

ООО Юридическая компания «Соколов и Партнеры»

Соколов Д.В., Соколова Ю.Н.

***Если к Вам пришли с
проверкой...Как не
потерять свой бизнес?***

Липецк 2016 г.

67. 401.01

С 594

Соколов Д.В, Соколова Ю.Н. Если к Вам пришли с проверкой... Как не потерять свой бизнес? [Текст] -Тамбов, -2016г.-56 с.

В этой книге Вы найдете четкие и понятные предпринимателю, руководителю организации советы, которые помогут Вам и Вашему бизнесу пережить любую проверку, избежать типичных ошибок в общении с проверяющими, оценить перспективы судебного спора с контролирующими органами и защитить свой бизнес от незаконных действий сотрудников различных служб и ведомств.

© Соколов Д.В, Соколова Ю.Н., 2016

© ООО Юридическая компания «Соколов и Партнеры», 2016

*«Никогда не показывай посторонним, что у тебя на уме.
Никогда не раскрывай перед чужими свои карты»*

Марио Пьюзо

ПРЕДИСЛОВИЕ

На дворе уже далеко не 90-е, а вести бизнес предпринимателям, не имеющим собственного юридического отдела, службы безопасности, хороших и надежных связей в различных государственных структурах, всё так же нелегко.

Недобросовестные партнеры и клиенты, потребительский экстремизм, фирмы-однодневки, огромные штрафы, незаконные проверки. И это далеко не полный перечень проблем, требующих серьезной обороны бизнеса и создания такой «линии защиты», которую «не пробить» никому, не взирая на статус, погоны и прочие знаки отличия.

Со страниц желтой прессы и голубого экрана мелькают новостные заголовки типа «В результате налоговой проверки предпринимателю доначислено более 6 миллионов рублей», а слова «рейд», «контроль», «атака» уже давно стали синонимами. При этом СМИ неохотно вещают о том, как бизнесу удастся оспорить незаконные решения государственных органов и отстоять свои интересы вопреки результатам проверки.

Как предпринимателю защитить свой бизнес от необоснованных претензий со стороны проверяющих органов?

Об этом и пойдет речь в данном издании.

В этой брошюре мы собрали не только юридические, но и психологические способы защиты бизнеса при незаконных проверках, выработанные в результате нашего многолетнего опыта юридического сопровождения предприятий различного масштаба при проведении проверок.

Более 15 лет мы занимаемся защитой бизнеса при проверках. И выявили такую закономерность (**прим.: статистика приведена, исходя из нашей практики обжалования действий и актов гос. органов*):

около 75% проверок проводится с нарушением законодательства, при этом далеко не все 75% предпринимателей готовы обжаловать акты, вынесенные с нарушениями.

Останавливает многое: нежелание портить отношения с контролирующими органами, нежелание нести дополнительные издержки, хотя в случае выигрыша в суде, эти издержки подлежат возмещению, страхи различного характера, отсутствие веры в справедливое правосудие и т.п..

Страдает бизнес. Порой значительно. Вплоть до закрытия. Так как размер штрафов и прочих санкций, налагаемых на якобы злостных нарушителей, а на самом деле — беззащитных предпринимателей, огромен.

Юридическое сопровождение при проверках позволяет снизить риски обнаружения Ваших нарушений, и увеличить

процент выявленных и что немаловажно — зафиксированных (!) нарушений со стороны проверяющих органов.

Конечно, проблему проще предотвратить, нежели устранять ее последствия, в данном случае - путем оспаривания актов и действий проверяющих лиц в суде. И своевременное обращение к юристам может спасти даже самый запущенный (в плане собственной защиты) бизнес.

Но в этой книге мы не будем продавать Вам юридическое обслуживание бизнеса или сопровождение бизнеса при проверках.

Мы просто поделимся с Вами своими «фишками» и приемами отражения атак со стороны контролирующих органов, которые Вы можете использовать уже завтра, если в Вашу дверь «постучат».



Читайте.

Применяйте с удовольствием.

И с умом!

С уважением, Юлия Соколова,

управляющий партнер

ООО «Юридическая компания

«Соколов и партнеры»

СОВЕТ №1: В случае, если к Вам нагрянула проверка представителей наших многочисленных алчных контролирующих инстанций, стоит, прежде всего, вести себя спокойно. Не поддавайтесь панике! Не откладывайте данную книгу в дальний ящик своего стола. Держите ее под рукой. Это Ваше личное оружие! Она поможет Вам защитить Ваш бизнес!

