.

О начале иных проверок предпринимателя, как было сказано выше, оповестят как минимум за сутки (о плановой проверке – за трое суток) посредством уведомления.

Уведомление содержит в себе:

Реквизиты приказа о проведении проверки;

Предмет и вид проверки (документарная или выездная), адрес ее проведения и сроки;

Требования подготовить определенные документы и информацию по предмету проверки.

КАК ПРОХОДИТ ПРОВЕРКА

Документарные проверки проводятся полностью на территории ведомства. Проверяемому лицу будет предъявлен список документов, их копии необходимо предоставить в течение 10 дней.

Если предприниматель по некоторым причинам не может предоставить требуемые документы или прочие данные, он обязан до окончания выделенного срока подать письменное объяснение причин.

Выездная инспекция начинается с предъявления инспектором удостоверения и положения о проверке. Внимательно проверьте, соответствуют ли действительности все имена, названия и даты в документах. Также в положении указываются основания для проверки и ее цели.

Если выездная проверка носит плановый характер, то она может осуществляться только в присутствии руководителя предприятия или его заместителя. Длится проверка не более 20 дней.

Сначала инспектор Россельхознадзора задает вопросы проверяемому, записывая его ответы. Затем данные подтверждаются документами. Работники аграрной сферы советуют начинающим предпринимателям открыто общаться с инспекцией Россельхознадзора, рассказывать о своей деятельности, раскрывать все «как» и «почему», и тогда проверка, скорее всего, не будет углубляться в исследования.

Инспектор Россельхознадзора в ходе выездной проверки вправе запрашивать дополнительные сведения, документы и пробы продукции. На все передаваемые эксперту образцы обязательно должен составляться акт передачи.

Первый плановый визит обычно завершается рекомендациями по организации работы с сельскохозяйственной продукцией.

В конце проверки инспектор составляет в двух экземплярах акт, выдает заключение, оставляет запись в журнале учета проверок.

В акте проверки обязательно должен быть указан перечень всех членов комиссии, участвовавших в проверке, список проведенных контрольных мероприятий.

Если проверяемый не согласен с заключением экспертов, или он обнаружил ошибки в их действиях (например, выход за рамки их полномочий), сразу же вместо утверждения заключения можно оформить отказ. Он будет рассмотрен ведомством в течение месяца.

По какому бы поводу ни пришла проверка, бояться ее не нужно. Важно лишь иметь все документы, соблюдать основные правила, быть вежливым и отвечать на вопросы. Тогда ее проведение не займет больше часа. Если у вас действительно нет проблем, то выписать штраф или предупреждение вам никто не сможет. ***А доброжелательные и налаженные отношения с Россельхознадзором позволят вести свой бизнес долго и без проблем, не боясь, как плановых, так внеплановых проверок.***

Служба Россельхознадзора имеет право:

- устанавливать причины, условия возникновения и распространения заразных и массовых незаразных болезней животных и небезопасных в ветеринарно-санитарном отношении продуктов животноводства;
- давать разъяснения юридическим и физическим лицам по вопросам, отнесенным к компетенции службы;
- предъявлять предприятиям и гражданам требования о проведении ветеринарно-санитарных мероприятий, об устранении нарушений, осуществлять контроль за выполнением этих требований;

- рассматривать дела о нарушениях, налагать административные взыскания, вносить представления о лишении лицензий предприятий, предпринимателей на право производства, заготовки, перевозки, хранения, реализации продуктов животноводства, кормов, препаратов и технических средств ветеринарного назначения и специалистов в области ветеринарии на право занятия предпринимательской деятельностью, передавать материалы в следственные органы для возбуждения уголовных дел;

- принимать решения о проведении диагностических исследований и вакцинации животных, дезинфекции, дезинсекции, дератизации в очагах и на территориях, на которых имеются или сохраняются условия для возникновения и распространения заразных болезней животных;

- изымать пробы подконтрольных ветеринарной службе грузов для проведения ветеринарно-санитарной экспертизы;

- изымать в установленном порядке у лиц, нарушивших законодательство в сфере использования объектов животного мира, отнесенных к объектам охоты и среды их обитания, находящиеся при них орудия добычи животных, предметы, явившиеся орудиями браконьерства и незаконно добытую продукцию охоты.

Ветеринарный надзор осуществляют в пределах своей компетенции главные государственные ветеринарные инспекторы Республики Дагестан, районов, городов, их заместители или уполномоченные ими специалисты Госветслужбы.

Надзор в указанной сфере деятельности осуществляют территориальные органы на местах.

В Республике Дагестан такие функции выполняет Управление Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору по Республике Дагестан (проспект Имама Шамиля, 16А**)** - *целью которого является обеспечение благополучия республики в области ветеринарии, карантина и защиты растений.*

Результатом исполнения государственной функции является составление Акта проверки или Протокол об административном правонарушении.

Протокол об административном правонарушении составляется немедленно после выявления совершения административного правонарушения.

При обнаружении в результате проверки в действиях проверяемого признаков состава уголовного преступления, материалы проверки с актом проверки направляются в правоохранительные

органы в срок не более 5 рабочих дней с момента вынесения соответствующего решения об этом.

На срок проведения плановой проверки распространяются те-же правила, которые предусмотрены Законом № 294-ФЗ, т.е. не может превышать 20 рабочих дней.

