

М.Р. Юсупов

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
И АЛГОРИТМ ДЕЙСТВИЙ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ
ПРОВЕРОК
КОНТРОЛЬНО-НАДЗОРНЫМИ ОРГАНАМИ В СФЕРЕ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

(методическое пособие для предпринимателей)

Москва
2012

Рецензент:

Майоров А.В., руководитель Департамента региональной безопасности г. Москвы,
кандидат исторических наук

Юсупов М.Р.

Методические рекомендации и алгоритм действий при осуществлении проверок контрольно-надзорными органами в сфере предпринимательства: методическое пособие для предпринимателей. – Воронеж: Наука-Юнипресс, 2012. – 32.

Представители малого и среднего бизнеса обращаются в Московский антикоррупционный комитет при Московской торгово-промышленной палате и МАРП по причине нарушения их прав в процессе осуществления проверок различными контрольно-надзорными органами или в силу коррупционных проявлений со стороны ряда недобросовестных чиновников. Как правило, поводом для обращения являются: недостаточная юридическая грамотность предпринимателей или незнание прав по защите своих законных интересов, а главное — незнание алгоритма действий по противодействию коррупционным проявлениям и необоснованным проверкам.

В целях оказания правовой помощи в сфере предпринимательства Московской ТПП разработаны и предоставляются предпринимателям настоящие рекомендации и пояснения конкретных защитных действий.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
1. Общие правила, методология осуществления проверок правоохранительными и всеми надзорными органами во всех сферах предпринимательской деятельности.....	7
2. Полномочия органов полиции при осуществлении проверок в сфере предпринимательской деятельности и методы защиты предпринимателями законных прав и интересов.....	8
3. Полномочия органов налоговой инспекции (ИФНС) при осуществлении проверок предприятий и организаций и методы защиты предпринимателями законных прав и интересов.....	10
4. Полномочия органов государственного санитарно-эпидемиологического надзора (Санэпиднадзор) и методы защиты предпринимателями законных прав и интересов.....	12
5. Полномочия должностных лиц органов Государственного пожарного надзора при осуществлении проверок и методы защиты предпринимателями законных прав и интересов.....	13
6. Полномочия органов Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (Роспотребнадзора) и методы защиты предпринимателями законных прав и интересов.....	14
7. Полномочия органов Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии (бывшего Госстандарта) и методы защиты предпринимателями законных прав и интересов.....	15
8. Полномочия Общества защиты прав потребителей и методы защиты предпринимателями своих законных прав и интересов.....	16
9. Рекомендуемые правила общения с представителями проверяющих органов, алгоритм действий.....	17
10. Методика защиты организации и предприятий от недружеского поглощения (рейдерского захвата).....	19
11. Правовые основания документирования при проверке:.....	21
11.1. Акт проверки.....	22
11.2. Протокол об административном правонарушении.....	22
11.3. Объяснение лица, привлекаемого к административной ответственности.....	24
11.4. Акт изъятия.....	25
12. Что делать, если Вас неправомерно оштрафовали?.....	26
13. Торговое место (г. Москва): необходимые документы.....	27
14. Алгоритм противодействия коррупционным проявлениям со стороны сотрудников органов внутренних дел при проверке вашей организации, предприятия.....	27
15. Алгоритм противодействия коррупционным проявлениям со стороны сотрудников полиции при оформлении процессуальных документов физическим лицам.....	28
Приложение 1. Перечень контрольно-надзорных органов.....	30
Приложение 2. Адреса и телефоны правоохранительных органов Москвы, Московского антикоррупционного комитета МТПП для направления жалоб и заявлений в случае нарушения законных прав и интересов в сфере предпринимательства и коррупционных проявлений.....	31

ВВЕДЕНИЕ

Из всех проблем, существующих в обществе, в сфере экономики и политики, ни одна не приносит столько вреда, сколько коррупция. Коррупция представляет собой реальную угрозу поступательному развитию всей страны в целом, подрывает доверие населения к власти, верховенству закона, демократии, правам человека и социальной справедливости и существенно затрудняет экономическое развитие. Нарушаются механизмы конкуренции, создаются препятствия свободе предпринимательской деятельности, ущемляются права собственности, неэффективно используются бюджетные средства, необоснованно повышаются цены, построены и слаженно действуют системы «откатов» в структурах распределения бюджетных средств.

В настоящее время Московская торгово-промышленная палата (МТПП) представляет более 2,5 тыс. предприятий и организаций Москвы. Идея о необходимости создания специального реально действующего механизма в области противодействия коррупции, главным элементом которого была бы независимая организация антикоррупционной направленности, возникла в МТПП еще в начале 2009 г. Специфической чертой такого механизма явилось то, что он был сформирован непосредственно институтами гражданского общества совместно с предпринимательским сообществом российской столицы.

Именно по инициативе общественных организаций, предприятий и организаций московского региона (в том, числе членов МТПП) и граждан Москвы и области, по многочисленным фактам их коллективных обращений в адрес Правления Московской ТПП, 29 апреля 2009 г. состоялось решение Правления Московской ТПП № 4-4 о создании Московского антикоррупционного комитета как независимой, общественной, экспертно-консультативной организации (без образования юридического лица при Московской ТПП).

В кратчайшие сроки была развернута деятельность Антикоррупционного комитета в соответствии с требованиями антикоррупционного законодательства России. В состав Комитета вошли профессиональные юристы, экономисты, ученые из различных вузов России, авторитетные общественные организации, предприниматели и граждане с принципиальной активной позицией. Были созданы экспертный, наблюдательный и представительские советы.

Следует особо подчеркнуть, что МАКК является совершенно новой моделью, лежащей в основе уникального (не имеющего на данный момент прецедентов в нашей стране) механизма противодействия коррупции, по содействию в реализации антикоррупционного законодательства, в соответствии с предложениями Президента России. Если прибегнуть к методу аналогии, то следует заметить, что, по сути, наш Комитет — это своеобразная «народная дружина» на антикоррупционном поле современной России

В настоящее время идет активная работа по следующим основным направлениям:

- **работа «горячей линии» по приему обращений, заявлений и сообщений от граждан и субъектов предпринимательства**, связанных с фактами коррупционных проявлений, а также принятие соответствующих мер по ним. По каждому факту эксперты МАКК дают правовую оценку конкретной ситуации и направляют материалы в правоохранительные и надзорные органы для принятия конкретных мер. Так, за 2011 г. было принято всеми общественными приемными Комитета свыше 3,5 тыс. обращений;

- **проведение независимой антикоррупционной правовой экспертизы проектов и нормативных актов органов власти и управления.** Эксперты МАКК получили аккредитацию в Минюсте России на право проведения такой экспертизы. По многим проектам нормативно-правовых актов (как федерального, так и муниципального уровней) Экспертный совет МАКК при МТПП направляет свои предложения и замечания для рассмотрения в законодательные органы власти. В течение 2011 г. были проведены 45 подобных экспертиз;

- действует Программа «Бизнес вне коррупции», в которой принимают участие сейчас около 200 организаций г. Москвы и области, членов МАКК;

- **издание монографий и методических рекомендаций по тематике противодействия коррупции** (на данный момент их совокупный тираж составляет более 10 тыс. экз.) с адресным направлением (на безвозмездной основе) субъектам предпринимательства. Многочисленные выступления Председателя и экспертов МАКК получили свое отражение в различных СМИ, в том числе в регулярных соответствующих передачах окружных ТВ. Состоялся ряд научно-практических конференций и «круглых столов». На постоянной основе проводятся лекционные и семинарские занятия, а также «круглые столы» по антикоррупционной проблематике в нескольких

московских вузах (в частности, в Московском государственном университете управления Правительства Москвы такие мероприятия проводятся на постоянной основе вот уже два года).

С учетом конкретных результатов работы МАКК Правительством Москвы было издано Распоряжение «О поддержке деятельности Антикоррупционного комитета при Московской ТПП» от 27 августа 2009 г. № РМ-295.

Кроме того, активная работа Комитета была поддержана ТПП РФ, Прокуратурой Москвы, Мосгордумой и Департаментом региональной безопасности Москвы, УФАС, УМЧС, УФМС, УФНС и другими контрольно-надзорными органами с подписанием соответствующих соглашений о сотрудничестве и взаимодействии.

Принципиальная позиция, активность и эффективная деятельность МАКК в сфере противодействия коррупции была положительно оценена Администрацией Президента России, Советом Федерации Федерального Собрания РФ, Общественной палатой России, общественными организациями Российской Федерации и стран СНГ.

На заседании президиума Совета при Президенте РФ по противодействию коррупции 4 октября 2011 г. член Общественной Палаты России, Президент ТПП РФ С.Н. Катырин в своем докладе Президенту России Д.А. Медведеву большое внимание уделил освещению деятельности региональных торгово-промышленных палат по противодействию коррупции. В частности, как положительный пример была отмечена активная и результативная деятельность Московского антикоррупционного комитета при МТПП, который за короткий срок развернул широкомасштабную работу по противодействию коррупции в Московском регионе.

25 апреля 2011 г. МАКК выступил одним из основных организаторов Всероссийской конференции, проведенной в Счетной Палате РФ по теме: «Государство и бизнес против коррупции».

Общественные приемные (представительства) МАКК образованы и действуют во всех 10 округах Москвы, в 9 районах столицы. В Московской области общественные приемные работают в 8 городах, в регионах России действуют 19 общественных приемных (представительств МАКК). Расширение сфер деятельности Комитета происходит постоянно и по возрастающей доминанте. Авторитет и результативность деятельности Комитета признаны многими общественными, правозащитными организациями и гражданами России, также стран СНГ.

В течение 2011 г. Комитетом были рассмотрены 3547 обращений и сообщений. Возбуждены десятки уголовных дел, отменены десятки незаконных постановлений об отказе в возбуждении уголовных дел. Устранен ряд существенных коррупционных барьеров, в том числе и с увольнением коррупционных чиновников.

Характеризуя деятельность МАКК в области независимой антикоррупционной экспертизы, следует отметить, что за указанный период специалистами Комитета были проведены 45 подобных экспертиз. Создан интернет-портал независимых экспертов в области антикоррупционной экспертизы.

В Роскомнадзоре в декабре 2011 г. был зарегистрирован информационно-аналитический журнал «Вестник Московского антикоррупционного комитета», печатный орган МАКК. На страницах Вестника детально отражаются широкий спектр и конкретные результаты работы Комитета. Кроме того, освещаются актуальные проблемы в сфере противодействия коррупции в целом по России, а также за рубежом. Первый номер журнала вышел в свет в апреле 2012 г. и был направлен органом законодательной и исполнительной власти различного уровня, всем главам администраций субъектов РФ, а также в адрес многочисленных общественных российских и зарубежных организаций.

Свои статьи о проблемах в сфере противодействия коррупции изъявили желание разместить в журнале многие губернаторы, мэры городов России и субъекты предпринимательства России и СНГ. Таким образом, в нашей стране создана еще одна независимая информационно-аналитическая и дискуссионная площадка в формате средства массовой информации при Комитете в целях освещения пагубности коррупционных факторов для развития государства, а также регулярных публикаций по актуальным проблемам превенции, противодействия и борьбы с таким социальным злом, каким является коррупция.

