

Андрей Загаевский

**Ваши действия при проверке
компании**

**Москва
«Книга по Требованию»**

- 3-14 **Загаевский А.**
Ваши действия при проверке компании / Андрей Загаевский – М.: Lennex Corp,
— Подготовка макета: ООО «Книга по Требованию», 2013. – 50 с. (Серия «
Экономическая безопасность бизнеса»).

ISBN 978-5-458-46700-1

Хотите узнать как защитить свою компанию от неожиданных проверок, избежать обысков, допросов, изъятия компьютеров и бухгалтерских документов? Специалисты Ассоциации предпринимателей основываясь на практических знаниях разработали подробную инструкцию по алгоритму действий предпринимателя во время проверки его компании. Следуя данному алгоритму Вы и Ваши сотрудники сможете защитить себя и свои права, предотвратить изъятие товара и документов, минимизировать штрафы и обосновать отсутствие нарушений в вашей организации. Мы подробно описали права и полномочия проверяющих, чтобы Вы всегда знали как действовать правильно! В нашей инструкции подробно описано как действовать с момента появления проверяющих в офисе заканчивая оформлением протокола проверки. Узнайте свои права и подготовьтесь к любым неожиданным проверкам заранее – только так Вы сможете защитить свой бизнес! Время прочтения - 1 час.

Оглавление:

Проверка полицией (ОБЭП, ОНП)	Стр. 2
Проверка налоговыми органами	Стр. 9
Проверка общественной организацией	Стр. 23
Проверка Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (РОСПОТРЕБНАДЗОР)	Стр. 28

Об авторе:

Загаевский Андрей Петрович
президент Ассоциации перспективных компаний, эксперт в области экономической безопасности бизнеса

Имеет практические знания и обширный опыт работы, в том числе в налоговых и правоохранительных органах. Автор многочисленных публикаций и статей на налоговую тематику. Является разработчиком уникальной системы обеспечения правовой безопасности бизнеса.

В 2000-2001 годах проходил службу в Федеральной службе Налоговой Полиции РФ, с 2001 по 2007 г. работал следователем Следственного Управления по расследованию организованной преступной деятельности в области экономики МВД РФ, с 2007 по 2009 г. проходил службу в Главном управлении МВД РФ по Центральному Федеральному округу. С 2009 года работает руководителем Департамента правовой защиты Ассоциации предпринимателей, в настоящее время занимается научной и практической работой по обеспечению налоговой и экономической безопасности бизнеса.

Электронная почта для личных обращений mail@uregida.ru



Проверка органов внутренних дел (полиции)

Данные виды проверок относятся к категории наиболее опасных, так как чреваты возбуждением уголовного дела в отношении директора или главного бухгалтера.

Чтобы минимизировать риски необходимо подготовиться к появлению проверяющих заранее, она осуществляется по трем основным направлениям: руководитель и бухгалтер, персонал и офис компании.

Об этом подробно написано в нашей книге «Экономическая безопасность бизнеса», а в данной главе мы опишем пошаговый алгоритм действий при проведении проверки.

1. Понятие

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

Федеральный закон от 26 декабря 2008 г. N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" (с изменениями от 28 апреля 2009 г.)

2. Где проходит?

Проверки могут проводиться на территории юридического лица или предпринимателя. В этом случае предста-

вители юридического лица, предприниматель, либо его представители могут присутствовать при их проведении.

Важно!

У представителя организации (за исключением руководителя) обязательно должна быть доверенность. Если директор отсутствует, а другие сотрудники представлять интересы предприятия не вправе, милиционерам придется приглашать представителей органов исполнительной власти или органов местного самоуправления, иначе осмотр будет незаконным.

3. Основание

Мотивированное постановление начальника службы (ОБЭП, ОНП) или его заместителя. Такое постановление выносится при наличии данных о влекущем уголовную ответственность нарушении законодательства, регулирующего финансовую, хозяйственную, предпринимательскую и торговую деятельность, в целях установления оснований для возбуждения уголовного дела.