Законом (КоАП РФ) ***установлена административная ответственность за следующие правонарушения:***

Статья 8.3 Нарушение правил испытаний, производства, транспортировки, хранения, применения и иного обращения с пестицидами и агрохимикатами, которое может повлечь причинение вреда окружающей среде, - влечет наложение административного штрафа на:

- должностных лиц - от двух тысяч до пяти тысяч рублей;

-на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от двух тысяч до пяти тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток;

- на юридических лиц - от десяти тысяч до ста тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток.

Статья 10.1. Нарушение правил борьбы с карантинными, особо опасными и опасными вредителями растений, возбудителями болезней растений, растениями-сорняками - влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от трехсот до пятисот рублей; на должностных лиц - от пятисот до одной тысячи рублей; на юридических лиц - от пяти тысяч до десяти тысяч рублей**.**

Статья 10.2. Нарушение порядка ввоза и вывоза подкарантинной продукции (подкарантинного материала, подкарантинного груза)

Нарушение порядка ввоза на территорию Российской Федерации и в свободные от карантинных объектов зоны, вывоза с территории Российской Федерации и из карантинных фитосанитарных зон подкарантинной продукции (подкарантинного материала, подкарантинного груза) - влечет наложение административного штрафа:

- на граждан в размере от трехсот до пятисот рублей;
- на должностных лиц - от пятисот до одной тысячи рублей;
- на юридических лиц - от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

Статья 10.3. Нарушение правил производства, заготовки, перевозки, хранения, переработки, использования и реализации подкарантинной продукции (подкарантинного материала, подкарантинного груза) - влечет наложение административного штрафа:

- на граждан в размере от двухсот до пятисот рублей;
- на должностных лиц - от пятисот до одной тысячи рублей;
- на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от пятисот до одной тысячи рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток;
- на юридических лиц - от пяти тысяч до десяти тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток.

Статья 10.6. Нарушение правил карантина животных или других ветеринарно-санитарных правил - влечет наложение административного штрафа:

- на граждан в размере от пятисот до одной тысячи рублей;
- на должностных лиц - от трех тысяч до пяти тысяч рублей;
- на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от трех тысяч до пяти тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток;
- на юридических лиц - от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток.

Статья 10.7. Сокрытие сведений о внезапном падеже или об одновременных массовых заболеваниях животных

1. Сокрытие от органов государственного ветеринарного надзора сведений о внезапном падеже или об одновременных массовых заболеваниях животных либо несвоевременное извещение указанных органов о внезапном падеже или об одновременных массовых заболеваниях животных, а также несвоевременное принятие либо непринятие мер по локализации этих падежа и заболеваний - влечет наложение административного штрафа:

- на граждан в размере от трех тысяч до четырех тысяч рублей;
- на должностных лиц - от тридцати тысяч до сорока тысяч рублей; на юридических лиц - от девяноста тысяч до ста тысяч рублей.

2. Те же действия, совершенные в период осуществления на соответствующей территории ограничительных мероприятий (карантина), - влекут наложение административного штрафа:

- на граждан в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей;

- на должностных лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - от ста тысяч до ста пятидесяти тысяч рублей.

Статья 10.8. Нарушение ветеринарно-санитарных правил перевозки, перегона или убоя животных либо правил заготовки, переработки, хранения или реализации продуктов животноводства - влечет наложение административного штрафа:

- на граждан в размере от пятисот до одной тысячи рублей;
- на должностных лиц - от трех тысяч до пяти тысяч рублей;
- на юридических лиц - от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей.

2. Перевозка сельскохозяйственных животных и (или) продуктов животноводства без ветеринарных сопроводительных документов, за исключением перевозки сельскохозяйственных животных и (или) продуктов животноводства для личного пользования, - влечет наложение административного штрафа:

- на граждан в размере от трех тысяч до пяти тысяч рублей;

- на должностных лиц - от тридцати тысяч до сорока тысяч рублей; на юридических лиц - от трехсот тысяч до пятисот тысяч рублей.

3. Нарушение ветеринарно-санитарных правил сбора, утилизации и уничтожения биологических отходов - влечет наложение административного штрафа:

- на граждан в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей;

- на должностных лиц - от двадцати тысяч до сорока тысяч рублей;

- на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток;

- на юридических лиц - от пятисот тысяч до семисот тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток.

Статья 19.4. Неповиновение законному распоряжению должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль), муниципальный контроль - влечет предупреждение или наложение административного штрафа:

- на граждан в размере от пятисот до одной тысячи рублей;
- на должностных лиц - от двух тысяч до четырех тысяч рублей.

Статья 19.5. Невыполнение в срок законного предписания органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль), организации, уполномоченной в соответствии с феде-

ральными законами на осуществление государственного надзора (должностного лица), органа (должностного лица), осуществляющего муниципальный контроль (в ред. Федеральных законов от 05.05.2014 N 125-ФЗ, от 29.07.2017 N 263-ФЗ) - влечет наложение административного штрафа:

- на граждан в размере от трехсот до пятисот рублей;
- на должностных лиц - от одной тысячи до двух тысяч рублей или дисквалификацию на срок до трех лет;
- на юридических лиц - от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей.

Статья 19.7 непредставление сведений (информации).