Однако при форсированном расширении деятельности Комитета и возрастающей востребованности в такой деятельности повсеместно в стране объективно имела ограниченность правовых полномочий представительств МАКК в регионах России. Поэтому и возникла необходимость расширения и трансформации официального статуса Комитета: в преобразовании его в юридическое лицо — в межрегиональную общественную организацию (МОО) с аналогичным

названием.

18 апреля 2012 г. на расширенном заседании МАКК при Московской ТПП единогласно было принято решение о создании юридического лица — Межрегиональной общественной организации «Московский антикоррупционный комитет» (Протокол МАКК № 12 от 18 апреля 2012 г.). Председателем Правления избран М.Р. Юсупов. Документы, необходимые для регистрации новой организации, были переданы в Главное управление Минюста России по Москве для государственной регистрации.

Деятельность Антикоррупционного комитета при МТПП и МОО «Московский антикоррупционный комитет» (как изначально единой организации) подкреплена Соглашением о сотрудничестве и взаимодействии, и активно расширяется в территориальном аспекте. Вся работа Комитета является прозрачной и доступна на интернет-сайте (по адресу: www.mosmakk.ru), на котором своевременно и подробно отражается все направления и конкретные результаты его деятельности.

Вовлечение всех слоев населения, в том числе и представителей бизнес-сообщества, в процесс противодействия коррупции является одной из основных и первоочередных задач Комитета.

В план работы МАКК включен комплекс многоступенчатых задач, начиная с изучения причин и условий, порождающих коррупционные факторы и чиновничьи барьеры, до открытого обсуждения и **выработки конкретных предложений и методических рекомендации по противодействию коррупционным явлениям, предприятиям и организациям в г. Москве.** Московской ТПП разработаны и предоставляются предпринимателям настоящие рекомендации и пояснения в форме методического пособия для оказания реальной правовой помощи в сфере предпринимательства.

В заключение хочу выразить особую признательность **А.Ю. Бирину**, начальнику Управления координации деятельности по противодействию коррупции Департамента региональной безопасности г. Москвы, а также **Н.А. Жильцову**, директору Международного юридического института, за их ценные советы и консультации при подготовке данного пособия. Кроме того, благодарю **А.П. Вихряна**, заместителя председателя Комитета и главного редактора журнала «Вестник Московского антикоррупционного комитета», за помощь в редактировании настоящего издания.

Юсупов М.Р.,
Член МГФ,
Председатель
Московского антикоррупционного
комитета при МТПП,
кандидат юридических наук

1. Общие правила, методология осуществления проверок правоохранительными и всеми надзорными органами во всех сферах предпринимательской деятельности

В настоящее время, в соответствии с Федеральным законом «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора)» от 8 августа 2001 г. № 134-03, производственную и финансово-хозяйственную деятельность предпринимателей проверяют десятки контролирующих организаций, в числе которых: налоговая инспекция; торговая инспекция; трудовая инспекция; пенсионный фонд; фонд обязательного медицинского страхования; фонд социального страхования; Фонд занятости; торговые отделы районных администраций; государственный пожарный надзор; санитарно-эпидемиологический надзор; экологический, энергетический, радиационный и иные надзоры; органы местного самоуправления, полиция и др.

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. Широко известна старая поговорка: «Был бы человек, а статья найдется», которой, по-видимому, придерживаются практически все проверяющие деятельность предпринимателей работники контролирующих органов. Даже если никаких нарушений в работе нет, любая проверка — это испорченные нервы, простой в работе, необходимость дачи объяснений и предоставления документов.

До принятия Федерального закона «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора)» от 8 августа 2001 г. количество проверок никак не регламентировалось. Согласно нормам данного Закона в отношении одного юридического лица или индивидуального предпринимателя плановое мероприятие по контролю (проверка) может быть проведено с периодичностью не более одного раза в два года.

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

Внеплановые проверки проводятся в строго определенных законом случаях:

- если получена информация об обстоятельствах (авария, выход из строя сооружения, оборудования и т.д.), которые могут причинить вред жизни, здоровью, окружающей среде и имуществу граждан, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;
- если возникает угроза жизни, здоровью, загрязнению окружающей среды, повреждению имущества юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
- обращений граждан, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей с жалобами на нарушения их прав и законных интересов иными юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями. При этом необходимо учитывать, что обращения, не позволяющие установить лицо, обратившееся в орган государственного контроля, не могут служить основанием для внеплановой проверки. К сожалению, указанный ранее Федеральный закон распространяет свое действие не на все сферы контроля.

Он не применяется к отношениям, связанным с проведением:

- налогового контроля;
- лицензионного контроля;
- оперативно-розыскных мероприятий, дознания, предварительного следствия, прокурорского надзора и правосудия;
- а также некоторых других.

Правительство г. Москвы опубликовало постановление «О дополнительных мерах по совершенствованию системы государственного контроля (надзора) за деятельностью юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на территории города Москвы» от 1 марта 2005 г. № 109-1111. Приложением №1 к нему является Регламент проведения мероприятий по государственному контролю (надзору) в г. Москве (далее — Регламент). Он определяет общий порядок организации, проведения и оформления результатов мероприятий по государственному контролю (надзору), проводимых органами исполнительной власти г. Москвы и подведомственными им государственными учреждениями, уполномоченными на проведение

государственного контроля (надзора) на территории г. Москвы за деятельностью, осуществляемой юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

2. Полномочия органов полиции при осуществлении проверок в сфере предпринимательства и методы защиты предпринимателями законных прав и интересов

Наиболее часто в качестве проверяющих лиц выступают сотрудники полиции. Их полномочия при проведении внеплановых проверок торговой деятельности определены п. 25 ст. 11 Закона РФ «О полиции» от 18 апреля 1991 г. № 1026-1, который гласит: «...полиции для выполнения возложенных на нее обязанностей *предоставляется право* при наличии данных о влекущем уголовную или административную ответственность нарушении законодательства, регулирующего финансовую, хозяйственную, предпринимательскую и торговую деятельность, в целях проверки этих данных *по мотивированному постановлению* начальника органа внутренних дел (органа полиции) или его заместителя:

- производить в присутствии двух понятых, а также представителя юридического лица, индивидуального предпринимателя либо его представителя, которым вручаются копия указанного постановления, а также копии протоколов и описей, составленных в результате указанных в настоящем пункте действий, а при отсутствии таковых с участием представителей органов исполнительной власти или органов местного самоуправления, осмотр производственных, складских, торговых и иных служебных помещений, других мест хранения и использования имущества;

- производить досмотр транспортных средств в присутствии двух понятых и лица, во владении которого находится транспортное средство, а в случаях, не терпящих отлагательства, в отсутствие указанного лица;

- изучать документы организаций и граждан на материальные ценности, на денежные средства, временно изымать данные документы с обязательным составлением протокола и описи изымаемых документов для установления их подлинности либо при наличии оснований полагать, что эти документы могут быть уничтожены, сокрыты, заменены или изменены, на срок не более семи суток, а в случае, если изъятие таких документов приведет к приостановлению деятельности организации, на срок не более 48 часов;

- требовать обязательного проведения проверок и ревизий производственной и финансово-хозяйственной деятельности, а также проводить их в пределах сроков, установленных уголовно-процессуальным законодательством и законодательством об административных правонарушениях для проверки сведений о совершенном либо готовящемся преступлении или совершенном административном правонарушении;

- изымать с обязательным составлением протокола образцы сырья и продукции;

- опечатывать кассы, помещения и места хранения документов, денег и товарно-материальных ценностей на время проведения проверок, ревизий производственной и финансово-хозяйственной деятельности или инвентаризации материальных ценностей, но не более чем на семь суток, а в случае, если эти действия приведут к приостановлению деятельности организации, на срок не более 48 часов» (ред. 2003 г.).

Органы полиции имеют право проверить вас в следующих случаях:

- при наличии данных о ваших правонарушениях;
- если сотрудник полиции лично заметил правонарушение (например, невыдачу чека)

В первом случае данные о ваших нарушениях должны быть официальные (не анонимные). Данные о нарушениях должны быть зарегистрированы в журнале дежурной части РОВД, а заявления и письма в журнале секретариата на основании зарегистрированных фактов нарушений сотрудникам полиции выдается направление на проверку конкретной торговой точки (именно, конкретной, т.е. нарушителя) с указанием конкретных мотивов, повлекших за собой проверку. Следовательно, если сотрудник полиции не имеет направления на проведение проверки, то и составленный им протокол не имеет юридической силы.

Во втором случае сотрудник полиции обязан немедленно принять меры к устранению нарушения и для этого ему никакого направления не требуется. Следует иметь в виду, что незаконное вторжение подпадает под действие ст. 286 Уголовного Кодекса РФ «Превышение должностных полномочий».

Полиция имеет право:

Составить протокол об административном правонарушении, осуществлять административное задержание и применять иные меры, предусмотренные законом. Проверять наличие таких документов, как:

- паспорта (удостоверения личности):
- свидетельство о регистрации предпринимательской деятельности:
- лицензии:
- патенты или иные правоустанавливающие документы:
- сертификаты:
- кассовый журнал:
- накладные и т.п.

Проверять наличие документов означает, что сотрудники полиции не имеют полномочий давать правовую оценку документам.

Сотрудники полиции должны по обнаруженным, по их мнению, нарушениям составить соответствующие акты и передать их в органы, уполномоченные принимать меры по соответствующим нарушениям (налоговую инспекцию, Госсанэпиднадзор и т.д.)

Сотрудники полиции не имеют полномочий проверять наличие у предпринимателей санитарных книжек, поскольку право проверки санитарных книжек действующим федеральным законодательством предоставлено исключительно органам Госсанэпиднадзора.

Изымать необходимые документы на материальные ценности, денежные средства, кредитные и финансовые операции, причем, только в тех случаях, когда сами документы являются объектами правонарушений. Следовательно, изымать свидетельства о регистрации предпринимателя, лицензии, иные правоустанавливающие документы, а также сертификаты соответствия, гигиенические заключения на товар и тому подобные документы сотрудник полиции не имеет права.

Давать правовую оценку и налагать административные взыскания (штрафы) на должностных лиц только за следующие виды правонарушений:

- продажа товаров без документов, в том числе без применения контрольно-кассовых машин — штраф от 3 до 4 тыс. руб.
- незаконная торговля товарами (иными предметами), свободная реализация которых запрещена или ограничена штраф □ от 3 до 4 тыс. руб.;

Как видите, у полиции много полномочий, и поэтому советуем вам следующее:

- в процессе общения с сотрудниками полиции старайтесь быть немногословными и избегайте конфликта, поскольку из всех проверяющих органов только полиция имеет право задержать Вас;
- после составления протокола постарайтесь скорее встретиться с адвокатом или юристом, что позволит свести к минимуму негативные последствия проверки. Объясняется это тем, что самим протоколом не устанавливается мера ответственности. Ее определяет либо руководство полиции, либо административная комиссия, либо суд;
- по Вашей просьбе сотрудники полиции обязаны немедленно предоставить Вам копию протокола. Необходимо знать, что протокол является бланком строгой отчетности и имеет свой учетный номер, копия протокола об административном нарушении немедленно после составления протокола вручается под расписку лицу, совершившему правонарушение (КоАП РФ). Если сотрудник полиции откажется представить ее Вам, то при подписании протокола:
 - поставьте прочерки в незаполненных графах;
 - письменно укажите на бланке протокола, что сотрудник полиции отказался передать вам копию протокола, несмотря на Вашу просьбу;
 - обязательно напишите фразу «с протоколом *не согласен*» и поставьте дату под Вашей подписью.
- во время проведения осмотра (досмотра) не препятствуйте действиям сотрудников полиции. Кроме того, предпринимателям необходимо иметь в виду, что КоАП РФ содержит статью: «Неповиновение законному распоряжению сотрудника полиции, военнослужащего либо сотрудника органов уголовно-исполнительной системы», которая предусматривает штраф в размере от 500 до 1000 руб. Предприниматель, если у него нет

100-процентной уверенности в незаконности требований работника полиции, ни в коем случае не может их не выполнить;

- если в отношении Вас применяют административное задержание, не давайте повода к принятию более жестких мер. КоАП РФ устанавливает, что административное задержание может длиться не более 3-х часов, требуйте составления протокола задержания. Помните, что только на свободе Вы можете эффективно защитить свои права.