«Я сделал ему предложение, от которого он не смог отказаться».

Марио Пьюзо

1. КОНТРОЛЬНЫЕ ПРОВЕРКИ

Поведение сотрудников фирмы при проведении правоохранительными органами оперативно-розыскных и иных мероприятий

Если в офис пришли сотрудники правоохранительных органов, то первая Ваша задача:

успокоиться, выдохнуть, определить причину и основание такого визита.

Визит сотрудников правоохранительных органов (далее «ПО») может быть связан:

а) со следственными действиями по уголовному делу (обыск, выемка, арест имущества);

б) с оперативно-розыскными мероприятиями (наведение справок, опрос, контрольная закупка);

в) с другими основаниями (например, осмотр помещений при наличии данных об уголовном или административном нарушении законодательства, регулирующего финансовую, хозяйственную, предпринимательскую и торговую деятельность).

Если мероприятия пунктов «а» и «в» являются открытыми и не заметить их невозможно, то оперативно-розыскная деятельность может осуществляться сотрудником в штатском и быть для Вас незаметной, даже если Вы предупреждены.

Например, Вы входите к другому сотруднику и видите у него незнакомого человека, которого ошибочно принимаете за клиента или товарища своего сотрудника и заводите речь о конфиденциальной информации. Незнакомый человек может оказаться с Вами и за одним столиком, если Вы обедаете в кругу коллег, в достаточно большой компании, при этом лично не знаете всех членов коллектива. В такой компании рабочие вопросы тоже обсуждать не стоит, если Вы видите рядом с собой незнакомое лицо. Это лицо вполне может быть оперуполномоченным в штатском и вести свою работу в такой непринужденной обстановке.

Самое интересное, что такие ситуации реально происходят в нашей жизни, и очень проблематично подобрать линию правовой защиты, когда предприниматель самостоятельно обезоруживает себя путем распространения информации, которую следовало бы защищать особым образом.

СОВЕТ №2. Никогда не затрагивайте конфиденциальные темы (не передавайте конфиденциальных документов, предметов) в присутствии людей, которые вам неизвестны; никогда не говорите о конфиденциальных вещах по телефону людям, голоса которых вы не знаете, кем бы они не представлялись; тщательно «дозируйте» информацию при телефонных разговорах даже с людьми, статус и голос которых вам хорошо известны.

Каковы же рекомендации при проведении открытых, явных проверок со стороны правоохранительных органов?

В случае открытых мероприятий, проводимых ПО, воспользуйтесь следующими рекомендациями:

1. Не проявляйте суетливости (переноска папок с документами, спешка занять рабочие места, беготня по кабинетам и т. д.), спокойно занимайтесь тем, чем вы занимались до этого. Старайтесь не оставаться в одиночестве, и не оставлять сотрудников ПО, если это возможно.

2. Сотрудники фирмы, работающие с конфиденциальными документами, обязаны немедленно поместить такие документы в специально предусмотренные для этого места, а если это невозможно, то поместить документы в места наибольшего скопления других документов, не носящих конфиденциального характера. *Не следует убирать документы с рабочего места в присутствии сотрудников ПО, поскольку это привлечет пристальное внимание к данному помещению.*

3. При обыске в офисе без каких-либо дополнительных формальностей может быть произведен личный обыск любого из сотрудников или посетителей, при наличии оснований полагать, что лицо, находящееся в помещении, в котором производится обыск, скрывает при себе предметы или документы, имеющие значение для уголовного дела. В случае обнаружения при вас конфиденциальных документов (предметов) трудно объяснить их нахождение у вас случайностью, поэтому сохранение таких документов (предметов) в одежде представляется крайней мерой.

4. В случае если у вас при себе имеются наличные средства в крупном размере, не следует сообщать об этом сотрудникам ПО, а при возникновении вопросов о происхождении денежных средств, следует признать эти деньги своими, накопленными или взятыми в долг у знакомых для совершения крупной покупки (автомобиль, квартира и т.п.), и необходимыми Вам именно сегодня. Помните, что наличие у вас денежных средств, как и у любого из физических лиц, не является противозаконным независимо от их количества и объяснять их нахождение у вас, а тем более оправдываться - не Ваша забота.