Непредставление или несвоевременное представление в государственный орган, осуществляющему государственный контроль, уполномоченный в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора (должностному лицу), - влечет предупреждение или наложение административного штрафа:

- на граждан в размере от ста до трехсот рублей;
- на должностных лиц - от трехсот до пятисот рублей;
- на юридических лиц - от трех тысяч до пяти тысяч рублей.

(в ред. Федеральных законов от 22.06.2007 N 116-ФЗ, от 27.07.2010 N 239-ФЗ).

Действия или бездействия должностных лиц Россельхознадзора, осуществляющих государственный ветеринарный надзор, могут быть обжалованы в течение месяца вышестоящему главному государственному ветеринарному инспектору. Решения государственных ветеринарных инспекторов могут быть обжалованы в судебном порядке.

6. ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ (РОСПРИРОДНАДЗОР*)*

Стратегическая целью Федеральной службы по надзору в сфере природопользования являются:

- обеспечение экологической и экономической безопасности РФ;
- соблюдение рационального, непрерывного, неистощительного, экологически безопасного природопользования, сохранение всех компонентов окружающей среды от деградации и уничтожения.

Главными задачами государственного контроля и надзора в сфере природопользования и охраны окружающей среды являются выявление, пресечение и профилактика правонарушений, связанных с незаконным и нерациональным использованием природных ресурсов, с негативным воздействием на окружающую среду при осуществлении всех видов природопользования, в том числе экологически опасных.

В Республике Дагестан функции Федеральной службы по надзору в сфере природопользования выполняет Управление Росприроднадзора по Республике Дагестан.

Отметим, что на проверки **Росприроднадзора также распространяются правила, изложенные в Федеральном законе от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ.**

Проверка Росприроднадзора в действии - Вопросы, рассматриваемые при проведении проверок природоохранной деятельности:

1. Общие вопросы.
2. Охрана атмосферного воздуха.
3. Охрана водного бассейна.
4. Контроль в области обращения с отходами производства, потребления и охраны земельных ресурсов.

Перед началом проверки проводится встреча с руководителем и другими должностными лицами организации, на которой до руководства доводится план и цели проверки, уточняются сроки проверки, определяется список персонала, привлекаемого к проверке, решаются организационные вопросы.

В самом начале знакомства с представителем Росприроднадзора необходимо попросить его предъявить служебное удостоверение, а также сделать для себя запись ФИО и иной информации о проверяющем (№ удостоверения, кем и когда выдано, должность и так далее). Такая информация позволит вам определиться с проверяющим органом, а также пригодится для дальнейшего оспаривания действий инспектора.

Для начала необходимо ознакомиться с распоряжением или приказом на проверку. Обратить внимание на:

- номер и дата издания приказа (распоряжения);
- наименование органа государственного контроля (надзора);
- наименование юридического лица или индивидуального предпринимателя, где будет проводиться проверка;
- вид и предмет проверки (плановая, внеплановая — целевая, по жалобе, контрольная по исполнению предложений по ранее проведенной проверке и т.д.);
- должностное лицо (лица), проводящее проверку;
- время начала и окончания проверки.

При осуществлении мероприятий по государственному экологическому контролю составляются следующие документы:

1. Распоряжение (приказ) о проведении мероприятия по государственному экологическому контролю.

2. Акт проверки соблюдения требований законодательства в области охраны окружающей среды.

3. Акты об отборе проб и обследовании объектов окружающей среды, протоколы проведенных исследований и экспертиз, пояснения должностных лиц, осуществляющих контроль, объяснения сотрудников проверяемых объектов, на которых выявлены нарушения обязательных требований. А также другие документы, связанные с результатами экологического контроля: фото- звуко- и видеозаписи, информационные базы и иные носители информации, указывающие на причиненный окружающей среде вред.

4. Предписание об устранении нарушения требований законодательства в области охраны окружающей среды.

5. Предписание об ограничении или приостановлении хозяйственной и иной деятельности, осуществляемой с нарушением требований за-

конодательства в области охраны окружающей среды.

6. Разрешение на возобновление ограниченной или приостановленной деятельности.

7. Требование о добровольном возмещении вреда окружающей среде, причиненного в результате административного правонарушения.

Некоторые специалисты рекомендуют фиксировать ход проверки на видео- и аудио- устройства. Право такое у нас есть, но всё зависит от выстраиваемых отношений с инспектором Росприроднадзора.

Очень важно отвечать на вопросы инспектора Росприроднадзора чётко и в рамках своей трудовой функции.

Ещё рекомендуется все документы организации передаваться инспектору Росприроднадзора по акту приёма-передачи. Такой акт должен содержать список всех передаваемых документов, с указанием количества страниц. Акт составляется в двух экземплярах и подписывается представителями организации и инспектором Росприроднадзора. Один экземпляр акта остается в организации.

Всё это необходимо для того, чтобы в случае утери инспектором Росприроднадзора копий, вы смогли доказать, что они были переданы в ходе проверки.

Какие документы Росприроднадзор запросит для проверки зависит от вида деятельности предприятия и степени его воздействия на окружающую среду. Примерный перечень запрашиваемых документов может выглядеть так:

1. Учредительные и регистрационные документы организации (устав, свидетельство о госрегистрации, о постановке на учет в налоговой и т. д.).
2. Приказы о назначении на должность лиц, ответственных за выполнение требований природоохранного законодательства.
3. Планы природоохранных мероприятий за последние два года.
4. Проект нормативов предельно допустимых выбросов в атмосферу.
5. Разрешение на выбросы стационарными источниками.
6. Паспорта на газоочистные установки.
7. Проект нормативов образования отходов и лимитов на их размещение, документы об утверждении этих нормативов и лимитов.
8. Документы по учёту движения отходов и договоры на передачу отходов другим организациям (акты приёма-передачи отходов, лицензия организации на деятельность по сбору, использованию и размещению опасных отходов).
9. Приказы о назначении ответственных лиц за обращение с отхо-

дами и т. д.