3. Полномочия органов налоговой инспекцией (ИФНС) при осуществлении проверок и методы защиты предпринимателями законных прав и интересов

Налоговый инспектор, направленный для проверки объектов торговли (выездная проверка), обязан иметь постановление на проверку, подписанное руководителем налогового органа.

В случае если налоговый инспектор не имеет постановления на проверку, то он и не уполномочен проводить выездную проверку, и, следовательно, в соответствии со ст. 21 Налогового кодекса РФ налогоплательщик вправе не исполнять требования такого проверяющего.

Налоговый инспектор имеет право проверять только документы, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности предпринимателя. Таким образом, налоговый инспектор имеет право истребовать у предпринимателя такие документы, как накладные, приходные и расходные ордера, кассовый журнал, свидетельства регистрации предпринимателя, патенты, лицензии или иные правоустанавливающие документы, трудовой договор с продавцом и т.д.

Налоговый инспектор, следовательно, не уполномочен проверять санитарные книжки, давать правовую оценку таким документам, как сертификаты и т. п.

На налоговые органы возложена обязанность налагать штрафы за нарушения Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ. В соответствии со ст. 7 «Контроль за применением контрольно-кассовой техники» данного Закона и ст. 14.5 КоАП РФ «Продажа товаров, выполнение работ либо оказание услуг при отсутствии установленной информации либо без применения контрольно-кассовых машин» (в ред. от 20 декабря 2008 г. № 272-ФЗ) установлена следующая ответственность для лиц (граждан):

- за неприменение ККМ (не пробитие чека), за использование неисправной ККМ, за осуществление торговых операций после приостановления деятельности лица, за торговлю без ценников на продаваемый товар — без ценников на продаваемый товар — штраф в размере от 1,5 тыс. до 2 тыс. руб.;
- за невыдачу чека — штраф в размере 1 тыс. руб.
- если физические лица не исполнили соответствующие постановления налогового органа в добровольном порядке, то штрафные санкции за нарушение указанного ранее Закона могут быть принудительно взысканы с физических лиц только по решению суда.

Налоговый инспектор имеет право не только истребования документов, но и их выемки (изъятия) на основании письменного мотивированного постановления уполномоченного должностного лица налоговой инспекции. Указанное постановление подлежит утверждению руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа.

В большинстве случаев требования представителей контрольных органов и силовых ведомств выдать им подлинные документы, связанные с деятельностью фирмы, являются необоснованными и незаконными. Чтобы во время проверок вовремя сориентироваться и указать проверяющим на неправомерность их действий, предпринимателю лучше, как говорится, «держать под рукой» тексты нескольких законодательных актов, регулирующих данные вопросы: Налоговый кодекс РФ, Кодекс РФ об административных правонарушениях, Уголовно-процессуальный кодекс РФ.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ, выемка документов и предметов производится на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку в присутствии понятых и лиц, у которых производится выемка документов и предметов. В необходимых случаях для участия в выемке приглашается специалист. Выемка может производиться принудительно, если лицо, у которого производится выемка, отказывается добровольно выдать документы или предметы. Выемку документов нельзя проводить в ночное время. Не подлежат изъятию документы и предметы, не

имеющие отношения к предмету налоговой проверки. Все изымаемые документы и предметы должны быть предъявлены понятым и другим лицам, участвующим в производстве выемки.

Прежде всего, должностное лицо налогового органа обязано предъявить соответствующее постановление и разъяснить присутствующим лицам их права и обязанности.

О производстве выемки (изъятия) документов и предметов составляется протокол. В нем или в приложениях к нему перечисляются и описываются все изъятые документы и предметы. При этом должны быть точно указаны их количество, наименование и индивидуальные признаки. Копия протокола о выемке документов и предметов вручается под расписку или высылается лицу, у которого эти документы и предметы были изъяты.

Адекватно отреагировав на послание инспекторов, налогоплательщик получает шанс избежать выездной проверки. **Приказом от 31 мая 2007 г. № ММ-3-06/338** ФНС России утвердила 15 форм, по которым инспекторы должны составлять тот или иной документ, предусмотренный Налоговым кодексом РФ, при камеральных и выездных проверках компаний. При этом 8 бланков являются абсолютно новыми.

Обратим особое внимание на бланк уведомления о вызове налогоплательщика (приложение № 1 к приказу № ММ-3-06/338). Его инспекторы будут направлять компании, если им понадобится получить какие-либо пояснения. В частности, в ходе камеральной проверки. Основанием для этого служит подпункт 4 п. 1 ст. 31 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ).

Уведомление должно вручаться представителю компании под роспись. В противном случае его можно считать неполученным. Но если подпись поставлена, пренебрегать уведомлением не стоит. Лучше прийти в назначенный срок в инспекцию. Дело в том, что, проигнорировав данный документ, компания автоматически становится кандидатом на выездную проверку.

Кроме того, появившись в инспекции, вы получите шанс объяснить, почему компания работает с убытком или из-за чего бухгалтерская прибыль превышает налоговую. Такие пояснения также помогут избежать выездной проверки.

Добавим, что помимо уведомления о вызове налогоплательщика к новым формам относятся (в скобках приведен номер соответствующего приложения к приказу № ММ-3-06/338):

- протокол допроса свидетеля (№ 3);
- протокол осмотра территорий, помещений, документов, предметов (№ 4);
- поручение об истребовании документов (информации) (№ 6);
- постановление о производстве выемки документов и предметов (№ 7);
- протокол выемки документов и предметов (№ 8);
- постановление о назначении экспертизы (№ 9);
- протокол об ознакомлении проверяемого лица с постановлением о назначении экспертизы и о разъяснении его прав (№ 10).

В соответствии с нормами ст. 93 НК РФ «Истребование документов», должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать необходимые для проверки документы. Но проверяемому лицу не нужно предоставлять названные документы немедленно. Он должен «направить или выдать их налоговому органу в пятидневный срок». Согласно указанной статье, документы должны быть представлены в виде заверенных копий, некоторые из них достаточно заверить печатью предприятия за подписями руководителя и главного бухгалтера, а часть копий заверяются у нотариуса. Отказ предоставить запрашиваемые документы или «непредставление их в установленные сроки» является правонарушением.

Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах, определен в ст. 6.1 НК РФ.

Согласно нормам названной статьи сроки, устанавливаемые действующим законодательством о налогах и сборах, определяются календарной датой или истечением периода, который исчисляется годами, кварталами, месяцами, неделями и днями. Срок может определяться также указанием на событие, которое должно неизбежно наступить. В соответствии с положениями абзаца 9 ст. 6.1 НК РФ течение срока, исчисляемого днями, начинается со дня, следующего за днем, с которым связывается начало этого срока. При этом не принимается во внимание, являются ли включаемые в срок дни рабочими или нерабочими. Вместе с тем, если последний день срока приходится на не рабочий день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

Указанные в требовании документы могут быть представлены налогоплательщиком в налоговый орган лично или через его представителя (при этом проставляются отметка о принятии и ее дата) либо направлены им в виде почтового отправления с описью вложения. При отправке требуемых документов по почте днем их представления считается дата отправки почтового отправления с описью вложения.

Непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговые органы сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, влечет взыскание штрафа в размере 50 руб. за каждый не представленный документ (п.1 ст.126 НК РФ).

Статьи 88 и 101 НК РФ «Об истребовании всех необходимых документов и получении возражений от налогоплательщика по результатам проверки до вынесения решения о доначислении налога и взыскании пени и штрафов» могут быть полезны в случае, если фискальные органы сочтут, что представленные им заверенные копии не являются юридически значимыми документами, и в отношении вашей фирмы, например, вынесено постановление о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и наложен штраф, необоснованно взысканы пени, доначислены налоги или фирме отказано в возмещении НДС и т.д. И в подобных ситуациях следует обратиться в суд.

УПК РФ также содержит положения, регулирующие проверки контролирующими органами. Если необходимо изъять документы, имеющие значение для уголовного дела, и если известно, где они находятся, производится выемка на основании постановления следователя.

Иногда фирма передает документы одному уполномоченному органу и ждет результатов проверки, а потом оказывается, что на основании этих бумаг организацию или предпринимателя привлек к ответственности другой орган. В подобных ситуациях, поскольку права предпринимателей нарушены, они также могут обращаться за судебной защитой.

Бывали случаи, когда в изъятых бумагах возникали подтирки, исправления, появлялись сведения, которых раньше не было, а затем на основании этих документов предприниматели привлекались к административной и уголовной ответственности.

Часто требования о предоставлении подлинных документов, сведений заявляют представители государственных органов, не имеющих на это права. Проверяющие вводят в заблуждение представителей компании, и те добровольно выдают документы. Если в результате неправомерного изъятия документов вы понесли убытки, то, заявив иск к государственному органу, вы можете возместить как минимум часть потерь.

4. Полномочия органов Госсанэпиднадзора при осуществлении проверок и методы защиты своих законных прав и интересов предпринимателями

Должностные лица, осуществляющие государственный санитарно-эпидемиологический надзор имеют право:

- получать от предпринимателя документированную информацию по вопросам обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения;
- беспрепятственно посещать территории и помещения объектов, подлежащих государственному санэпиднадзору в целях соблюдения предпринимателями санитарного законодательства;
- проводить отбор для исследований проб и образцов продукции, в том числе продовольственного сырья и пищевых продуктов;
- составлять протоколы о нарушении санитарного законодательства. Должностные лица, осуществляющие санэпиднадзор, при выявлении нарушения

санитарного законодательства имеют право давать предпринимателям предписания обязательные для исполнения ими в установленные сроки.

Главные санитарные врачи и их заместители имеют право за нарушение санитарного законодательства выносить постановления:

- о наложении административных взысканий в виде предупреждений и штрафов;
- о направлении в правоохранительные органы материалов о нарушении санитарного законодательства для решения вопросов о возбуждении уголовных дел. Должностные лица, осуществляющие Госсанэпиднадзор, уполномочены

производить проверки по предъявлению служебного удостоверения, т.е. без направлений на проверку.

Из положений ст. 51 и 52 Закона РФ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» видно, что Госкомсанэпиднадзор РФ не передает другим органам полномочий по составлению протоколов о санитарных правонарушениях.

