

Галина Корнийчук

**Юридический ликбез.**

**«Система, виды**

**и порядок...**



Галина Корнийчук

**Юридический ликбез. «Система,  
виды и порядок проведения  
государственного контроля за  
субъектами предпринимательской  
деятельности»**

«Научная книга»

2004

## **Корнийчук Г. А.**

Юридический ликбез. «Система, виды и порядок проведения государственного контроля за субъектами предпринимательской деятельности» / Г. А. Корнийчук — «Научная книга», 2004

В современных, динамично развивающихся, рыночных отношениях становится все больше участников, субъектов предпринимательской деятельности. В этих условиях основной задачей государства становится контроль за их деятельностью, поскольку множество субъектов предпринимательской деятельности не совсем добросовестно, а порой и противозаконно осуществляют свою деятельность. В то же время каждому предпринимателю, юридическому лицу необходимо знать, кто вправе его контролировать, проверять, на каких основаниях, с какой периодичностью, что является законным со стороны проверяющих, а что нет. Такие знания позволят обезопасить себя от произвола властей, законно избежать неприятных последствий, а также оспорить незаконные действия государственных органов.

## Содержание

Предисловие	6
Система, виды и порядок проведения государственного контроля за субъектами предпринимательской деятельности	7
Система органов государственного контроля	8
Общий порядок проведения проверок	10
Конец ознакомительного фрагмента.	14

**Галина Корнийчук**  
**Юридический ликбез. «Система,  
виды и порядок проведения  
государственного контроля за субъектами  
предпринимательской деятельности»**

*Все права защищены. Никакая часть электронной версии этой книги не может быть воспроизведена в какой бы то ни было форме и какими бы то ни было средствами, включая размещение в сети Интернет и в корпоративных сетях, для частного и публичного использования без письменного разрешения владельца авторских прав.*

\* \* \*

## Предисловие

В современных, динамично развивающихся, рыночных отношениях становится все больше участников, субъектов предпринимательской деятельности. В этих условиях основной задачей государства становится контроль за их деятельностью, поскольку множество субъектов предпринимательской деятельности не совсем добросовестно, а порой и противозаконно осуществляют свою деятельность. В то же время каждому предпринимателю, юридическому лицу необходимо знать, кто вправе его контролировать, проверять, на каких основаниях, с какой периодичностью, что является законным со стороны проверяющих, а что нет. Такие знания позволят обезопасить себя от произвола властей, законно избежать неприятных последствий, а также оспорить незаконные действия государственных органов.

В силу всех указанных аргументов, стоит отметить, что эта книга является уникальной в своем роде, она незаменима для хозяйствующих субъектов, поскольку при ее использовании нет необходимости искать в различных документах отдельные положения о том или ином виде контроля, в ней собрано все воедино и изложено в более доступной форме для читателя. Если читателя заинтересовали, какие-то отдельные моменты, рассматриваемые в данной книге, то он может посмотреть конкретный документ, к которому отсылает данное издание.

Также необходимо отметить, что в данной книге размещены полезные для читателя приложения – это, например, таблица с рассмотрением всех основных видов административной ответственности субъектов предпринимательской деятельности, также, это основные формы документов, применяемых при проведении налоговых проверок и пр.

И в заключение необходимо отметить, что данная книга написана практикующим юристом, имеющим богатый опыт практической работы в области налоговых правоотношений и углубленно изучившим научную литературу.

## **Система, виды и порядок проведения государственного контроля за субъектами предпринимательской деятельности**

Контроль как за общим развитием экономики, так и за предпринимательской деятельностью конкретных хозяйствующих субъектов берет на себя государство. Его контролирующие органы многочисленны и разнообразны.

Поскольку уровень законопослушания, гражданского самосознания да и просто культуры труда российских предпринимателей еще довольно низок, в нынешних экономических условиях без контролеров, ревизоров, инспекторов обойтись нельзя. Государство возложило на себя функции контролера: при сборе налогов – в целях пополнения бюджета, в различных сферах производства – в целях безопасности и охраны здоровья граждан, недопущения недобросовестной конкуренции, соблюдения специальных норм и правил и т. д.

Деятельность контролирующих органов в настоящее время вызывает нарекания. Причин тому немало: несовершенство действующего законодательства, низкий уровень квалификации, а часто и недобросовестность сотрудников контролирующих органов, использование органов государственного контроля для оказания давления на отдельные предприятия и т. п.