Документы, которые организация изготавливает самостоятельно (приказы, инструкции и т. д.), представляются в виде оригиналов, заверенных подписью руководителя и печатью. С остальных документов делают копии и заверяют подписью руководителя и печатью.

7. ОБЩЕСТВЕННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ЗАЩИТЕ ПРАВ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ

Правовая основа деятельности общественных объединений потребителей

Правовые основы деятельности общественных организаций определены статьями 45 и 46 Федерального Закона от 07.02.1992 г. № 2300-1***"О защите прав потребителей"*** (в последней редакции закона от 29.07.2018 № 250-ФЗ) (далее Закон).

Общественные организации, защищающие права потребителей, есть в каждом городе и районе - ***только в нашей республике их насчитывается около 40.***

Общественные объединения потребителей создаются на добровольной основе в целях оказания помощи потребителям и защиты их законных прав и интересов, выполняют важную социальную функцию общественного контроля качества и безопасности продукции, обеспечения соблюдения прав граждан.

В силу специфики своего статуса и деятельности они призваны осуществлять общественную защиту прав потребителей.

В соответствии законом ***"О защите прав потребителей"*** Общественные объединения вправе:

- проводить независимую экспертизу качества, безопасности товаров (работ, услуг), а также соответствия потребительских свойств товаров

(работ, услуг) заявленной продавцами (изготовителями, исполнителями) информации о них;

- проверять соблюдение прав потребителей и правил торгового, бытового и иных видов обслуживания потребителей, составлять акты о выявленных нарушениях прав потребителей ***и направлять указанные акты для рассмотрения в уполномоченные органы государственной власти,*** а также информировать органы местного самоуправления о выявленных нарушениях, участвовать по просьбе потребителей в проведении экспертиз по фактам нарушения прав потребителей;

- распространять информацию о правах потребителей и о необходимых действиях по защите этих прав, о результатах сравнительных исследований качества товаров (работ, услуг), а также иную информацию, которая будет способствовать реализации прав и законных интересов потребителей;

- вносить в федеральные органы исполнительной власти, организации предложения о принятии мер по повышению качества товаров (работ, услуг), по приостановлению производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг), по отзыву с внутреннего рынка товаров (работ, услуг), не соответствующих предъявляемым к ним и установленным законодательством Российской Федерации о техническом регулировании обязательным требованиям;

- вносить в органы прокуратуры и федеральные органы исполнительной власти материалы о привлечении к ответственности лиц, осуществляющих производство и реализацию товаров (выполнение работ, оказание услуг), не соответствующих предъявляемым к ним обязательным требованиям, а также нарушающих права потребителей, установленные законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

- обращаться в органы прокуратуры с просьбами принести протесты о признании недействительными актов федеральных органов исполнительной власти, актов органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и актов органов местного самоуправления, противоречащих законам и иным регулирующим отношения в области защиты прав потребителей нормативным правовым актам Российской Федерации;

- обращаться в суды с заявлениями в защиту прав потребителей и законных интересов отдельных потребителей (группы потребителей, неопределенного круга потребителей).

Следует отметить, что общественные организации вправе проводить проверки в трех случаях:

- по предложениям органов государственных, исполнительных, муниципальных, надзорных органов власти и управления;

- по жалобам и заявлениям граждан;

- по планам работы самой общественной организации.

Вместе с тем, признавая важность выполняемых ими функций, нельзя не обратить внимание на то негативное влияние, которое оказывает деятельность некоторых организаций псевдозащиты прав потребителей, единственной целью которых является получение дохода с предпринимателей путем, по сути, мошеннических действий.

Несмотря на четко ограниченные Законом права, ряд общественных объединений потребителей выходит за рамки своих полномочий, фактически присваивая себе полномочия федеральных органов исполнительной власти и их территориальных органов, осуществляющих функции по государственному контролю и надзору в области защиты прав потребителей и безопасности товаров (работ, услуг). При этом такие организации пользуются либо отсутствием у предпринимателей необходимых юридических знаний, либо страхом предпринимателей, что за этой проверкой последует много других проверок органов государственного контроля (надзора), и в данном случае проще заплатить некоторую сумму представителю общественного объединения (на практике эта сумма варьируется от 500 до 5-10 тыс. руб. в зависимости от тяжести нарушения и аппетитов проверяющего).

Деятельность подобных организаций бросает тень на все общественные объединения потребителей, добросовестно и в соответствии с Законом выполняющие свои функции, дискредитирует сущность общественного контроля, фактически превращая его в инструмент преступной деятельности.

Поскольку при наличии огромного количества обязательных требований к предпринимательской деятельности компетентный контролер при проверке любого бизнеса выявит нарушения, пусть даже незначительные.