*Любые требования сотрудника ПО делятся на:
законные и незаконные.*

Приведем основные требования, которые могут и имеют право предъявлять сотрудники ПО:

- а) При производстве обыска и выемки:**
- вскрыть запертые помещения и хранилища, если владелец отказывается добровольно открыть их (следователь должен избегать повреждения запоров и дверей, если это возможно), а при выемке - только тех мест, где хранятся подлежащие выемке предметы, а не всего офиса;
 - запретить Вам и лицам, приходящим в офис, покидать офис или общаться между собой и с иными лицами до окончания обыска, при этом сотрудникам и посетителям могут предложить собраться в определенном помещении и запретить покидать это помещение, разойтись по помещениям и находиться по одному в помещениях, отключить телефоны,

запретить отвечать на телефонные звонки, перемещать обстановку в офисе и т.п.;

- изымать предметы и документы, которые могут иметь отношение к уголовному делу, по которому производится следственное действие, в том числе предметы и документы, принадлежащие сотрудникам фирмы (Вы вправе присутствовать при изъятии Ваших личных документов и вещей).

б) При личном обыске сотрудники ПО вправе:

- совершать осмотр одежды и тела обыскиваемого (обыскиваемый, обыскивающий и понятые должны быть одного и того же пола).

в) При наложении ареста на имущество:

- описывать имущество, предъявляя его понятым и другим присутствующим лицам;

- изымать арестованное имущество.

г) Проводить допрос.

д) Входить беспрепятственно на территорию и в помещения организации и осматривать их при преследовании лиц, подозреваемых в совершении преступлений, либо при основании полагать, что там совершено или совершается преступление, произошел несчастный случай.

При наличии данных о влекущем уголовную или административную ответственность нарушении законодательства, регулирующего финансовую, хозяйственную, предпринимательскую и торговую

деятельность:

- беспрепятственно входить в помещения организации;
- проводить с участием собственника имущества, а при их отсутствии - с участием представителей исполнительной власти или местного самоуправления осмотр производственных, складских, торговых и иных помещений, транспортных средств, мест хранения и использования имущества;
- изымать необходимые документы на материальные ценности, денежные средства, образцы сырья и продукции;
- опечатывать помещения и места хранения документов, денег и товарно-материальных ценностей.

е) Кроме того, сотрудники ПО вправе:

- проводить опрос;
- осуществлять наведение справок;
- собирать образцы продукции для сравнительного исследования;
- осуществлять проверочную закупку;
- исследовать предметы и документы;
- отождествлять личность;
- обследовать помещения, здания, сооружения, участки местности и транспортные средства;
- осуществлять контролируемую поставку.

Важно! Все мероприятия, указанные в пункте «е» ***носят оперативный характер, и их осуществление производится на добровольных началах (не подкрепляется властными***

распоряжениями). Поэтому можно отказаться от продажи партии товара подозрительным лицам, отказаться от дачи пояснений, справок и т. д. (рекомендации по поведению при опросе и наведении справок см. ниже).

Сотрудники полиции имеют право применять физическую силу, в том числе боевые приемы, для преодоления противодействия законным требованиям, если ненасильственные способы не обеспечивают возложенных на полицию обязанностей. То есть неисполнение требований ПО может привести к применению против вас силы. Например, могут вывести вас (вынести или вытащить) в другое помещение, если вы не подчиняетесь требованию перейти самостоятельно или общаетесь с сослуживцами, несмотря на запрет; отобрать у вас мобильный телефон, если вы пытаетесь по нему говорить. И за неисполнение законного требования сотрудника полиции предусмотрена административная ответственность.

Если сотрудниками ПО к Вам применена физическая сила (правомерно или неправомерно), в таком случае наиболее целесообразно упасть и не вставать, а окружающим добиваться вызова неотложной скорой помощи (при максимальной агрессии по отношению к сотрудникам офиса лучше не проявлять активность во избежание перехода в разряд потерпевших).

Перед тем, как использовать физическую силу, а тем более спецсредства, сотрудник полиции обязан предупредить о намерении использовать физическую силу, предоставив при этом достаточно времени для выполнения его требований.

Кроме того, работникам полиции запрещается прибегать к обращению, унижающему достоинство человека.

«Он (Вито Корлеоне) отказывается жить по правилам, установленным другими, — правилам, навязывающим ему на каждом шагу поражение. Конечная цель у него — все-таки войти в это общество, но сохраняя за собой известное могущество, ибо того, кто беззащитен, общество не защищает. А пока что он руководствуется своими собственными понятиями о нравственности, которые ставит гораздо выше узаконенных».