Таким образом, только органы Госсанэпиднадзора имеют право налагать административные взыскания за такие виды правонарушений как: просроченный гигиенический сертификат (заключение) или его отсутствие; нарушение правил ведения санитарной книжки или её отсутствие; и т.д.

В случае допущения органами Госсанэпиднадзора нарушений ваших прав, каких-либо коррупционных проявлений (вымогательство взятки, иные противозаконные требования) рекомендуем немедленно сообщить в территориальную прокуратуру либо в Московский антикоррупционный комитет при МТПП.

5. Полномочия должностных лиц органов Государственного пожарного надзора при осуществлении проверок и методы защиты предпринимателями законных прав и интересов

Должностные лица Государственного пожарного надзора (далее — ГПН) имеют право:

- запрашивать и получать на основании мотивированных письменных запросов от организаций и граждан информацию и документы, необходимые в ходе проведения проверки;
- беспрепятственно по предъявлении служебного удостоверения и копии приказа (распоряжения) руководителя (заместителя руководителя) органа государственного пожарного надзора о назначении проверки посещать территорию и объекты защиты и проводить их обследования, а также проводить исследования, испытания, экспертизы, расследования и другие мероприятия по контролю;
- выдавать организациям и гражданам предписания об устранении выявленных нарушений требований пожарной безопасности, о проведении мероприятий по обеспечению пожарной безопасности на объектах защиты, на лесных участках, на подземных объектах, при ведении горных работ, при производстве, транспортировке, хранении, использовании и утилизации взрывчатых материалов промышленного назначения, в отношении реализуемой продукции, не соответствующей требованиям технических регламентов, а также по предотвращению угрозы возникновения пожара;
- вносить в органы государственной власти и органы местного самоуправления предложения об осуществлении мероприятий по обеспечению пожарной безопасности;
- производить дознание по делам о пожарах и по делам о нарушениях требований пожарной безопасности;
- вызывать в органы государственного пожарного надзора должностных лиц организаций и граждан по находящимся в производстве органов государственного пожарного надзора делам и материалам о пожарах, получать от указанных лиц и граждан необходимые объяснения, справки, документы и их копии;
- составлять протоколы об административных правонарушениях, связанных с нарушениями требований пожарной безопасности, рассматривать дела об указанных административных правонарушениях и принимать меры по предотвращению таких нарушений (статья 6 Федерального закона «О пожарной безопасности» № 69-ФЗ).

Проверки объектов защиты малого и среднего бизнеса, проводимые ГПН делятся на плановые и внеплановые. В свою очередь, плановые (не чаще одного раза в три года) проверки подразделяются на документарные и выездные. По итогам проверки, в случае выявления нарушений требований пожарной безопасности, должностное лицо в рамках своей компетенции, составляет акт, протокол, выносит постановление и составляет предписание об устранении нарушений с указанием конкретных сроков. Копии документов в течение 10 дней вручаются под подпись руководителю организации, лицу, его заменяющему на законных основаниях или индивидуальному предпринимателю.

Основанием для проведения внеплановой проверки является:

1) истечение срока исполнения организацией выданного органом государственного пожарного надзора предписания об устранении выявленного нарушения требований пожарной безопасности;

2) наличие решения органа государственной власти или органа местного самоуправления об установлении особого противопожарного режима на соответствующей территории;

3) поступление в орган государственного пожарного надзора:

- сведений от организаций, уполномоченных владеть, пользоваться или распоряжаться объектом защиты, о вводе объекта защиты в эксплуатацию после строительства, технического перевооружения, реконструкции, капитального ремонта или об изменении его класса функциональной пожарной безопасности;

- обращений и заявлений граждан, в том числе индивидуальных предпринимателей, юридических лиц, информации от органов государственной власти (должностных лиц органа государственного пожарного надзора), органов местного самоуправления, из средств массовой информации о фактах нарушений требований пожарной безопасности при использовании (эксплуатации) объектов защиты, о проведении работ и об осуществлении деятельности, влияющих на пожарную безопасность объекта защиты, о несоответствии объектов защиты требованиям пожарной безопасности, а также требований пожарной безопасности на лесных участках, на подземных объектах, при ведении горных работ, при производстве, транспортировке, хранении, использовании и утилизации взрывчатых материалов промышленного назначения, если такие нарушения создают угрозу причинения вреда жизни, здоровью людей, вреда животным, растениям, окружающей среде, безопасности государства, имуществу физических и юридических лиц, государственному или муниципальному имуществу, угрозу возникновения пожара либо влекут причинение такого вреда, возникновение пожара;

4) наличие приказа (распоряжения) руководителя (заместителя руководителя) органа государственного пожарного надзора о проведении внеплановой проверки, изданного в соответствии с поручением Президента Российской Федерации или Правительства Российской Федерации либо на основании требования прокурора о проведении внеплановой проверки в рамках надзора за исполнением законов по поступившим в органы прокуратуры материалам и обращениям (статья 6.1 ФЗ № 69-ФЗ).

Обжаловать действия и решения должностного лица ГПН можно, обратившись в вышестоящую организацию МЧС России, в суд, либо в органы прокуратуры. Жалоба может быть подана в течение 10 дней со дня вынесения постановления об административном правонарушении (ст. 20.4 КоАП РФ — Нарушение требований пожарной безопасности). Нарушенные права восстанавливаются путем отмены неправомерного управленческого акта.

Следует отметить, что помимо вышеуказанной нормы КоАП РФ, должностные лица ГГШ имеют право составлять протоколы об административных правонарушениях по следующим статьям КоАП РФ:

- статья 11.16; часть 2, 3 и 4 статьи 14.1; часть 1 статьи 14.34; статьи 14.44, 14.46, 17.7, 17.9; часть 2, 3 статьи 17.16; часть 1 статьи 19.4; статья 19.4.1; части 1 2 - 1 5 статьи 19.5; статьи 19.6, 19.7, 19.13 (в части заведомо ложного вызова пожарной охраны); статьи 19.20, 19.26, 19.33, 20.4; часть 1 статьи 20.25 и передавать их по подведомственности для последующего рассмотрения и разрешения.

В случае коррупционных проявлений рекомендуем также обратиться в Московский антикоррупционный комитет при МТПП.

6. Полномочия органов Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (Роспотребнадзора) и методы защиты предпринимателями законных прав и интересов

Представители имеют право:

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

- производить контрольные покупки товаров в целях 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;
- составлять акты и давать обязательные к исполнению продавцом, изготовителем предписания;
- 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.

Продавец, изготовитель обязаны:

- давать объяснения, связанные с результатами проверок
- принимать меры по устранению вскрытых нарушений и сообщать об этом в установленные сроки в Роспотребнадзор.

Органы Роспотребнадзора полномочны налагать на должностных лиц штрафы, предусмотренные Кодексом РФ об административных правонарушениях:

- за нарушение правил торговли □ штраф в размере от 1 тыс. до 3 тыс. руб.;
- за незаконную торговлю товарами (иными предметами), свободная реализация которых запрещена или ограничена □ штраф от 3 тыс. до 4 тыс. руб. с конфискацией товаров или предметов торговли либо без таковой;
- за продажу товаров ненадлежащего качества или с нарушением санитарных правил - предупреждение или штраф в размере от 2 тыс. до 3 тыс. руб.;
- за продажу товаров без документов (подразумевается отсутствие сопроводительных документов, содержащих сведения об изготовителе, поставщике, продавце), а также без применения ККМ □ штраф в размере от 3 тыс. до 4 тыс. руб.;
- за нарушение порядка ценообразования □ штраф в размере от 4 тыс. до 5 тыс. руб.;
- обман потребителей □ штраф в размере от 1 тыс. до 2 тыс. руб.;
- за невыполнение или ненадлежащее выполнение предписаний, выданных органами госконтроля в пределах их компетенции, □ штраф в размере от 500 до 1000 руб.;

1. Статья 14.2 «Незаконная торговля товарами (иными предметами), свободная реализация которых запрещена или ограничена» (штраф в размере от 3 тыс. до 4000 руб. плюс конфискация таких товаров).

2. Статья 14.4 «Продажа товаров ненадлежащего качества или с нарушением санитарных правил», т.е. товаров, не соответствующих требованиям стандартов, технических условий и образцам (эталонам) по качеству, комплектности и упаковке (штраф в размере от 2 тыс. до 3 тыс. руб.). Часть вторая этой статьи предусматривает ответственность за торговлю продовольственными товарами ненадлежащего качества: «Торговля продовольственными товарами в нарушение санитарных правил либо без сертификата и (или) знака соответствия, удостоверяющих их безопасность для жизни и здоровья потребителей» (штраф в размере от 4 тыс. до 5 тыс. руб. плюс конфискация таких товаров).

3. Статья 14.5 «Продажа товаров при отсутствии установленной информации либо без применения контрольно-кассовых машин», т.е. продажа товаров без документов, содержащих сведения об изготовителе, поставщике или продавце, а также без применения контрольно-кассовых машин (штраф в размере от 3 тыс. до 4 тыс. руб.).

4. Статья 14.6 «Нарушение порядка ценообразования», т.е. завышение государственных регулируемых цен (тарифов) на продукцию, товары, услуги, предельных цен (тарифов), установленных надбавок (наценок) к ценам (тарифам), нарушение порядка декларирования цен и

тарифов или иное нарушение государственной дисциплины цен (штраф в размере от 4 тыс. до 5 тыс. руб.).

5. Статья 14.7 «Обман потребителей» (штраф в размере от 1 тыс. до 2 тыс. руб.).

6. Статья 14.16 «Нарушение правил продажи этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции», т.е. нарушение работниками предприятий торговли и общественного питания правил торговли водкой и другими спиртными напитками (штраф в размере от 3 тыс. до 4 тыс. руб.).

7. Статья 19.5 «Невыполнение в срок законного предписания (постановления, представления) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль)» (штраф в размере от 500 до 1000 руб.).

Органы Роспотребнадзора не полномочны давать правовую оценку и налагать штрафы за продажу товаров не надлежащего качества или с нарушением санитарных правил. Правовая оценка и наказание за санитарные правонарушения (отсутствие разрешения санэпидемстанции, неверное ведение или отсутствие санитарной книжки) □ это исключительная компетенция органов Санэпиднадзора.

Правовая оценка и наказание за правонарушения, связанные с нарушением правил обязательной сертификации (просроченные сертификаты, их отсутствие и т.п.) □ это исключительная компетенция органов Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии.

В случае несоблюдения требований действующего законодательства и нарушений Ваших прав и законных интересов при осуществлении проверки органами Роспотребнадзора немедленно направляйте жалобу (заявление, сообщение) в прокуратуру. В случае коррупционных проявлений при этом направляйте сообщение в Московский антикоррупционный комитет при МТПП.

7. Полномочия органов Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии и методы защиты предпринимателями законных прав и интересов

К основным задачам Агентства¹ относятся:

- осуществление мер по защите прав потребителей и экономических интересов РФ в области контроля за соблюдением требований безопасности товаров (работ, услуг);
- организацию и проведение государственного контроля и надзора за соблюдением обязательных требований госстандартов, правил обязательной сертификации, за сертифицированной продукцией;

Государственный надзор осуществляется посредством выборочных проверок одним государственным инспектором либо комиссией, возглавляемой государственным инспектором, ответственным за проведение проверки.