Право проводить проверки соблюдения прав потребителей и составлять по их результатам акты (т.е. принимать меры общественного контроля) в отдельных случаях толкуется ими как возможность проводить проверки с полномочиями, аналогичными полномочиям представителей государственных органов исполнительной власти, обладающих полномочиями по государственному контролю и надзору (*Роспотребнадзор, Госпожнадзор* и т.д.) и, в качестве единственного и приоритетного

направления своей деятельности определяют контрольные функции, организуя проверки хозяйствующих субъектов по вопросам, не относящимся к их компетенции, превратно истолковывая при этом принципы общественного (негосударственного) контроля, положенные в основу ст. 45 указанного Закона.

В связи со значительным количеством обращений о полномочиях общественных объединений потребителей Роспотребнадзором, который является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в сфере защиты прав потребителей и потребительского рынка, ***было направлено в адрес своих территориальных органов Письмо от 29.06.2005 г. № 0100/4938-05-32 "О полномочиях общественных объединений потребителей".*** В этом Письме специально указывается, что основными ошибками при проведении проверочных мероприятий представителями общественных объединений потребителей следует считать:

Важно!! По мнению Роспотребнадзора, основными ошибками при проведении проверочных мероприятий представителями общественных объединений потребителей следует считать:

- требования о предъявлении субъектами предпринимательской деятельности трудовых договоров с работниками и их медицинских книжек;
- проверку наличия документов об образовании работников;
- проверку наличия санитарно-эпидемиологических заключений;
- проверку наличия заключений Госпожнадзора;
- проверку правильности применения контрольно-кассовой техники;
- проверку наличия и порядок ведения журнала учета мероприятий по контролю.
- изъятие каких-либо документов или товаров;
- дача правовой оценки каким-либо документам, в том числе сертификатам качества, гигиеническим сертификатам, лицензиям, патентам, свидетельствам и т.п.;
- дачу правовой оценки акцизным маркам на товаре;
- проведение контрольных закупок;
- требование представления документов внутрихозяйственной и экономической деятельности субъекта проверки.

По смыслу вышеуказанного вытекает, что Общественные организации защиты прав потребителей не вправе проводить проверки по указанным пунктам!!

ВНИМАНИЕ!!! Давать правовую оценку действий предпринимателей (например, составлять протоколы) и налагать административные взыскания (например, штрафы) общественные организации потребителей не имеют права.

Основная цель проверок, проводимых общественными объединениями потребителей, - своевременное устранение нарушений прав потребителей. Поэтому в каждом конкретном случае обнаружения нарушений следует учитывать целесообразность составления акта о выявленных нарушениях и направления его *для рассмотрения в уполномоченные органы государственной власти* с учетом общественной опасности нарушения, ущерба, причиненного потребителям, добровольности и оперативности устранения нарушения.

Если спор в добровольном порядке урегулировать невозможно, либо требования потребителей носят имущественный характер, то в соответствии со ст. 46 Закона общественные объединения вправе обращаться в суды в защиту прав потребителей (неопределенного круга потребителей). Иск в защиту неопределенного круга потребителей предъявляется в таких случаях, когда невозможно установить конкретных потребителей, чьи права нарушены или могут быть нарушены действиями хозяйствующих субъектов, и когда нарушены права потребителей и число их настолько велико, что не представляется возможным и целесообразным подавать иск в защиту прав конкретных потребителей. При использовании данных исков защита прав потребителей осуществляется через признание в судебном решении действий хозяйствующего субъекта противоправными в отношении неопределенного круга потребителей и властном прекращении этих нарушений.

Обращение в суд должно оформляться в виде искового заявления в соответствии с гражданско-процессуальным законодательством. ***Акты, составленные общественными объединениями, не являются документами для обращения в суд, однако они могут прилагаться к заявлению вместе с другими материалами, подтверждающими исковые требования истца.***

Общественные объединения потребителей могут предъявлять иски в суд и в защиту прав конкретного потребителя. Такие действия общественные объединения должны осуществлять для граждан бесплатно.

Суд при удовлетворении подобных исков принимает решение о возмещении общественному объединению потребителей судебных

расходов, связанных с рассмотрением дела, а также о перечислении общественному объединению пятидесяти процентов суммы взысканного штрафа с продавца, изготовителя, исполнителя. В резолютивной части решения суд указывает размер, характер взыскиваемой суммы и с какого счета ответчика в банке должна быть списана присужденная общественному объединению сумма.

В соответствии с Законом Российской Федерации «О защите прав потребителей» общественные объединения потребителей *вправе осуществлять именно общественный контроль соблюдения прав и интересов потребителей с применением соответствующих мер общественного воздействия на изготовителя (исполнителя, продавца*).

Действенной и немаловажной мерой их деятельности является разъяснительная и просветительская работа среди предпринимательских структур и граждан-потребителей, консультирование, оказание помощи в составлении искового заявления и сопровождении дел при судебной защите, широкое информирование населения через СМИ о правах потребителей.

Иногда представители обществ потребителей производят контрольные перевешивания. Эти действия незаконны.

При проведении перевешивания товаров продавец не имеет права разрешать покупателям заходить за прилавок, особенно в магазине, т.к. продавцы проходят соответствующий медицинский контроль и их присутствие за прилавком означает, что в этом отношении у продавцов все в порядке, чего нельзя сказать о покупателе.

Продавец сам производит перемеривание, перевешивание, а проверяющий – наблюдает.

Представители обществ потребителей, как и покупатели, не имеют право заходить внутрь торговых и складских помещений, за прилавок – как на рынках, так и в магазинах, следовательно, продавцы вправе их туда не допускать.