К основным видам проверок и контроля, осуществляемых государственными органами за субъектами экономической деятельности, можно отнести:

- 1) проверки исполнения законодательства по вопросам налогообложения,
- 2) проверки законодательства об осуществлении денежных расчетов с населением,
- 3) проверки органами налоговой полиции,
- 4) проверки органами милиции,
- 5) проверки исполнения законодательства по антимонопольной политике и поддержке предпринимательства,
- 6) экспортный контроль,
- 7) валютный контроль,
- 8) таможенный контроль,
- 9) проверки органами государственного пожарного надзора,
- 10) проверки органами Госсанэпиднадзора,
- 11) проверки органами Госстандарта,
- 12) государственный контроль торговли, качества товаров,
- 13) контроль за исполнением трудового законодательства и охраной труда.

По данным экспертов, в каждом регионе действует более ста проверяющих организаций, начиная от налоговых инспекций и заканчивая муниципальными комиссиями по установлению акустического воздействия на окружающую среду. Если каждая контролирующая организация и комиссия включит Вашу организацию в свой план проверок, то в течение двух лет Вы будете находиться в состоянии непрерывных проверок.

Однако визит представителей контролирующих органов нельзя расценивать как стихийное бедствие. Порядок проверок и полномочий контролирующих органов четко определен действующим законодательством. При этом и Вы, как проверяемые, также должны соблюдать определенные правила поведения. Надеюсь, что, узнав из этой работы «правила игры», Вы избежите типичных ошибок, и ни одна проверка не застанет Вас врасплох.

## Система органов государственного контроля

В систему органов по осуществлению государственного контроля за соблюдением законов и иных правовых актов, регулирующих отношения в области предпринимательской деятельности и защиты прав потребителей входят:

Министерство внутренних дел Российской Федерации и его территориальные органы;

Министерство Российской Федерации по антимонопольной политике и поддержке предпринимательства и его территориальные органы;

Министерство Российской Федерации по налогам и сборам и его территориальные органы;

Министерство здравоохранения Российской Федерации и его территориальные органы;

Министерство труда и социального развития Российской Федерации и его территориальные органы;

Министерство финансов Российской Федерации и его территориальные органы;

Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации и его территориальные органы<sup>1</sup>;

Государственный комитет Российской Федерации по стандартизации и метрологии и его территориальные органы;

Государственный комитет Российской Федерации по статистике и его территориальные органы;

Государственный таможенный комитет Российской Федерации и его территориальные органы;

Государственный комитет Российской Федерации по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ и его территориальные органы<sup>2</sup>;

Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг;

Федеральная энергетическая комиссия Российской Федерации;

Федеральная служба земельного кадастра России;

Федеральная служба безопасности Российской Федерации;

Федеральная служба России по финансовому оздоровлению и банкротству;

Федеральная служба налоговой полиции Российской Федерации<sup>3</sup>;

Федеральная служба охраны Российской Федерации и др.

Каждый государственный орган системы контроля за соблюдением законов и иных правовых актов РФ в различных отраслях народного хозяйства выполняет определенные функции и имеет свои полномочия, которые установлены законами РФ и положениями, утвержденными Правительством РФ, что позволяет избежать дублирования функций этих органов.

---

<sup>1</sup> С 1 июля 2003 года (в соответствии с Указом Президента РФ от 11.03.2003 г. № 306) Министерству экономического развития и торговли Российской Федерации будут переданы часть функций упраздненной Федеральной службы России по валютному и экспортному контролю.

<sup>2</sup> С 1 июля 2003 года (в соответствии с Указом Президента РФ от 11.03.2003 г. № 306) Государственному комитету Российской Федерации по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ будут переданы функции Министерства внутренних дел Российской Федерации по предупреждению и пресечению преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотических средств и психотропных веществ.

<sup>3</sup> С 1 июля 2003 года (в соответствии с Указом Президента РФ от 11.03.2003 г. № 306) будет упразднена Федеральная служба налоговой полиции Российской Федерации как самостоятельная государственная структура. Ее функции по выявлению, предупреждению и пресечению налоговых преступлений и правонарушений будут переданы Министерству внутренних дел Российской Федерации. Теперь в структуре центрального аппарата Министерства внутренних дел Российской Федерации будет функционировать Федеральная служба по экономическим и налоговым преступлениям Министерства внутренних дел Российской Федерации, возглавляемая заместителем Министра внутренних дел Российской Федерации – начальником Службы криминальной милиции.

Существуют следующие виды контроля: налоговый, таможенный, санитарно-эпидемиологический, ветеринарный, экологический, пожарный, энергетический, радиационный, валютно-экспортный, контроль за соблюдением правил торговли и качества товаров в целях защиты прав потребителей и др.