4. Предмет проверки

Документация, товары, помещения и т.д. для проверки, ревизии имеющихся данных, указывающих на признаки преступления, связанного с нарушением законодательства, регулирующего финансовую, хозяйственную, предпринимательскую и торговую деятельность.

Важно!

Проверяющие имеют право проверять только ту документацию, те товары и т.д., которые относятся к тому преступлению, в совершении которого подозревается организация.

5. Действия, которые проверяющие имеют право производить при проверке, ревизии:

- ✓ осмотр производственных, складских, торговых и иных служебных помещений, других мест хранения и использования имущества;
- ✓ досмотр транспортных средств;
- ✓ изучение документов, отражающих финансовую, хозяйственную, предпринимательскую и торговую деятельность;
- ✓ изъятие отдельных образцов сырья, продукции и товаров, необходимых для проведения исследований или экспертиз;
- ✓ изъятие документов.

6. Сроки проведения

Срок проведения проверки не может превышать двадцати рабочих дней. В отношении одного субъекта малого предпринимательства общий срок проведения плановой выездной проверки не может превышать пятьдесят часов для малого предприятия и пятнадцати часов для микропредприятия в год.

Важно!

Началом срока проведения проверки является день вынесения постановления о ее проведении. Окончанием срока проведения проверки, ревизии является день подписания всеми проверяющими акта проверки.

Как встретить проверяющих

- ✓ не препятствовать проходу проверяющих в помещение;
- ✓ проверить удостоверение. На удостоверении должны быть указаны должность и звание его обладателя, соответствующие подписи и печати. Обратите внимание на срок, по который действительно удостоверение, если оно просрочено, пришедшее к вам должностное лицо проводить проверку не вправе;

- ✓ уточнить цели проверки, ревизии и ее причины;
- ✓ потребовать предъявления постановления о проведении проверки, ревизии. Копию такого постановления Вам обязаны выдать на руки.

Постановление должно содержать следующие сведения:

1. специальное звание, Ф.И.О., должность лица, назначающего мероприятие;
2. наименование органа внутренних дел;
3. имеющиеся данные, указывающие на признаки преступления, связанного с нарушением законодательства, регулирующего финансовую, хозяйственную, предпринимательскую и торговую деятельность;
4. полное наименование юридического лица (данные лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность без образования юридического лица), ИНН;
5. фамилии, имена, отчества, занимаемые должности, специальные звания уполномоченных на проведение проверки, ревизии сотрудников милиции;
6. список действий, которые проверяющие должны провести в ходе проверки, ревизии;
7. подпись лица, назначившего проверку;
8. печать ОВД;
9. сведения об ознакомлении с протоколом руководителя юридического лица, предпринимателя или их представителей;
10. сведения о получении копии постановления руководителем юридического лица, предпринимателем или их представителями.

Важно!

В случае, когда состав проверяющих, указанных в постановлении не соответствует пришедшим, потребуйте предъявления постановления (приложение № 2) о внесении дополнений (изменений) в постановление о

проведении проверки, ревизии. В случае отказа в предъявлении такого постановления, Вы вправе отказать в проведении проверки, ревизии тем лицам, которые НЕ указаны в постановлении.

- ✓ проверив удостоверения и постановление в присутствии проверяющих связаться с начальником ОВД или его заместителем (с тем, кто подписал постановление о проверке, ревизии) для уточнения правомерности действий проверяющих.

Отказ в проведении проверки. Последствия для юридического лица или предпринимателя

За отказ в проведении проверки при отсутствии оснований накладывается административная ответственность и взыскивается штраф (ст. 19.7 КоАП РФ):

- с граждан - от 300 до 500 рублей;
- с юридического лица – от 3000 до 5000 рублей.

Возможные действия проверяющих

Все действия проверяющих проводятся в присутствии не менее двух понятых.

1. Осмотр производственных, складских, торговых и иных служебных помещений, других мест хранения и использования имущества, а также транспортных средств.

Чтобы осмотр был законным, проверяющие обязаны:

1. разъяснить участникам осмотра их права и обязанности, о чем делается запись в протоколе;
2. предъявить понятым и другим участникам осмотра все, что обнаружили и изъяли;
3. составить протокол осмотра;

4. после проведения осмотра вручить копию протокола руководителю юридического лица, предпринимателю или их представителям под роспись.