Согласно «Правил продажи отдельных видов товаров», утвержденных Постановлением Правительства РФ от 19.01.98г. № 55 (ред. от 30.05.2018), покупатель имеет следующие права: проверить правильность цены, веса и меры отпущенных товаров, а также сроки хранения продуктов (по накладным, заборным листам) и наличие сертификата качества на данный товар.

Но эти права покупателей не означают, что он сам взвешивает, измеряет, листает накладные или заборные листы. Для проверки продавец показывает, но не отдает документ.

Важно!! В правилах не указано, что документы нужно передавать покупателю, а Правила - это установленная Правительством мера должного поведения продавца при общении с покупателем. И если Правительство не установило продавцу обязанность передать, как оно установило для государственных органов, то продавец не должен выпускать документ из своих рук.

Информация о сертификации товаров (работ, услуг) представляется в виде маркировки в установленном порядке законом соответствия и указанием в технической документации сведений о проведении сертификации (номере сертификата, сроке его действия, органе, его выдавшем). Это положение развивает ст. 12 Постановления Правительства РФ № 55 - при продаже товаров, подлежащих обязательной сертификации, продавец доводит до сведения покупателя информацию о сертификации товаров. В подтверждение факта сертификации продавец должен иметь один из следующих документов:

-подлинник сертификата;

-копия сертификата, заверенная держателем подлинника сертификата, нотариусом или органом по сертификации товаров, выдавшим сертификат;

-товарно-сопроводительные документы, оформленные изготовителем или поставщиком (продавцом).

-Сведения о сертификации в товарно-сопроводительных документах должны быть заверены подписью и печатью изготовителя (поставщика, продавца) с указанием его адреса и телефона.

Таким образом, у продавца, продающего товар непосредственно населению, не обязан находиться сертификат, но обязательно должна быть информация о сертификации товара (например, в накладной или в приложении к накладной).

В заключение предлагаем Вашему вниманию полезную инструкцию.

Итак, к Вам едет общественный контролер, ***о чем нужно знать?***

Потребительские общества все-таки полномочны проверять соблюдение прав потребителей и правил торгового и бытового обслуживания (ст. 45 ФЗ Закона).

При проверках прав у общественных контролеров не больше, чем у простых потребителей; составляемый ими акт — не более чем «свидетельские показания»; оштрафовать вас они не могут.

Меры, которые они могут принять, — это информирование о выявленных нарушениях уполномоченных госорганов и подача иска от имени неопределенного круга потребителей.

Отказ предпринимателя содействовать проверке «общественников» или подписывать составленный ими акт не влечет административной или уголовной ответственности, хотя может послужить дополнительным побудительным мотивом для потребительского общества принять указанные выше меры — из «принципиальных» соображений.

Как встретить?

Попросите предъявить копию устава общества, заверенную нотариально или печатью организации и подписью руководителя, выразив сомнение в том, что проверка соответствует уставным целям общества (у большинства обществ — все-таки соответствует, однако у проверяющих этого документа может просто не оказаться на руках).

Проверьте удостоверения общественных инспекторов, спишите их полные паспортные данные, сославшись на то, что удостоверения бывают фальшивыми (факт из уголовной хроники).

Скопируйте направление/предписание/ провести проверку именно в вашей организации, которое предъявляют инспекторы. В документе должен быть указан объем проверки, за рамки которого проверяющие не имеют права выходить.

Ведите себя в процессе общения предельно корректно; если слышите в ответ угрозы и грубость — постарайтесь зафиксировать их с помощью диктофона и (или) свидетельских показаний.

Что не должны проверять?

Повторяем ещё раз - Общественный инспектор не имеет право проверять;

- бухгалтерские и иные документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- соблюдение санитарных правил и норм, наличие санитарно-эпидемиологических заключений и заключений Госпожнадзора;
- правильность применения контрольно-кассовой техники;
- трудовые договоры, медицинские книжки и документы об образовании работников;
- наличие и порядок ведения журнала учета мероприятий по контролю.

Если инспекторы настаивают на проверке чего-либо из перечисленного, ссылайтесь на письмо Роспотребнадзора (№ 0100/4938-05-32 от 29.06.2005г. – приведено выше и опубликовано на сайте Роспотребнадзора) «О полномочиях общественных объединений потребителей». Можете ответить, цитируя документ: «Вы организуете проверку хозяйствующего субъекта по вопросам, не относящимся к вашей компетенции, превратно истолковывая принципы общественного контроля, положенные в основу статьи 45 закона «О защите прав потребителей».

Что имеют право проверить?

Общественный инспектор имеет право проверять:

- правильность оформления вывески;
- ценники / прейскурант на услуги;
- лицензии (для лицензируемых видов деятельности);
- наличие и полноту информации для потребителей, вывешенной в удобном для обозрения месте;
- представленный на торговой площади товар на предмет наличия маркировки (РСТ, дата изготовления, фасовки и упаковки), недопущения соседства несовместимых товаров, соблюдения сроков годности;
- наличие одного из документов, подтверждающих соответствие товара установленным требованиям - сертификата/декларации/ о соответствии;
- копии сертификата, заверенной держателем подлинника, нотариусом или органом по сертификации, либо товарно-сопроводительных документов, оформленных изготовителем или поставщиком и содержащих по каждому наименованию товара сведения о его соответствии установленным требованиям.