В ходе проведения государственного контроля и надзора государственный инспектор имеет право:

- свободного доступа в служебные и производственные помещения субъекта хозяйственной деятельности;
- получать от субъекта хозяйственной деятельности документы и сведения, необходимые для проведения государственного контроля и надзора.

По прибытию к проверяемому субъекту хозяйственной деятельности руководителю субъекта предъявляется уведомление на проведение проверки.

По результатам проведенной проверки, установившей нарушение обязательных требований государственных стандартов, правил обязательной сертификации, оформляется акт. Акт проверки представляет собой документ, являющийся основанием для выдачи предписаний и вынесения постановлений о наложении штрафов.

Должностные лица субъекта хозяйственной деятельности имеют право изложить в письменной форме своё особое мнение по результатам проверки, которое прилагается к акту. Нарушение указанных требований при осуществлении проверки, необоснованное и предвзятое отношение при составлении акта проверки в отношении Вашего предприятия влечет с Вашей стороны немедленное письменное обращение в органы прокуратуры и в вышестоящий орган

¹ Бывший Госстандарт.

проверяющей организации. В случае коррупционного проявления (вымогательства взятки) рекомендуем обратиться в Московский антикоррупционный комитет при МТПП.

8. Полномочия Общества защиты прав потребителей и методы защиты предпринимателями своих законных прав и интересов

Представители различных общественных организаций потребителей при проведении проверок в торговле ссылаются на то, что ст. 45 Закона РФ «О защите прав потребителей» дает им право проверять соблюдение прав потребителей. Это действительно так. Однако не отчаивайтесь, право на проведение проверки не дает им право наложения административных взысканий. К тому же предмет проверки общественных организаций довольно узок и определяется кругом прав потребителя. При проведении проверок требуйте предъявления соответствующих документов (удостоверения и направления на проверку).

Иногда представители обществ потребителей производят контрольные перевешивания. Эти действия незаконны. Их права в этом направлении определены п. 1.8 «Порядка осуществления Государственного метрологического надзора за количеством товаров, отчуждаемых при совершении торговых операций», утвержденных постановлением Госстандарта России от 8 февраля 1994 г. № 8, который гласит: «Внеплановые проверки производятся по инициативе потребителей продукции, органов местного самоуправления, общества защиты прав потребителей, торговой инспекции или других контрольно-надзорных органов, а также по усмотрению самого органа государственной метрологической службы». Но в соответствии с п. 1.7 проверка проводится только в присутствии представителей метрологической службы.

Таким образом, общество потребителей может только ставить вопрос о проведении таких проверок, а не проводить проверки. В остальном, у представителей обществ потребителей такое же правовое положение, как у покупателей.

Кстати, о правах покупателя. Согласно «Правил продажи отдельных видов товаров», утвержденных постановлением Правительства РФ от 19 января 1998 г. № 55, покупатель имеет право: 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 это право покупателя не означает, что он сам взвешивает, измеряет, листает накладные или заборные листы. Для проверки продавец показывает, но не дает документ. В правилах не указано, что документы нужно передавать покупателю, а Правила — это установленная Правительством РФ мера должного поведения продавца при общении с покупателем.

И если Правительство РФ не установило продавцу обязанность передать (как оно установило для государственных органов), то продавец и не должен выпускать документ из своих рук. Продавец под наблюдением покупателя (и только) перемеривает, еще раз взвешивает, производит точную оценку меры или веса товара.

Прежде всего, надо отметить, что Закон «О защите прав потребителей» определяет, что для товара, подлежащего обязательной сертификации, продавец обязан иметь «информацию о сертификации товаров (работ, услуг)», и эта информация, согласно п. 3 ст. 10 этого Закона, «доводится до сведений потребителей в Технической документации, прилагаемой к товарам (работам, услугам), на этикетках, маркировкой или иным способом, принятых для отдельных видов товаров (работ, услуг).

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)». Данное положение развивает ст. 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).

На основании подлинника сертификата или его заверенной копии и содержащие по каждому наименованию товара сведения о наличии сертификата с указанием его номера, срока действия и органа, выдавшего сертификат. 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). При проверке правильности сертификации товаров, зачастую проверяющие органы пытаются оспорить саму возможность подтверждения факта сертификации товаров через накладную, утверждая, что Постановление Правительства РФ № 55 относится лишь к отдельным видам товаров.

Во-первых, существует Закон РФ «О защите прав потребителей», который и устанавливает такую возможность, а во-вторых, только Постановление Правительства РФ определяет, что такое копия сертификата.

При проведении перевешивания товаров продавец не имеет права разрешать покупателям заходить за прилавок, особенно в магазине, поскольку продавец обязан проходить соответствующий медицинский контроль и его присутствие за прилавком означает, что в этом отношении у продавца все в порядке, чего нельзя сказать о покупателе. Место покупателя — по другую сторону прилавка!

И в завершение напоминаем, что общество защиты прав потребителя может только составить акт о выявленных нарушениях, но не может рассматривать это нарушение в порядке административного производства, а уж тем более, накладывать какое-либо взыскание. Так, если особо рьяный защитник потребителей приглашает Вас к себе «на комиссию» или предлагает заплатить штраф, можете смело, как говорится, «ставить его на место».

9. Рекомендуемые правила общения с представителями проверяющих органов, алгоритм действий

Предприниматель должен всегда иметь в виду, что в процессе проверки обе стороны обычно допускают множество грубых ошибок. 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 собственного поведения при проверке. Его грубые ошибки вполне можно использовать для дальнейшего аннулирования результатов проверки в судебном порядке.

Встречайте проверяющего всегда доброжелательно (по возможности с улыбкой), не конфликтуйте, ведите себя спокойно.

Всегда просите проверяющего представиться и предъявить служебное удостоверение, запишите название и адрес его органа, номер телефона — это вам впоследствии очень поможет. (Проверяющие часто составляют протоколы и иные бумаги в одном экземпляре, а по их координатам вы сможете потребовать получение копии протокола.)

Одновременно с удостоверением личности проверяющий обязан предоставить распоряжение (приказ) о проведении проверки. Убедитесь, что проверку проводит именно то должностное лицо, которое указано в распоряжении или приказе (ст. 7 Федерального закона «О защите прав», Регламент).

В распоряжении должны быть:

- его номер и дата;
- наименование органа государственного контроля (надзора);
- ФИО и должность лица (лиц), уполномоченного на проведение мероприятия по контролю;
- наименование юридического лица (ФИО индивидуального предпринимателя), в отношении которого проводится проверка;
- цели, задачи и предмет проводимого мероприятия;
- правовые основания проведения проверки;
- вид мероприятия по контролю (плановое, внеплановое);
- дата начала и окончания проверки;
- проверяемый период, объект проверки.

Распоряжение о проведении мероприятия по государственному контролю (надзору) должно быть подписано руководителем уполномоченного органа либо его заместителем.

Продолжительность проверки не может быть более 30 календарных дней, в исключительных случаях (необходимо заключение эксперта, мнение специалиста) проведение проверки может быть продлено еще на 30 календарных дней (ст.7 ФЗ «О защите прав», Регламент). Отсутствие правильно оформленного направления на проверку дает право предпринимателю не допускать проверяющих лиц к осуществлению проверки.

Если Вам предлагают дать объяснение, то вежливо откажитесь, сославшись на недостаточное знание законов.

По возможности не отказывайтесь от подписания документа. Рекомендуем свою подпись обязательно сопровождать словами: «С актом (протоколом) не согласен». Не конкретизируйте свое несогласие, впоследствии вашу позицию по этому вопросу можно скорректировать с юристом, который в этих вопросах более компетентен.

Проверяющий орган не вправе осуществлять проверку в случае отсутствия проверяемых должностных лиц или индивидуальных предпринимателей или их представителей (ст. 8 ФЗ «О защите прав», Регламент).

Проверяющий не вправе проверять выполнение обязательных требований, не относящихся к компетенции органа государственного контроля (надзора), от имени которых действуют должностные лица (ст. 8 ФЗ «О защите прав», Регламент).

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». Данным обстоятельством Вы вполне можете пользоваться, если проверяющие собираются совершить определенные действия, в законности которых Вы сомневаетесь.

Кроме того, при рассмотрении 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. 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...» (п. 2 ст. 50 Конституции РФ). Таким образом, при рассмотрении дела в суде недостатки того или иного плана в протоколах, актах и иных документах, составленных с нарушением закона, приводят к недействительности указанных документов. Протокол же об административном правонарушении зачастую либо не составляется вовсе, либо содержит неустранимые нарушения законодательства, приводящие к его недействительности.

Например, были случаи, когда органы полиции при осуществлении проверок павильонов на различные проверки приглашали одних и тех же лиц, причем в одном случае проверка проводилась в декабре, а в другом — феврале. Тем не менее, понятыми были одни и те же лица, что противоречит требованиям закона об их не заинтересованности. Протокол об административном правонарушении или иной документ, составленный проверяющими лицами при участии таких понятых, большой юридической силы в суде иметь не будет.

Статья 28.2 КоАП РФ устанавливает, что об административном правонарушении уполномоченным лицом составляется протокол. 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 не уполномоченным лицом.

Следует также иметь в виду, что протокол об административном правонарушении должен быть составлен в присутствии предпринимателя. Кроме того, ему, согласно КоАП РФ, 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 проводимой проверки присутствует только продавец, и нет непосредственно предпринимателя, протокол об административном правонарушении составляется позже, при вызове предпринимателя в полицию или иной контролирующей орган.

Обязательное составление протокола предусмотрено федеральными законами (КоАП РФ, НК РФ, Закон «О защите прав», ТК РФ Регламентом и др.), поэтому любые заявления проверяющих о том, что это не предусмотрено их внутренними актами, неправомерны, поскольку ни один подзаконный акт не может противоречить закону. При этом для проверяющих возникают сложности следующего порядка. Согласно ст. 4.5 КоАП РФ «... административное взыскание

может быть наложено не позднее двух месяцев со дня совершения правонарушения, а при длящемся правонарушении — двух месяцев со дня его обнаружения...». Следовательно, если со дня совершения (обнаружения) правонарушения прошло более двух месяцев, наложить административное взыскание на предпринимателя невозможно.

Предприниматели, делайте выводы, требуйте соблюдения перечисленных ранее правил вашими сотрудниками.

10. Методика защиты организаций и предприятий от недружественного поглощения (рейдерского захвата)

Как показывает многолетняя практика, рейдерская атака начинается за несколько месяцев (или недель) до недружественного поглощения.

Первым этапом (очевидным, но зачастую невидимым) является разведка, проводимая в форме коммерческого шпионажа. Целью ее является сбор информации об учредителях, руководстве, их семьях, привычках и имуществе, местах хранения документов, доступу к ним, системе охраны, правовой службе и системе безопасности.

В налоговой инспекции и регистрационной службе помимо воли владельца-собственника, получают выписки из реестров прав на недвижимое имущество, реестра юридических лиц. Подбираются недовольные сотрудники и склонные за деньги или иные мотивы оказать содействие рейдерам, собирается информация о нарушениях налогового и иного законодательства на предприятии, для использования компромата в своих корыстных целях.