Марио Пьюзо

Сотрудникам офиса рекомендуется:

- спокойно и четко выполнять требования сотрудников ПО, не провоцировать их на проявление грубости за неповиновение и неисполнение их указаний, не препятствовать их действиям;
- предъявлять сотрудникам ПО документы, удостоверяющие личность;
- по возможности не оставаться один на один с сотрудниками ПО и стараться не отвечать на вопросы без присутствия других сотрудников фирмы.

Вам могут предложить быть понятым. Вы имеете право отказаться, из-за плохого самочувствия либо по иной причине.

Ответственность за отказ быть понятым законодательством НЕ предусмотрена.

Вам могут быть предъявлены и другие требования, оценить правомерность которых трудно. При безобидных предложениях (дать листы бумаги, ручку, включить телевизор) целесообразно идти навстречу сотрудникам ПО.

Если Вам задаются вопросы:

Не следует наотрез отказываться от разговора, хотя в случае проведения опроса или наведения справок такое право Вы имеете.

При наличии уголовного дела вас могут допросить (в этом случае Вы должны отвечать хотя бы *односложно*, например, «да», «нет», «не знаю»).

Вы имеете право не давать показания в отношении себя лично, а также своих родственников, это право вам должно быть разъяснено допрашивающим, поэтому рекомендуется:

- старайтесь не давать каких-либо значимых пояснений и объяснений относительно деятельности фирмы вообще, порекомендовав обратиться к вашему руководству;
- не давать никаких объяснений кроме официальной версии, согласованной с руководством фирмы, о вашей работе, направлениях деятельности, размере зарплаты, должности и др.;
- если найдены конфиденциальные документы (предметы) ссылайтесь на незнание обстоятельств их происхождения и появления в офисе.

Если Вас приглашают на допрос по делам фирмы в качестве свидетеля:

При вызове на допрос повесткой, телеграммой, по телефону, сообщите об этом руководству фирмы.

В том случае, если Вас приглашают на допрос немедленно (дома, на улице, в офисе), Вы можете:

- если информации в повестке недостаточно, чтобы сориентироваться, расспросить приглашающих Вас на допрос, по какому делу Вы будете допрашиваться, в чем существо дела, кто следователь, и записать полученные сведения и данные приглашающих.

- в случае, если Вам не оставляют времени на обсуждение предстоящего допроса, целесообразно «уклониться» от дачи показаний, **сообщив о согласии давать показания только в присутствии адвоката.** Иными словами проследовать на допрос Вы можете немедленно, но не скажете там ни одного слова в отсутствие адвоката (имеете на это полное право).

Не исключено, что вам начнут разьяснять, что вы не подозреваемый и не обвиняемый, поэтому в соответствии с нормами УПК РФ вам адвокат не полагается. Продолжайте настаивать на своем!

Это позволит получить «отсрочку» для обсуждения предстоящего допроса.

СОВЕТ №3: Ссылайтесь на Конституцию РФ, Постановление Конституционного суда от 27.06.2000 №11-П. Выдержка из этого Постановления укрепит Вашу позицию по отказу от дачи показаний без адвоката, и может быть доведена до сотрудников ПО, не желающих помочь Вам реализовать законное право. «По буквальному смыслу положений статей 2, 45 и 48 Конституции РФ, право на получение юридической помощи адвоката ***гарантируется каждому лицу, независимо от его формального процессуального статуса,*** в том числе от признания задержанным и подозреваемым, если уполномоченными органами власти в отношении этого лица предприняты меры, реально ограничивающие свободу и личную неприкосновенность, включая свободу передвижения, - удержание, принудительный привод или доставление в органы дознания и следствия, содержание в изоляции и иные действия, существенно ограничивающие свободу и личную неприкосновенность».

«Все люди рождаются одинаковыми, но некоторые становятся гениями и гигантами»

Марио Пьюзо

Если вас «вербуют»

ПО вправе устанавливать на безвозмездной либо возмездной основе отношения сотрудничества с лицами, изъявившими согласие оказывать содействие на конфиденциальной основе.

Как правило, «вербуют» попавшихся (действительно или в воображении) на мелком правонарушении.

Механизм прост: действительное или воображаемое нарушение (часто просто административное) раздувается до вселенских масштабов.