Контролирующие органы имеют право устанавливать обязательные требования в целях обеспечения безопасности товаров (работ, услуг) и осуществляют контроль за соблюдением этих требований. По фактам нарушений законодательства государственные органы, в пределах своей компетенции, направляют предписания об устранении выявленных нарушений, налагают штрафы как на субъектов хозяйственной деятельности, так и на должностных лиц этих организаций. Штрафные санкции порой столь велики, что ставят под удар дальнейшее существование «проверенной» организации.

Виды и размеры некоторых административных взысканий, применяемых за выявленные нарушения в области трудовых отношений, предпринимательской деятельности, в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг и т. д. смотрите в Приложении № 1.

## Общий порядок проведения проверок

Единого нормативного акта, регулирующего порядок проведения контроля представителями государственных органов, нет. В каждой отрасли имеются свои законы и подзаконные акты, регулирующие порядок осуществления контрольных функций.

Одним из таких законов является Федеральный закон от 08.08.2001 г. № 134-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора).

Под государственным контролем (надзором) в указанном законе понимается проведение проверки выполнения юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем при осуществлении их деятельности обязательных требований к товарам (работам, услугам), установленных Федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами.

Следует также отметить, что под мероприятием по контролю понимается совокупность действий должностных лиц органов государственного контроля (надзора), связанных с проведением проверки выполнения юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем обязательных требований, осуществлением необходимых исследований (испытаний), экспертиз, оформлением результатов проверки и принятием мер по результатам проведения мероприятия по контролю. Продолжительность таких мероприятий не должна превышать один месяц.

Федеральный закон от 08.08.2001 г. № 134-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора)» устанавливает, что мероприятия по государственному контролю проводятся на основании распоряжений (приказов) органов государственного контроля.

В случае отсутствия такого документа все мероприятия по государственному контролю являются не правомерными, также следует обращать внимание на соответствующее оформление данного документа.

Таким образом, Вам необходимо знать, что в распоряжении (приказе) о проведении мероприятия по контролю обязательно указываются:

- номер и дата распоряжения (приказа) о проведении мероприятия по контролю;
- наименование органа государственного контроля (надзора);
- фамилия, имя, отчество и должность лица (лиц), уполномоченного на проведение мероприятия по контролю, на это стоит обратить особое внимание, дабы избежать обмана со стороны проверяющих;
- наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, в отношении которых проводится мероприятие по контролю. Этот пункт распоряжения (приказа) органа государственного контроля также является не малозначимым, так как, возможно, документ и является подлинным, но, возможно, к Вам он не имеет ни какого отношения, поэтому необходимо убедиться в этом;
- цели, задачи и предмет проводимого мероприятия по контролю;
- правовые основания проведения мероприятия по контролю, в том числе нормативные правовые акты, обязательные требования которых подлежат проверке;
- дата начала и окончания мероприятия по контролю.

Распоряжение (приказ) о проведении мероприятия по контролю либо его заверенная печатью копия предъявляется должностным лицом, осуществляющим мероприятие по контролю, руководителю или иному должностному лицу юридического лица либо индивидуальному предпринимателю одновременно со служебным удостоверением.

Мероприятие по контролю может проводиться только тем должностным лицом (лицами), которое указано в распоряжении (приказе) о проведении мероприятия по контролю.

В отношении одного юридического лица или предпринимателя каждым органом государственного контроля плановое мероприятие по контролю может быть проведено не более чем один раз в два года. Относительно продолжительности мероприятия по контролю, необходимо отметить, что она не должна превышать один месяц.

В исключительных случаях, связанных с необходимостью проведения специальных исследований (испытаний), экспертиз со значительным объемом мероприятий по контролю, на основании мотивированного предложения должностного лица, осуществляющего мероприятие по контролю, руководителем органа государственного контроля (надзора) или его заместителем срок проведения мероприятия по контролю может быть продлен, но не более чем на один месяц.

Также необходимо знать, что органами государственного контроля (надзора) могут проводиться внеплановые мероприятия по контролю в следующих случаях:

- получения информации от юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, органов государственной власти о возникновении аварийных ситуаций, об изменениях или о нарушениях технологических процессов, а также о выходе из строя сооружений, оборудования, которые могут непосредственно причинить вред жизни, здоровью людей, окружающей среде и имуществу граждан, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;

- возникновения угрозы здоровью и жизни граждан, загрязнения окружающей среды, повреждения имущества, в том числе в отношении однородных товаров (работ, услуг) других юридических лиц и (или) индивидуальных предпринимателей;

- обращения граждан, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей с жалобами на нарушения их прав и законных интересов действиями (бездействием) иных юридических лиц и (или) индивидуальных предпринимателей, связанные с невыполнением ими обязательных требований, а также получения иной информации, подтверждаемой документами и иными доказательствами, свидетельствующими о наличии признаков таких нарушений.