Следующий этап — «разведка боем», предпринимаемая со стороны контролирующих и надзорных структур. В первую очередь, речь идет о подразделениях ОБЭП, УБНПП МВД, которые под прикрытием плановых или внеплановых проверок, начинают выяснять, как говорится «где и что лежит», оказывать психологическое воздействие на сотрудников, рыться в документах, в том числе содержащихся на электронных носителях, в компьютерах.

Недостаточная правовая грамотность предпринимателей не позволяет им определить законность и обоснованность действий сотрудников полиции. В то же время, как последние внимательно изучают систему документооборота, работу службы режима, правовой службы.

Четкий слаженный механизм взаимодействия юридической службы со службой безопасности, позволяет не только документировать процесс, но и направлять его в рамках защиты прав предпринимателя. Особую интерес для потенциального рейдера представляют подлинники учредительных документов и чистые листы с подписями руководителей и учредителей (есть такая глупость-предусмотрительность и поныне).

Признаки начавшейся атаки:

- участились налоговые проверки, и проверки правоохранительных органов;
- работникам и акционерам поступают звонки (из разных правозащитных организаций и фондов), а также звонки с предложением купить доли /акции;
- по городу расклеены объявления о покупке долей/акций, аналогичная информация поступает из газет, телевидения и приходит акционерам по почте;
- на предприятие приходят конверты с пустыми листами или от явно неизвестных вам организаций;
- в налоговой инспекции неизвестные лица заказывают устав Вашего предприятия и выписку из ЕГРЮЛ;
- из суда поступают иски от отдельных акционеров с требованием о предоставлении документов (в том числе и бухгалтерских);
- от акционеров поступают предложения (требования) о проведении внеочередного собрания с повесткой дня о смене ГД и СД;
- из суда приходят иски от неизвестных вам контрагентов «о взыскании долга», признании недействительным договора купли-продажи недвижимости и др.;
- судебный пристав-исполнитель приходит к вам с Исполнительным листом о наложении ареста на Ваше имущество или акции, или в налоговой инспекции наложен запрет на совершение регистрационных действий.

Эффективная защита состоит из превентивных (упреждающих) мер и оперативных действий.

Превентивные меры предусматривают:

- организацию системы делопроизводства, хранения и учета документов. Не храните подлинники в офисе;
- отработку механизм возможного противодействия нарушению Ваших прав со стороны контролирующих и правоохранительных органов, любой повышенный интерес к подлинникам уставных и учредительных документов сам по себе является не нормальным и является косвенным признаком недружественного поглощения;
- осознание факта, что возможностей Вашей юридической службы и служб режима и безопасности не хватит для отражения рейдерского захвата. Например, Ваш юрист не имеет достаточной судебной практики, знаний и возможностей, и Ваша служба безопасности не обладает надлежащим административным ресурсом и опытом противодействия. Значит, найдите высококвалифицированных специалистов.

Алгоритм оперативных действий включает в себя три основных этапа:

1. Фиксация ситуации, то есть недопущение ухудшения ситуации по сравнению с сегодняшним моментом;
2. Собственно защита — комплекс мероприятий, направленный на восстановление нарушенных прав и защиту имущества предприятия. Состоит из трех блоков:
 - защита управления в Обществе;
 - защита акций /долей/;
 - защита актива.
3. Закрытие (завершение) конфликта путем вывода из него оппонировавшей стороны (бывает несколько разновидностей).

ЭТАП 1

1. Определяется место хранения оригиналов печати и учредительных документов, а если Общество самостоятельно ведет свой реестр, то это касается и реестра.
2. Предпринимаются меры для защиты печати. Доступ к печати должен быть строго ограничен. Изготавливается отдельная печать для счетов-фактур и накладных (с указанием «Печать для накладных»).
3. Устанавливаются ограничения в обороте документов внутри предприятия.
4. Подлежат вывозу с предприятия для хранения в сейфе банка следующие документы Общества:
 - оригиналы учредительных и регистрационных документов;
 - все оригиналы и копии всех правоустанавливающих документов на активы, принадлежащие обществу;
 - документы БТИ;
 - договора аренды;
 - оригиналы лицензий;
 - все иные документы, имеющие серьезное значение для общества (организации).
5. Исключается подписание директором на период его отсутствия чистых листов бумаги.
6. Устанавливается контроль над входящей корреспонденцией.
7. Строгий контроль над ведением журнала доверенностей.
8. Проводится разъяснительная работа с акционерами и работниками предприятия.
9. Подтверждается дополнительно полномочия действующего директора путем созыва внеочередного собрания.
10. Проводится оценка актива и финансового состояния предприятия.
11. Проводится экспресс-аудит так называемых «точек уязвимости» предприятия.
12. Юристы предприятия по каждому факту направляют жалобы в вышестоящие правоохранительные органы.

ЭТАП 2

1. *Защита управления:*
 - защита директора от незаконного привлечения к различным видам ответственности;
 - назначение единоличным исполнительным органом управляющую компанию;
 - подтверждение собранием акционеров или советом директоров заключенных директором ключевых сделок.
2. *Защита акций и долей:*

- передача акций в номинальное держание или доверительное управление;
- получение в судебном порядке обеспечительных мер о запрете регистрировать сделки с акциями;
- устранение недостатков, выявленных аудитом.

3. *Защита актива* □ означает снижение его инвестиционной привлекательности:

- обременение долгосрочной арендой;
- обременение залогом;
- получение в судебном порядке обеспечительных мер о запрете отчуждения имущества.

ЭТАП 3.

Вид и вероятность завершения конфликта его закрытием зависит от того, насколько своевременной и эффективной была защита. Способы:

- Выкуп у оппонента ситуации: тех акций или долей, скупить которые ему удалось вопреки вашим стараниям.
- Совместная продажа предприятия с пропорциональным распределением полученных средств.
- Продажа своих акций или долей оппоненту по согласованной цене.
- Совместное управление активом на выгодных для каждой стороны условиях.
- Разделение актива на две части и управление активом каждой из участников самостоятельно.

Кроме того, рекомендуем немедленно обращаться в Дирекцию по противодействию коррупции и обеспечения экономической безопасности Московской ТПП, в Московский антикоррупционный комитет при МТПП.

11. Правовые основания документирования при проверке

Согласно Кодексу об административных правонарушениях Российской Федерации (далее □ КоАП РФ) «... доказательствами ... являются любые фактические данные, на основе которых в определенном законом порядке органы (должностные лица) устанавливают наличие или отсутствие административного правонарушения, виновность данного лица в его совершении и иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела...».

Такие фактические данные могут иметь различную форму. «...Эти данные устанавливаются следующими средствами: протоколом об административном правонарушении, объяснениями лица, привлекаемого к административной ответственности, показаниями потерпевшего, свидетелей, заключением эксперта, показаниями специальных технических средств, вещественными доказательствами, протоколом об изъятии вещей и документов, а также иными документами...».

В соответствии со ст. 9 ФЗ «О защите прав юридических лиц...», в качестве доказательства можно рассматривать также и акт проверки.

Итак, 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;
- акт изъятия вещей и документов;
- другие документы.

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

11.1. Акт проверки

Согласно ст. 9 Закона «О защите прав» и Регламентом по результатам проверки составляется акт проверки, в котором указываются:

- дата, время и место составления акта;
- наименование органа, осуществляющего проверку;
- дата и номер распоряжения, на основании которого проведена проверка;
- ФИО и должность лица (лиц), проводившего проверку;
- наименование юридического лица или предпринимателя, ФИО, должность представителя, присутствующего при проверке;
- дата, время и место проведения мероприятий по контролю;
- сведения о результатах проверки;
- сведения об ознакомлении или об отказе в ознакомлении с актом представителя юр.лица или предпринимателя;
- подпись должностного лица, проводившего проверку.

Один экземпляр вручается руководителю юридического лица или его заместителю под расписку или направляется по почте.

А чтобы государственные «надзиратели» не пытались осуществлять свои «набеги» на предпринимателей чаще положенного (один раз в два года), по окончании проверки в специальном журнале учета представитель контролирующих органов должен сделать запись о дате состоявшейся проверки. Этот журнал оставляется на хранение проверяемой организации. В случае неурочного появления инспекторов руководитель предприятия вправе отказать им в проведении проверки, сославшись на соответствующую журнальную отметку.

11.2. Протокол об административном правонарушении

К сожалению, мало кто из предпринимателей может похвалиться знанием абсолютно всех требований, предъявляемых к нему действующим законодательством. Поэтому наиболее частым результатом проверки становится выявление тех или иных нарушений, что, в свою очередь, влечет наложение штрафа в размере от 300 руб. до 100 тыс. руб. 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 сводит на нет результаты их деятельности;
- совершение действий, входящих в компетенцию проверяющего, должно происходить в соответствии с законодательством. Если действие ему разрешено, он делает это 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.

Так, индивидуальный предприниматель Р. обратился с жалобой на действия сотрудников полиции. Как выяснилось, при проведении проверки на торговой точке не было обнаружено сертификатов соответствия на алкогольную продукцию, что Р. не оспаривал. Через две недели он получил постановление начальника РОВД о наложении штрафа в размере 8 350 руб. Однако при оформлении документов был допущен ряд нарушений: во-первых, не была вручена копия протокола об административном правонарушении, во-вторых, дело было рассмотрено в его отсутствие без подтверждения того, что он извещен о месте и времени его рассмотрения. Уже таких оснований для суда было достаточно, чтобы признать постановление о наложении штрафа недействительным.

Наиболее важным документом, является протокол об административном правонарушении. Протокол отражает непосредственно факт совершения правонарушения. Это означает, что если нет протокола, или он утратил силу, то нет и ответственности за правонарушение.

В соответствии с КоАП РФ, «... о совершении административного правонарушения составляется протокол (постановление) уполномоченным на то должностным лицом либо представителем общественной организации...».

Обязательное составление протокола предусмотрено федеральными законами (КоАП РФ, НК РФ, Закон «О защите прав», ТК РФ и др.). В данном контексте любые заявления

проверяющих о том, что это не предусмотрено их внутренними актами (обращения членов Московского антикоррупционного комитета при МТПП наглядно показали, что этим особенно грешат сотрудники полиции), неправомерны, поскольку ни один подзаконный акт (каковыми являются внутренние инструкции и распоряжения) не может противоречить закону.

Законом предусмотрен и перечень случаев, при которых протокол не составляется (ст. 28.6 КоАП РФ). Он сводится к двум пунктам:

- ряд незначительных правонарушений, штраф за которые взимается на месте (нарушение 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. 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; иные сведения (п.3 ст. 28.2 КоАП РФ).

Как правило, протокол об административном правонарушении составляется немедленно после обнаружения правонарушения, если нарушитель на месте. Это вытекает из смысла ст. 28.5 КоАП РФ. Кроме того, некоторые нормативные акты прямо указывают на это, например, ст. 19 Федерального закона «Об административной ответственности юридических лиц (организаций) и индивидуальных предпринимателей за правонарушения в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» от 8 июля 1999 г. №143-ФЗ.