Некоторые юристы рекомендуют предпринимателям предъявлять по требованию общественных инспекторов не весь объем имеющихся сертификатов сразу, а лишь по конкретным обозначенным ими товарным позициям, причем число позиций должно быть ограничено соображениями разумности.

Как не должны проверять?

Общественные ревизоры не имеют права требовать от вас допуска в служебные помещения и места, не предназначенные для посещения обычными потребителями.

Общественные объединения не являются субъектами закона «Об оперативно-розыскной деятельности», ***поэтому не имеют права осуществлять контрольные закупки***. Приобретение товара или оплата услуги инспектором под видом потребителя контрольной закупкой не

является. На этом основании надлежит отказывать ему в требовании о возврате денежных средств.

Куда жаловаться?

Если вы усматриваете в действиях общественных ревизоров признаки вымогательства, превышения должностных полномочий, самоуправства или расцениваете их как попытку присвоить функции государственных контролирующих и надзорных органов — пишите заявление в местное ОВД, УБЭП, прокуратуру, территориальное управление Минюста.

Но, для начала предпринимателю нелишне знать свои права и уметь держать общественных контролеров в отведенных им рамках.

Важно помнить, что права любого потребительского общества производны от прав простых потребителей (а вовсе не от прав государственных органов, как ошибочно склонны полагать некоторые). Сверх того, общества вправе лишь подавать иски от неопределенного круга потребителей и устраивать пресловутые проверки с составлением актов. Однако при этом ни грозный вид корочки общественного инспектора, ни устрашающее (подчас) название самого общественного объединения не должны действовать на ***ВАС*** - расслабьтесь и следуйте приведенной выше Инструкции.

РАССМОТРЕНИЕ ДЕЛ ОБ АДМИНИСТРАТИВНОМ ПРАВОНАРУШЕНИИ

И так, после составления всех необходимых документов наступает самая важная процедура в административном производстве – рассмотрение дела об административном правонарушении, которое урегулировано гл. 29 КоАП.

Всю процедуру можно разбить на три этапа:

1. Подготовка к рассмотрению дела;

- Собственно рассмотрение;
- Вынесение решения

1. При подготовке дела к рассмотрению орган (должностное лицо) должен решить вопрос, относится ли к его компетенции это дело. Это решается исходя из правил подведомственности по предметной компетенции. При этом если выясняется, что дело неподведомственно данному органу, оно направляется по подведомственности.

Второй шаг – проверка правильности составления протокола и иных документов. Напоминаем, что наличие протокола является обязательным условием рассмотрения дела. К сожалению, законом четко не определено, что делать, если при составлении документов допущены нарушения. На практике, как правило, наличие существенных нарушений является причиной возврата документов органу, их составившему, если, конечно, еще возможно их правильное оформление. В противном случае, дело остается без рассмотрения. И в любом случае, эти нарушения являются лишним основанием для отмены постановления о наложении штрафа в суде.

Следующее действие, являющееся чрезвычайно важным при обжаловании впоследствии постановления, заключается ***в проверке надлежащего извещения лиц, участвующих в деле о времени и месте его рассмотрения.*** Здесь необходимо отметить, что КоАП не определяет порядок и способы извещения лиц. Однако суд в своей практике по рассмотрению жалоб на ненормативные акты руководствуется гражданским и арбитражным процессуальным законодательством, согласно которому ***надлежащим извещением признается извещение повесткой, телеграммой или телефонограммой.*** Повестка может быть вручена либо лично, либо направлена по почте.

Внимание! Расписываться за вручение повестки может либо сам правонарушитель, либо его законные представители (причем продавцы не являются представителями предпринимателя).

Следует отметить, что в ряде случаев суд признает надлежащим вручение повестки управляющему или иному лицу, которое фактически выполняет функции администрирования (т.е. проводится аналогия с администрацией предприятия). Кроме вышеуказанных способов извещения, суд признает действительным извещение путем росписи нарушителя в протоколе или акте под извещением о дате, месте и времени рассмотрения дела.

И, наконец, последними действиями при подготовке дела являются рассмотрение ходатайств сторон и проверка наличия всех необходимых дополнительных документов.

2. Порядок рассмотрения дела об административном правонарушении определен ст. 29.7 КоАП.

По общему правилу, ч. 2 ст. 25.1. КоАП, дело об административном правонарушении рассматривается в присутствии лица, привлекаемого к административной ответственности. В отсутствие указанного лица дело может быть рассмотрено лишь в случаях, если имеются данные о надлежащем извещении лица о месте и времени рассмотрения дела и если от лица не поступило ходатайство об отложении рассмотрения дела либо если такое ходатайство оставлено без удовлетворения.

Не останавливаясь подробно на этапах рассмотрения, коротко перечислим их: представление дела и состава комиссии (должностного лица), разъяснение процессуальных прав сторон, оглашение дела, заслушивание сторон, рассмотрение и оценка доказательств, вынесение решения.

Остановимся на самом главном – правах предпринимателя, привлекаемого к административной ответственности. Они определены ст. 25.1 КоАП. В соответствии с данной статьей лицо, привлекаемое к административной ответственности, имеет право:

1. знакомиться с материалами дела;
2. давать объяснения, представлять доказательства;
3. заявлять ходатайства;
4. пользоваться юридической помощью защитника;
5. выступать на родном языке и пользоваться услугами переводчика;
6. обжаловать постановление по делу.