2. Изучение документов, отражающих финансовую, хозяйственную, предпринимательскую и торговую деятельность.

Проверяющие вправе требовать предоставления в пятидневный срок с момента вручения соответствующего постановления заверенных надлежащим образом копий документов, которые были изучены при проверке.

3. Изъятие отдельных образцов сырья, продукции и товаров, необходимых для проведения исследований или экспертиз.

В случае изъятие образцов сырья, продукции и товаров, проверяющие обязаны составить протокол об изъятии и вручить его руководителю юридического лица, предпринимателю или их представителям под роспись.

4. Изъятие документов.

При изъятии документов составляются:

1. протокол об изъятии;
2. опись изъятых документов.

В случае, если изымаются подлинные документы проверяющие обязаны:

1. изготовить с них копии;
2. заверить копии. Заверение производится должностным лицом, проводящим проверку;
3. передать заверенные копии руководителю юридического лица, предпринимателю или их представителям, у которых изъяты подлинники.

В случае, если невозможно изготовить копии или передать их одновременно с изъятием подлинных докумен-

тов проверяющие обязаны передать заверенные копии документов в течение пяти дней после изъятия подлинников.

О вручении копий делается соответствующая запись в протоколе об изъятии.

Окончание проверки

По результатам проведения проверки проверяющими составляется акт (или протокол) проверки финансовой, хозяйственной, предпринимательской, торговой деятельности.

В акте (протоколе) проверки в обязательном порядке отражаются:

1. полное и сокращенное наименование проверяемого юридического лица (фамилия, имя, отчество лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность без образования юридического лица);
2. идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
3. место проведения проверки;
4. специальные звания, фамилии, имена, отчества, наименования должностей лиц, проводивших проверку;
5. дата начала и окончания проверки;
6. все существенные обстоятельства, имеющие отношение к выявленным фактам нарушений;
7. сущность правонарушения, способ его совершения;
8. ссылки на документы и иные обстоятельства, подтверждающие факт нарушения законодательства с указанием нормативных правовых актов, требования которых нарушены;
9. факты непредставления каких-либо документов;
10. обобщенные выводы о результатах проверки.

Отказ от подписания акта

Если Вы отказываетесь получить акт или при невозможности вручить Вам акт по иным обстоятельствам, проверяющий делает об этом отметку в акте, которая удостоверяется подписями проверяющих.

Проверки налоговыми органами

Проверки налоговых органов бывают двух видов: выездные и камеральные, их последствия опасны крупными штрафами и недоимками. Если в течении двух месяцев штраф не оплачен, то материал проверки передается в правоохранительные органы для возбуждения уголовного дела (в случае наличия признаков состава преступления).

Виды проверок:

1. Выездная.
2. Камеральная (проводится на территории налогового органа по результатам рассмотрения налоговой декларации).

Выездная проверка. Основные понятия

1. Где проходит?

Выездная налоговая проверка проводится на территории налогоплательщика.

В случае если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки, выездная налоговая проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа.

Самостоятельная выездная налоговая проверка филиала или представительства проводится на основании решения налогового органа по месту нахождения обособленного подразделения.

2. Основание

Решение руководителя (заместителя руководителя) налогового органа по месту нахождения организации.

3. Предмет проверки

Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика может проводиться по одному или нескольким налогам с целью определения правильности исчисления и своевременность их уплаты.

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

Важно!

Налоговые органы не вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период.

4. Количество проверок за календарный год

Налоговые органы не вправе проводить в отношении одного налогоплательщика более одной проверки раз в два года.

Важно!

При определении количества выездных налоговых проверок налогоплательщика не учитывается количество проведенных самостоятельных выездных налоговых проверок его филиалов и представительств.

5. Сроки проведения

Выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев. Указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях - до шести месяцев (о причинах и порядке продления см. приложение № 2).

При проведении самостоятельной выездной налоговой проверки филиалов и представительств налогоплательщика срок проверки не может превышать один месяц.