Только в случае невозможности составить протокол на месте осуществляется привод нарушителя в полицию для выяснения обстоятельств и составления протокола. В случаях, предусмотренных ст. 18 указанного ранее Закона, протокол составляется после административного расследования (если требуется производство сложных и трудоемких экспертиз). Однако такие случаи в практике встречаются нечасто, поэтому, если в Вашем присутствии обнаружили какое-то нарушение, а протокол составили через неделю, то в большинстве случаев Вы имеете реальные основания для обжалования наложенного на Вас взыскания. Поэтому, 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. Весьма 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, предусмотренные ст. 28.2 КоАП РФ. 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 обращайтесь 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 (ст. 4.2 КоАП РФ);
- сведения о том, привлекался ли нарушитель ранее к административной ответственности. Отсутствие наложенного ранее административного взыскания может являться смягчающим обстоятельством;
- обязательно 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. Ярким примером этому является следующая ситуация. В ходе проверке розничной продажи алкогольной продукции было выявлено, что торговля ведется без сертификатов соответствия. Административная комиссия выносит постановление о наложении штрафа в 50 тыс. руб. за нарушение ст. 8 печально известного Закона № 143-ФЗ (оборот алкогольной продукции без установленных документов). Однако в ходе судебного разбирательства выясняется, что сертификатов не было на торговой точке, но они были в другом месте, а это уже нарушение ст. 12 нарушение правил розничной продажи, и штраф автоматически снижается до 20 тыс. руб.;

- указываются 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 психологической атмосферы, находясь в которой порой очень трудно собраться с мыслями и правильно написать объяснения. Поэтому, если Вам предлагают дать объяснения, но Вы к этому не готовы, то вежливо откажитесь. За отказ от дачи объяснений ответственность не предусмотрена (п.1 ст. 25.1 КоАП РФ). Помните, что в соответствии с законодательством лицо, составляющее протокол, обязано довести до Вас ваши процессуальные права, предусмотренные п.3 ст. 28.2 КоАП РФ, о чем должна быть сделана пометка в протоколе, а также по Вашей просьбе должна быть вручена копия протокола (п.6 ст.28.2 КоАП РФ).

Оформление протокола завершается подписанием его лицом, которое его составило, и лицом, которое совершило административное правонарушение. В случае наличия свидетелей и потерпевших желательно, чтобы протокол был подписан также и этими лицами. Очень часто возникает ситуация, когда предприниматель, осознавая неправомерность действий проверяющих, отказывается от подписи документа. Это, в свою очередь, их раздражает, что приводит к лишней трате времени.

Не отказывайтесь от подписания документа. Это действие не имеет существенного значения для результатов правовой оценки проверки. Проверяющие могут просто сделать пометку о том, что Вы отказались от подписи. И непосредственно факт отказа будет явно не в Вашу пользу. Рекомендуем свою подпись в обязательном порядке сопровождать следующими словами: «с актом (протоколом) не согласен» (если у вас есть основания для этого).

11.3. Объяснения лица, привлекаемого к административной ответственности (предпринимателя)

Согласно КоАП РФ, «...лицо, привлекаемое к административной ответственности, вправе... давать объяснения, представлять доказательства, заявлять ходатайства...». Из перечисленного 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 в административной комиссии или ином органе и в других случаях.

Документ этот может иметь несколько форм. Так, при осуществлении проверки на месте (в павильоне) 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. При рассмотрении дела об административном правонарушении на административной комиссии объяснения предпринимателя составляются им самим (его юристом) и представляются на административную комиссию. В этом случае они принимают форму самостоятельного документа.

Как бы то ни было, имейте в виду, что это Ваше право, а не обязанность. И в случае, если Вас принуждают к написанию каких-либо объяснений под диктовку — отказывайтесь. Вас защищает Конституция РФ, ст. 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 такие объяснения. Необоснованный отказ Вас выслушать или принять у Вас письменные объяснения по какому-либо вопросу, не допускаются. Также не допустим и отказ от принятия объяснений мотивированный тем, что сейчас некогда, давайте потом.

Имейте в виду, что объяснения лица, привлекаемого к административной ответственности, в КоАП РФ («Доказательства») даны на одном уровне с протоколом об административном правонарушении, и какие либо заявления проверяющего о том, что объяснения никакой юридической силы не имеют, не обоснованы.

11. 4. Акт изъятия

Как показывает практика, акт изъятия — наиболее часто составляемый проверяющими документ. Работники полиции, например, в 60% случаев, известных Объединению предпринимателей, при проверке составляют только акт изъятия товара и документов, в то время, как протокол об административном правонарушении ими вообще игнорируется.

Про то, что согласно п. 5 ст. 27.10 КоАП РФ при изъятии товара и документов «...об этом составляется протокол либо делается соответствующая запись в протоколах об административном правонарушении, о досмотре вещей или административном задержании...», работники полиции и не подозревают. Они, как правило, предпочитают посещать павильоны предпринимателей, проводить там проверки, составлять акты изъятия и изымать понравившийся им товар, а потом, как говорится, «трепать нервы» предпринимателю. Однако 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. В протоколе изъятия указываются сведения:

- о виде и реквизитах изъятых документов (проверяющие не имеют права изымать оригиналы документов (ст. 8 Закона «О защите прав»);
- о виде, количестве, идентификационных признаках изъятых вещей;
- если производилась фото- и киносъемка, видеозапись, то об этом делается запись;
- протокол подписывается лицом, его составившим, лицом, у которого изъяты вещи и документы, понятыми.

Давайте остановимся подробнее на оформлении процедуры изъятия.

Согласно ст. 27.10 КоАП РФ «...Вещи и документы, являющиеся орудием или непосредственным объектом правонарушения, обнаруженные при ... досмотре вещей, изымаются...». Эти 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 ч. 3 ст. 35 Конституции РФ «...никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда...».

Поэтому, если работники полиции (наиболее распространенный случай) отказываются вернуть изъятый товар, то 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 надлежащий опыт в решении подобных вопросов, то он

практически всегда найдет недостатки в действиях проверяющих. Для этого обращайтесь в Объединение предпринимателей.

12. Что делать, если Вас неправомерно оштрафовали?

Помните, что штрафы могут быть взысканы с лиц исключительно в судебном порядке. Для физических лиц данное положение действует во всех случаях (ч. 3 ст. 35 Конституции РФ).

Следовательно, если физическое лицо не уплатило штраф в добровольном порядке, то штраф может быть взыскан исключительно в судебном порядке.

Для юридических лиц данное положение действует в том случае, если юридическое лицо выразит несогласие с решением контролирующего органа о взыскании санкций.

Существует два законных способа защиты своих прав:

- административный порядок;
- судебный порядок.

При административном порядке Вы обжалуете действия должностного лица контролирующего органа или постановление о привлечении к административной ответственности в вышних инстанциях в порядке подчиненности, а при судебном в суде.

Для предпринимателей все вопросы, касающиеся административных правонарушений (нарушение правил торговли и сертификации, санитарных правил и т.п.), предпринимательской деятельности, в том числе уплата налогов и сборов, разрешаются в арбитражных судах.

Все опротестования действия должностного лица или постановления контролирующего органа предприниматель (физическое лицо) может обратиться в суд общей юрисдикции с жалобой, а юридическое лицо — с иском.

В арбитражных судах споры разрешаются, как правило, в течение двух месяцев, что значительно быстрее по сравнению с делами, разрешаемыми судами общей юрисдикции, которые могут тянуться годами.

Постановление органов исполнительной власти (налоговых органов, полиции, Госсанэпиднадзора, Роспотребнадзора и т.п.) в отношении взыскания штрафов с физических лиц обязательно должно пройти судебный контроль, т.е. суд своим решением обязан подтвердить правильность взыскания органом исполнительной власти штрафных санкций с физического лица.

Дело об административном правонарушении должно быть рассмотрено в 15-дневный срок. В случае поступления ходатайств от участников производства по делу либо в случае необходимости в дополнительном выяснении обстоятельств, срок рассмотрения может быть продлен, но не более чем на один месяц (ст. 29.6 КоАП РФ).

Дело может быть рассмотрено в отсутствие правонарушителя только в случае, если имеются доказательства его уведомления о времени и месте рассмотрения (п.2 ст. 25.1 КоАП РФ). В соответствии со ст. 30.3 КоАП РФ постановление может быть обжаловано в течение 10 суток со дня вручения или получения копии постановления. Постановление о назначении административного наказания не подлежит исполнению, если оно не было приведено в исполнение в течение года со дня его вступления в законную силу. С учетом материального положения лица уплата административного штрафа может быть отсрочена на срок до одного месяца или рассрочена на срок до трех месяцев (ст. 31.5 КоАП РФ).

Никогда не падайте духом и не опускайте рук, если судом первой инстанции вопрос решен не в Вашу пользу, помните, что есть, как минимум, две инстанции, в которых вы можете добиться положительного решения вопроса. Внимательно изучите решение суда первой инстанции и делайте выводы: что же вы не смогли доказать суду, и /или/ в чем суд ошибся?

13. Торговое место (г. Москва): перечень необходимых документов

Документы, которые должен иметь предприниматель на торговом месте:

- свидетельство о государственной регистрации предпринимательской деятельности;
- свидетельство о постановке на учет в налоговой инспекции;
- накладные с ценами на продаваемый товар (внутренние накладные);
- сертификаты соответствия и гигиенические заключения на товар;
- документы об оплате аренды торгового места;
- документы на контрольно-кассовую машину (ККМ);
- карточка регистрации ККМ;

- контрольно-кассовый журнал;
- трудовой договор с предпринимателем (в случае продавца);
- разрешение Санэпиднадзора;
- ассортиментный перечень товаров;
- документ, подтверждающий личность;
- медицинская книжка;
- разрешение на привлечение иностранной рабочей силы (при использовании иностранных работников);
- подтверждение на право трудовой деятельности в г. Москве для иностранных работников;
- документы, подтверждающие регистрацию по месту их пребывания в г. Москве для иногородних работников;
- журнал (книгу) учета проверок — для каждой торговой точки;
- сертификат на обязательные торговые услуги продовольственными товарами;
- лицензии на право осуществления деятельности (в случае необходимости лицензирования вида деятельности).

14. Алгоритм противодействия коррупционным проявлениям со стороны сотрудников органов внутренних дел при проверке организации, предприятия

Приказ министра внутренних дел Российской Федерации «Об утверждении инструкции о порядке проведения сотрудниками полиции проверок и ревизий, финансовой, хозяйственной, предпринимательской и торговой деятельности» требует, чтобы проверки осуществлялись только при наличии мотивированного постановления.

Если к Вам пришел сотрудник полиции, то, прежде всего, следует предпринять следующие действия:

1. Попросите представителя проверяющего органа предъявить Вам служебное удостоверение;

2. Перепишите данные служебного удостоверения, узнайте Ф.И.О. и номер телефона вышестоящего начальника проверяющего должностного лица;

3. Попросите проверяющего предъявить Вам мотивированное постановление (его копию) на проверку. В соответствии с п. 25 ст. 11 Закона «О полиции» предпринимателю (его представителю) должна быть вручена копия такого постановления. Убедитесь, что проверку проводит именно то должностное лицо, которое указано в постановлении;

4. Позвоните в дежурную часть и уточните, действительно ли в отношении Вас выдано постановление на проверку и проверяющее лицо (Ф.И.О., и номер служебного удостоверения назовите) является сотрудником полиции;

5. Внимательно ознакомьтесь с текстом постановления на проверку в случае его наличия. Постановление должно быть выдано на проверку конкретного субъекта предпринимательской деятельности с указанием конкретных мотивов, повлекших за собой проверку. Если у проверяющего нет мотивированного постановления, Вы имеете полное право не допускать его к проверке. С другой стороны, это нарушение со стороны работника полиции Вы можете использовать в дальнейшем в суде, поскольку, если сотрудник полиции не имеет постановления, то и протокол, составленный им по результатам проверки, не имеет юридической силы.