При рассмотрении дела об административном правонарушении обязательно должны быть выяснены следующие вопросы:

- был ли факт нарушения;
- виновно ли лицо в его совершении;
- имеются ли отягчающие или смягчающие обстоятельства.

Рассмотрение дела заканчивается составлением протокола и вынесением решения по делу.

3. Рассмотрев дело об административном правонарушении, орган (должностное лицо) выносит постановление по делу, которое может быть **двух видов – о наложении административного взыскания, либо о прекращении производства по делу.**

Постановление должно содержать:

- наименование органа, вынесшего постановление, дату рассмотрения дела;
- сведения о лице, в отношении которого рассматривается дело;

- изложение обстоятельств, установленных при рассмотрении дела;
- указание на нормативный акт, предусматривающий ответственность;

принятое по делу решение.

В постановлении по делу должен быть решен также вопрос об изъятых ранее вещах и документах. В части 12 статьи 27.10 КоАП (в ред. от 14.10.2014 г.) говорится: «Изъятые наркотические средства и психотропные вещества, а также этиловый спирт, алкогольная и спиртосодержащая продукция, не отвечающие обязательным требованиям стандартов, санитарных правил и гигиенических нормативов, подлежат направлению на переработку или уничтожению. Образцы подлежащих уничтожению наркотических средств и психотропных веществ, этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции хранятся до вступления в законную силу постановления по делу об административном правонарушении».

Здесь возможна ссылка на ст. 35 Конституции РФ, также предусматривающую возможность лишения собственника имущества только судом.

В соответствии с пунктом 7 части 1 статьи 29.10. КоАП в постановлении по делу об административном правонарушении должны быть указаны срок и порядок обжалования постановления.

Постановление по делу об административном правонарушении подписывается судьей, председательствующим на заседании коллегиального органа, или должностным лицом, вынесшим постановление.

Копия постановления в течение ***трех дней*** вручается под расписку либо высылается лицу, или законному представителю физического лица, или законному представителю юридического лица, в отношении которых оно вынесено, а потерпевшему - по его просьбе.

И в заключение скажем несколько слов о процессуальных сроках, предусмотренных административным законодательством.

В соответствии с КоАП «административное взыскание может быть наложено не позднее 2-х месяцев со дня совершения правонарушения, а при длящемся правонарушении – двух месяцев со дня его обнаружения».

Не подлежит исполнению постановление о наложении административного взыскания, если оно не было обращено к исполнению в течение трех месяцев со дня вынесения.

КАКИЕ ЖЕ ЗАКОННЫЕ ПРАВА ИМЕЮТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ У НИХ ПРОВЕРОК КОНТРОЛИРУЮЩИМИ ОРГАНАМИ?

Эти права четко определены Федеральным законом от 26 декабря 2008года № 294 «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля» (приводим ниже).

ПРАВА ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ (НАДЗОРА), МУНИЦИПАЛЬНОГО КОНТРОЛЯ И ЗАЩИТА ИХ ПРАВ

Статья 21. Права юридического лица, индивидуального предпринимателя при проведении проверки

Руководитель, иное должностное лицо или уполномоченный представитель юридического лица, индивидуальный предприниматель, его уполномоченный представитель при проведении проверки имеют право:

1) непосредственно присутствовать при проведении проверки, давать объяснения по вопросам, относящимся к предмету проверки;

2) получать от органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля, их должностных лиц информацию, которая относится к предмету проверки и предоставление которой предусмотрено настоящим Федеральным законом;

3) знакомиться с результатами проверки и указывать в акте проверки о своем ознакомлении с результатами проверки, согласии или несогласии с ними, а также с отдельными действиями должностных лиц органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля;

4) обжаловать действия (бездействие) должностных лиц органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля, повлекшие за собой нарушение прав юридического лица, индивидуального предпринимателя при проведении проверки, в административном и (или) судебном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение……….. .3
Надзорные каникулы…….....5
Понятие проверки с юридической точки зрения……6
Общие рекомендации и правила поведения при проверке……8
Типовая форма распоряжения (приказа) о проведении проверки…… 15
Документирование при проверках. ……...……..22
Акт проверки……..23
Виды проверок. Плановые проверки юридических лиц и индивидуальных предпринимателей…….…….. 30
Внеплановые проверки……. 32
Документарные проверки…… 36
Выездные проверки…… . 37
Уведомительный порядок начала предпринимательской деятельности……. 38
Журнал учета проверок…… 41
Проверки конкретными органами госконтроля……..…… 45
ПРОВЕРКИ ОГАНАМИ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ (полиция)……. 45
Оперативно-розыскная деятельность…… 50
Наиболее часто встречающиеся нарушения и ответственность за них……...54
Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (Роспотребнадзор)….……. . 61
Наиболее часто встречающиеся нарушения и административные штрафы за них……..68
Обжалование результатов проверки ……
75
Налоговая инспекция …….……...…… ……. 77
Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии . (РОССТАНДАРТ)…….. 96
Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору (Россельхознадзор)…….. 102
Росприроднадзор…… 111
Общественные организации по защите прав потребителей…… 114
Рассмотрение дел об административном правонарушении…… 125
Права предпринимателей при проведении проверок контролирующими органами…… 129

ДЛЯ ЗАМЕТОК