Обращения, не позволяющие установить лицо, обратившееся в орган государственного контроля (надзора) не могут служить основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю.

При проведении мероприятий по контролю должностные лица органов государственного контроля (надзора) не вправе:

- проверять выполнение обязательных требований, не относящихся к компетенции органа государственного контроля (надзора), 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 предоставления документов, информации, образцов (проб) продукции, если они не являются объектами мероприятий по контролю и не относятся к предмету проверки, а также изымать оригиналы документов, 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;

- распространять информацию, составляющую охраняемую законом тайну и полученную в результате проведения мероприятий по контролю, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- превышать установленные сроки проведения мероприятий по контролю.

По результатам мероприятия по контролю должностным лицом (лицами) органа государственного контроля (надзора), осуществляющим проверку, составляется акт установленной формы в двух экземплярах, который должен быть предоставлен Вам для ознакомления. Необходимо знать, что в акте обязательно должны быть указаны:

- дата, время и место составления акта;
- наименование органа государственного контроля (надзора);
- дата и номер распоряжения, на основании которого проведено мероприятие по контролю;
- фамилия, имя, отчество и должность лица (лиц), проводившего мероприятие по контролю;
- наименование проверяемого юридического лица или фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, фамилия, имя, отчество, должность представителя юридического лица или представителя индивидуального предпринимателя, присутствовавших при проведении мероприятия по контролю;
- дата, время и место проведения мероприятия по контролю;
- сведения о результатах мероприятия по контролю, в том числе о выявленных нарушениях, об их характере, о лицах, на которых возлагается ответственность за совершение этих нарушений;
- сведения об ознакомлении или об отказе в ознакомлении с актом представителя юридического лица или индивидуального предпринимателя, а также лиц, присутствовавших при проведении мероприятия по контролю, их подписи или отказ от подписи;
- подпись должностного лица (лиц), осуществившего мероприятие по контролю.

Один экземпляр акта с копиями приложений вручается руководителю юридического лица или его заместителю, или индивидуальному предпринимателю, или их представителям под расписку либо направляется посредством почтовой связи с уведомлением о вручении, которое приобщается к экземпляру акта, остающемуся в деле органа государственного контроля (надзора).

В случае выявления в результате мероприятия по контролю административного правонарушения, должностным лицом органа государственного контроля (надзора) составляется протокол в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях, и даются предписания об устранении выявленных нарушений.

Не стоит игнорировать требование государственных органов вести юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям журнал учета мероприятий по контролю. Этот учетный документ позволит Вам не только не нарушать установленных законодательством правил, но и позволит в свою очередь отслеживать законность проверок, проводимых в Вашей организации, либо Вашей деятельности. Таким образом, при не своевременных и не санкционированных со стороны проверяющих органов контрольных мероприятий Вы сможете вполне аргументировано мотивировать свой отказ в допуске к проверке Вашей деятельности.

При этом Вы имеете право записать в книгу учета посетителей фамилии, имена, отчества, точное название контролирующей организации и подразделения, сотрудники которого прибыли к Вам для проверки, номера удостоверений личности и номера рабочих телефонов прибывших проверяющих. Это Вам пригодится впоследствии, так как иногда проверяющие составляют документы по результатам проверки в одном экземпляре, и Вы можете забыть, кто Вас проверял и где искать изъятые у Вас документы.

В журнале учета мероприятий по контролю должностным лицом органа государственного контроля (надзора) производится запись о проведенном мероприятии по контролю, содержащая сведения о наименовании органа государственного контроля (надзора), дате, времени проведения мероприятия по контролю, о правовых основаниях, целях, задачах и предмете мероприятия по контролю, о выявленных нарушениях, о составленных протоколах, об

административных правонарушений и о выданных предписаниях, а также указываются фамилия, имя, отчество, должность лица (лиц), осуществившего мероприятие по контролю, и его (их) подпись.

Однако этот закон **не применяется** к отношениям, связанным с проведением:

- 1) налогового контроля (в т. ч. по проверке ККМ и оборота алкоголя);
- 2) валютного контроля;
- 3) бюджетного контроля;
- 4) банковского и страхового надзора, а также других видов специального государственного контроля за деятельностью юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на финансовом рынке;
- 5) транспортного контроля (в пунктах пропуска транспортных средств через Государственную границу Российской Федерации, а также в стационарных и передвижных пунктах на территории Российской Федерации);
- 6) государственного контроля (надзора) администрациями морских, речных портов и инспекторскими службами гражданской авиации аэропортов на территориях указанных портов;

## **Конец ознакомительного фрагмента.**

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.