6. Требуйте присутствия понятых при проведении в отношении вас проверки на основании п. 25 ст. 11 Закона «О полиции». Отсутствие понятых также в дальнейшем может быть аргументом в вашу пользу в суде;

7. В случае временного изъятия сотрудниками полиции документов или материальных ценностей (включая оргтехнику), требуйте составления и передачи вам копий протокола и описи изъятых документов, материальных ценностей.

8. Помните, что для Вас действует правило «разрешено все, что не запрещено», для проверяющего наоборот □ «запрещено все, что не разрешено». Обязанность доказывания вашей вины возлагается на проверяющий орган, Вы лишь должны быть готовы к отражению доводов, к тому же все нарушения со стороны проверяющих впоследствии можете использовать против них же в суде.

Органы полиции имеют право проверить Вас в следующих случаях:

- при наличии поступивших на Вас данных о влекущем уголовную или административную ответственность нарушении законодательства, регулирующего финансовую, хозяйственную, предпринимательскую деятельность, в целях проверки этих данных по мотивированному постановлению начальника органа внутренних дел (его заместителя).

- если сотрудник полиции лично заметил правонарушение. В этом случае сотрудник полиции обязан немедленно принять меры к устранению нарушения, и ему не требуется постановления. Следует помнить, что незаконное вторжение попадает под действие ст. 286 УК РФ «Превышение должностных полномочий».

15. Алгоритм противодействия коррупционным проявлениям со стороны сотрудников полиции при оформлении процессуальных документов физическим лицам

Во-первых, никогда не следует давать взятку, например, сотруднику ГИБДД, и в случае вымогательства немедленно включите на мобильном телефоне видеозапись данного факта, спросите фамилию и должность инспектора.

Во-вторых, если Вы начинаете предлагать либо давать взятку сотрудникам полиции по собственной инициативе, они могут все документировать, в том числе с использованием видеозаписи, и привлечь Вас к уголовной ответственности за дачу взятки.

Далее необходимо действовать в следующем порядке:

1. В отношении Вас инспектор ДПС составил протокол об административном правонарушении. Если Вы не согласны с ним, то в графе «Объяснение» напишите всего три фразы «С протоколом не согласен. ПДД не нарушал. Требуется помощь защитника». Последняя фраза нужна для того, чтобы инспектор тут же, на месте не вынес постановление о наложении штрафа.

2. Если случилось ДТП и Вас незаконно обвиняют в нарушении Правил дорожного движения, то в графе «Объяснение» укажите: «На основании ст. 51 Конституции РФ показания я дам позже, поскольку сейчас нахожусь в стрессовой ситуации». Это дает Вам право ничего не объяснять, пока Вы не встретитесь с юристом или специалистом по разбору ДТП.

3. Если инспектор ДПС в протоколе заполнил графу «Место и время рассмотрения административного правонарушения», то подпись свою там не ставьте, если Вас чем-либо не устраивают эти место и время. Часто бывает так: нарушение совершено в других районах области, а водитель живет в Калининграде. Поставив подпись в этой графе, водитель вынужден будет тратить время и ездить для разбирательства в суд или в орган ГИБДД того района, где составлен протокол. Поэтому свою подпись ставьте только в графе «Протокол прошу направить для рассмотрения по месту жительства (учета) транспортного средства».

4. Если у Вас есть свидетели, укажите их в графе «Свидетели». В случае отказа инспектора занести их данные в протокол, укажите их в графе «Объяснение».

5. Свои подписи ставьте только в тех местах протокола, которые Вам понятны, необдуманно ничего не подписывайте.

6. В обязательном порядке получите копию протокола, даже если Вы не согласны с его содержанием.

7. Если на месте Вашей остановки или в дежурной части инспектор ДПС оформляет постановление-квитанцию о наложении административного штрафа и дает Вам на подпись, то подписывайте и получайте копию постановления только в том случае, если согласны с приписываемым вам нарушением или суммой штрафа. В противном случае ничего не подписывайте, даже если инспектор ГИБДД будет Вас, как говорится «прессинговать» и угрожать какими-либо санкциями. Потребуйте составления протокола об административном правонарушении. Поступайте так же, если инспектор оформляет только постановление по делу об административном правонарушении с указанием о наложении штрафа.

8. Если Вы не согласны с решением инспектора ДПС, который проявил правовую безграмотность, и планируете по суду отменить его постановление как вынесенное с нарушением процессуальных норм, то подпишите постановление и, получив копию, обжалуйте его в суде в 10-дневный срок. Суд это постановление отменит и дело прекратит.

9. Если инспектор ДПС одновременно составляет протокол об административном правонарушении и постановление по делу об административном правонарушении с наложением штрафа, то в протоколе сделайте записи, как указано в первом пункте, а постановление не подписывайте. Тем самым Вы блокируете незаконные действия «гаишника» и в дальнейшем при

рассмотрении протокола в группе административной практики и дознания ГИБДД можете представить свои доказательства Вашей невиновности и воспользоваться помощью защитника.

10. При составлении протокола об административном нарушении, за которое водителя могут лишить права управления транспортными средствами, обязательно получите копию протокола и никогда не подписывайте бланк извещения о времени и месте судебного разбирательства, который предлагает вам инспектор ДПС. Он неправомерен вручать это извещение, так как вопрос об извещении участников процесса должен решаться судьей при подготовке дела к слушанию. Извещение лица о месте и времени судебного заседания при составлении протокола об административном правонарушении не является правомерным со стороны сотрудника ГИБДД.

11. Помните, что с 1 января 2008 г. при изъятии водительского удостоверения автомобилисту в обязательном порядке должно быть выдано временное разрешение сроком действия на два месяца. Если дело не рассмотрено или постановление обжалуется, то срок действия продлевается каждый раз на один месяц тем органом, в чьем производстве находится дело.

Приложение 1

Перечень контрольно-надзорных органов

ОСНОВНЫЕ ФЕДЕРАЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, КОТОРЫЕ УПОЛНОМОЧЕНЫ ОСУЩЕСТВЛЯТЬ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ, НАДЗОР НАД СУБЪЕКТАМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:

1. Федеральная налоговая служба РФ
2. Министерство внутренних дел РФ
3. Федеральная таможенная служба РФ
4. Государственная противопожарная служба МЧС России
5. Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека РФ
6. Пенсионный фонд РФ
7. Федеральная служба по труду и занятости РФ
8. Федеральная служба по финансовому мониторингу РФ
9. Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом (Росимущество) РФ
10. Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР) РФ
11. Федеральная антимонопольная служба РФ
12. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора или Росфиннадзор РФ
13. Лицензирующие структуры, выдавшие лицензию на определенный вид деятельности, наделены правом проверки в соответствии со ст.12 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности» от 8 августа 2001 г. № 128-ФЗ.

ПЕРЕЧЕНЬ ОРГАНОВ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ ГОРОДА МОСКВЫ И
ПОДВЕДОМСТВЕННЫХ ИМ ОРГАНИЗАЦИЙ, УПОЛНОМОЧЕННЫХ
НА ПРОВЕДЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ (НАДЗОРА):

1. Департамент потребительского рынка и услуг г. Москвы.
2. Департамент имущества г. Москвы.
3. Департамент природопользования и охраны окружающей среды г. Москвы.
4. Департамент продовольственных ресурсов г. Москвы.
5. Департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства г. Москвы.
6. Департамент образования г. Москвы.
7. Департамент здравоохранения г. Москвы.
8. Департамент земельных ресурсов г. Москвы.
9. Департамент физической культуры и спорта г. Москвы.
10. Департамент транспорта и связи г. Москвы.
11. Комитет рекламы, информации и оформления г. Москвы
12. Государственная инспекция г. Москвы по качеству сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия.
13. Главное управление государственного финансового контроля г. Москвы.
14. Государственная жилищная инспекция г. Москвы.
15. Комитет по архитектуре и градостроительству г. Москвы.
16. Государственная инспекция по контролю за использованием объектов недвижимости г. Москвы.
17. Комитет ветеринарии г. Москвы.
18. Объединение административно-технических инспекций г. Москвы.
19. Объединенный эколого-технологический и научно-исследовательский центр по обезвреживанию радиоактивных отходов и охраны окружающей среды ГУП МосНПО «Радон».
20. Префектуры административных округов г. Москвы.
21. Комитет государственного строительного надзора г. Москвы.
22. Управы районов г. Москвы.
23. Главное управление МЧС России по г. Москве.

Приложение 2

**Адреса и телефоны правоохранительных органов г. Москвы,
МАРП и Московского антикоррупционного комитета при МТПП**

для направления жалоб и заявлений в случае нарушения законных прав и интересов в сфере предпринимательства и коррупционных проявлений

Прокуратура г. Москвы

Адрес: 115184, Москва, Россия, ул. Новокузнецкая, д. 27

Прокурор города Москвы – Куденев Сергей Васильевич

Роголев Алексей Михайлович — Начальник отдела по надзору за исполнением законодательства о противодействии коррупции Прокуратуры г. Москвы

Адрес: ул. Лестева, д. 18, 2 этаж, каб. 216

УФСБ по г. Москве и Московской области

101000, г. Москва, ул. Б.Лубянка, д. 20

Начальник — Захаров Виктор Николаевич

Телефон: 8 – 495 - 914-52-15

Главное управление внутренних дел по г. Москве

Адрес: 127994, ГСП -4, К-6, г. Москва, ул. Петровка, д. 38

Начальник ГУВД по г. Москве – Якунин Анатолий Иванович

Телефон: Дежурная часть — 02; Приемная — 8 – 495 - 649-93-05

Управление Федеральной антимонопольной службы по г. Москве

Адрес: 119017, Москва, Пыжевский пер., д. 6

Руководитель УФАС по г. Москве — Ефимов

Владимир Владимирович

Тел. 8-499-238-49-19

Управление Федеральной налоговой службы по г. Москве

Адрес: 115191, Москва, ул. Б.Тульская, д. 15

Руководитель УФНС по г. Москве - Воробьева Людмила Васильевна

Московское агентство развития предпринимательств (МАРП)

Генеральный директор — Маштаков А.Л. тел. 8 — 495 — 782-00-82

Рекомендуем письма направлять заказной почтой и с уведомлением немедленно после установления коррупционного факта в отношении Вашей организации. Также направлять по факсу либо по электронной почте.

Независимая от органов власти и управления антикоррупционная структура в г. Москве

Московский антикоррупционный комитет при МТПШ (МАКК)

123007, г. Москва, 2-й Хорошевский проезд, дом.7, корпус 1

телефон: 8-925-711-81-72

факс: 8 (495) 941-34-04

www.mosmakk.ru; usupov58@mail.ru **Председатель МАКК — Юсупов Мансур Равилович**