Например, Вы расплачивались (обменивали валюту) фальшивой купюрой, сами об этом не зная, а вам грозят заключением, арестом, позором, недвусмысленно дают понять о готовности применить к вам меры физического воздействия, которые не оставляют следов, и т. п., а потом предлагают «дело замять» в обмен на сотрудничество.

В таких случаях можно согласиться с предложением (ничего страшного нет), но давать существенные показания на кого-либо или себя все равно не стоит.

Каждый волен принимать в такой ситуации решения самостоятельно. Главное о факте и обстоятельствах

вербовки (или неудачной вербовки) необходимо немедленно сообщать руководству компании.

Сообща будем решать, как помочь Вам в такой ситуации, и не только решать, но и реально помогать.

До поры до времени многие граждане считают, что процессы вербовки - это исключительно жанр детективной литературы или мемуаров выдающихся разведчиков-нелегалов. Но вербовкой занимается не только разведка или контрразведка, но и правоохранительные органы, привлекающие к работе на негласной основе лиц, которые, в том числе на платной основе могут предоставлять важную в оперативном отношении и значимую информацию.

Помните, что сами правоохранительные органы, не должны являться инструментом ущемления и подавления, а призваны охранять и защищать ваши права и законные интересы.

Случай из практики: при проведении проверки одного учебного заведения, его руководителю полицейскими было сделано предложение следующего характера. Они прекращают преследование в отношении него, но взамен фигурант обязуется дать взятку «под контролем» главному врачу лечебного учреждения, на которого уже было собрано правоохранителями к тому времени солидное досье из поступающих «сигналов».

Это, можно сказать, ситуация работы с «белыми воротничками». Зачастую объектами вербовки выступают наркоманы, алкоголики, лица с антисоциальными ценностными установками и в таком случае логичнее говорить не о проведении отдельных оперативных

мероприятий, а о провокации, преследуемой согласно действующему российскому законодательству.

Как выявить завербованное лицо? Очень просто. Обратите внимание, что человек ведет себя крайне неестественно, нервничает, настойчиво предлагает вам взятку, незаконную сделку и т.д. При этом он повышенно потлив, навязчив, суетлив, пытается подать вам какие-то знаки о том, что он работает «под контролем» и т.д.

«В созданном им маленьком мирке дела шли куда лучше, чем в окружающем большом мире».

Марио Пьюзо

Предупрежден — значит вооружен!

Рекомендации руководителям фирмы и группе управления

В рамках общения с ОБЭП, налоговыми органами, полицией, прокуратурой и иными контролирующими и надзирающими органами следует знать и помнить, кто чем занимается, кто что может, и как можете Вы защитить свой бизнес и самого себя при проверке.

ОБЭП выполняют функции по предупреждению, выявлению, пресечению и расследованию экономических преступлений, в том числе в области законодательства о налогах и сборах.

ОБЭП наделены широким кругом полномочий, в частности:

- производить в соответствии с УПК РФ дознание и следствие по делам о преступлениях, отнесенным к их ведению и к их подследственности;
- осуществлять в соответствии с федеральным законом оперативно-розыскную деятельность;
- по запросу налоговых органов участвовать в налоговых проверках;
- при достаточных данных, указывающих на признаки преступления, производить проверки.

Наиболее значимыми для фирмы являются следующие права ОБЭП:

- осуществлять проверки организаций в полном объеме с составлением актов по результатам этих проверок, заведением дел оперативных проверок и возбуждением уголовных дел;
- приостанавливать операции организаций по счетам в банках;
- беспрепятственно входить и обследовать производственные, складские, торговые и иные помещения организаций

- независимо от форм собственности и места нахождения;
- вызывать с целью получения объяснений, справок, сведений граждан по вопросам, относящимся к компетенции ОБЭП;
 - безвозмездно получать от организаций, физических лиц информацию, необходимую для исполнения возложенных на ОБЭП обязанностей, за исключением случаев, когда законом установлен специальный порядок получения такой информации;
 - составлять протоколы об административных правонарушениях в пределах их полномочий, осуществлять административное задержание и применять другие меры, предусмотренные КоАП РФ;
 - налагать административный арест на имущество юридических и физических лиц.

Будьте бдительны! Сотрудники ОБЭП могут осуществлять внедрение оперативных сотрудников в структуры предприятий и организаций, привлекать граждан к сотрудничеству для выявления фактов, форм и методов экономических преступлений, использовать в целях конспирации документы, зашифровывающие личность должностных лиц, ведомственную принадлежность подразделений, помещений и транспортных средств ОБЭП, создавать в установленном законодательством порядке предприятия и организации, необходимые для решения задач, предусмотренных их полномочиями.

СОВЕТ №4: Будьте бдительны с новыми контрагентами, убедитесь, что они ведут бизнес также чисто, как и Вы. Обязательно посмотрите по выписке из ЕГРЮЛ дату созданию юридического лица: чем «старше» юрлицо, тем меньше вероятности, что его используют для проверки Вашей компании.

*«Юрист может Вам украсть со своей папкой больше,
чем вор в своей маске».*

Марио Пьюзо

При проверках ОБЭП также должен соблюдаться ряд формальностей, которые полезно знать.

Проверка организации длится не более 2-х месяцев, продлевается до 3-х только решением начальника ОБЭП.

Начало - день вынесения постановления о проверке, окончание - день подписания акта проверяющими.

Отслеживайте сроки, зудите над проверяющими, чтобы у них появилось желание быстрее от вас избавиться (т. е. закончить проверку).

Проверяющие по прибытию на объект проверки обязаны предъявить представителю организации удостоверение сотрудников ОБЭП, а также вынесенное начальником ОБЭП (заверенное печатью!) постановление о проверке.

Постановление регистрируется в Книге учета постановлений о проведении проверок соответствующего ОБЭП, что дает Вам возможность проверить пришедших (и пока по телефону это проверяется в органе, откуда пришли проверяющие, самим подготовиться к проверке).

Важно! Не избегайте ознакомления с постановлением, так как, Вы можете проверить его законность и кое-что почерпнуть из него. Избегать ознакомления с постановлением — нет смысла, т. к. законом предусмотрена нейтрализация отказа от ознакомления с постановлением и от использования своего права присутствовать при проверке.

В таком случае в постановлении о проверке проверяющими просто производится запись о Вашем отказе и проводится проверка, равно как и при Вашем ознакомлении с постановлением. «Беготня» по коридорам под лозунгом «лишь бы не видеть постановления» здесь не поможет.

В обязанности проверяющих входит удостоверение личности должностных лиц организации. При этом проверяющие должны убедиться, что полномочия представителя организации оформлены надлежащим образом (уставом, доверенностью), поэтому относитесь спокойно к требованиям о подтверждении полномочий.

Законный представитель организации вправе присутствовать при проведении проверки в занимаемых помещениях и территориях. В постановлении о проверке организации делается отметка о разъяснении законному представителю его права.

Важно! Если этого не сделано проверяющими, ***НЕ стремитесь устранить этот пробел, минусы контролирующих органов - это Ваши плюсы при оспаривании результатов проверки.***

Поручите своим работникам следить за составом проверяющих лиц, так как изменение состава возможно только на основании постановления об изменениях, вынесенного начальником ОБЭП.

Обследование помещения организации производится проверяющими на основании распоряжения начальника оперативного подразделения ОБЭП в присутствии понятых и представителя проверяемой организации. О производстве обследования составляется акт, в котором фиксируются данные, полученные в результате непосредственного

зрительного изучения объектов, представляющих интерес для проверки. В ходе обследования проверяющие могут производить фото- и киносъемку, аудио- и видеозапись, использовать информационные системы и технические средства. Результаты их использования прилагаются к акту.

Акт обследования подписывается лицами, проводившими обследование, понятыми и представителем организации, а также другими присутствующими при обследовании лицами, при этом с вашей стороны возможно использование других присутствующих для подготовки доказательственной базы против неправомерных действий проверяющих.

Ваш отказ от подписания акта предусмотрен законодательством, и приведет лишь к отметке в акте, удостоверенной подписями проверяющих и понятых, поэтому не придавайте значения факту подписи или не подписи этого документа, **сосредоточьтесь лучше на самом документе и на формулировке, которую вы собираетесь написать. Например, зафиксируйте при подписании акта те нарушения, которые допустили сотрудники ОБЭП при обследовании. Опишите их.**

Важно понимать: обследование - это не обыск.

При проведении обследования не допускается вскрытие помещений, поэтому если представители ОБЭП несмотря на Ваши замечания совершат действия выходящие за их компетенцию, также зафиксируйте это при подписании акта.

Должностные лица ОБЭП имеют право истребовать у проверяемого любую информацию, необходимую для проведения проверки, в том числе по финансово-хозяйственной деятельности. Информация, истребованная у организации, перечисляется в требовании о предоставлении

информации. Требование подписывается проверяющими и вручается представителю организации под расписку с указанием даты вручения.

СОВЕТ №5: Помните, что нет необходимости сразу предоставлять запрашиваемые документы, Вам должно быть предоставлено время для их подготовки, согласуйте это время с должностным лицом ОБЭП, запрашивающим их.

При отказе представителя организации от получения требования о предоставлении информации, проверяющие составляют об этом соответствующий акт, удостоверяемый подписями проверяющих и понятых.

Изъятие материалов (предметов, документов) производится с участием понятых и, как правило, в присутствии представителя организации. Изъятию подлежат копии документов, которые подписываются представителем организации и заверяются ее печатью.

В случаях, когда у сотрудников проверяющих органов есть основания полагать, что подлинники будут уничтожены, сокрыты, исправлены или заменены, *может производиться изъятие подлинных документов*. При изъятии указанных документов с них изготавливаются копии, которые передаются организации, у которой они изымаются.

Об изъятии документов (копий) составляется акт. Изъятые документы перечисляются, описываются в акте изъятия либо в прилагаемых описях с точным указанием наименования, количества и индивидуальных признаков. Все изымаемые документы (копии) предъявляются понятым и представителю организации, о чем делается запись в акте.

Данная норма позволяет сделать этот процесс крайне обременительным для изымающих, любые нарушения этого порядка могут фиксироваться в акте. Акт подписывается проверяющими из числа должностных лиц, допущенных к осуществлению оперативно-розыскной деятельности, понятыми и представителем организации.

Копия акта об изъятии вручается представителю, у которого производится изъятие, под расписку.

Как уже отмечалось, не стоит отказываться от подписи и заверения печатью копий изымаемых документов, от получения копии акта об изъятии и копий изъятых документов, от подписания акта изъятия; об отказе все равно будет сделана отметка в акте изъятия или отдельном акте, удостоверяемом подписями проверяющих из числа должностных лиц, допущенных к осуществлению оперативно-розыскной деятельности, и понятыми.

СОВЕТ №6: Если вы попали в ситуацию, при которой обнаружены документы, предметы, «ненадлежащего» характера, отказавшись от подписи копий, зафиксируйте в акте, что эти документы, предметы, появились в период, когда кто-то из проверяющих оставался один в помещении, где они обнаружены.

Большое количество информации можно почерпнуть из акта проверки, например, в акт могут включить выявленные факты нарушения законодательства РФ, исходя из чего можно предугадать последующие действия проверяющих органов.

Важно помнить! При проведении обследования производственных, складских, торговых и иных помещений, организации, а также транспортных средств, при изъятии

документов привлекаются понятые в количестве **не менее 2-х человек.**

Понятыми могут быть любые **не заинтересованные в исходе проверки физические лица.**

Не допускается участие в качестве понятых должностных лиц ОБЭП.

Понятые удостоверяют в акте, составленном проверяющими, факт, содержание и результаты действий, производившихся в их присутствии.

Понятые могут делать по поводу произведенных действий замечания, которые подлежат обязательному внесению в акт.

Имейте в виду! Как правило, органам достаточно трудно найти понятых, поэтому создание ситуации, усугубляющей данные трудности, будет способствовать невозможности проведения этих действий.

«Законы внешнего мира не более нравственны, чем продиктованные преступным образом жизни».

Марио Пьюзо

Итоги проверки

По результатам проверки организации проверяющими не позднее срока окончания проверки, (2 месяца или 3 при продлении) составляется акт проверки.

Акт проверки составляется и в том случае, если нарушений законодательства не выявлено. Акт проверки должен содержать номер акта проверки налогоплательщика, присвоенный при его регистрации, в Журнале регистрации актов проверки налогоплательщиков. Акт проверки составляется в четырех экземплярах и подписывается всеми проверяющими.

С момента подписания акта проверки всеми проверяющими проверка считается законченной.

Один экземпляр акта вручается представителю организации под расписку. В случае отказа представителя от получения акта проверки, а также при невозможности вручить акт по иным обстоятельствам (в связи с болезнью, отъездом и т.п.) об этом делается отметка в акте, удостоверенная подписями проверяющих, а экземпляр акта направляется в организацию заказным письмом не позднее дня, следующего за днем окончания проверки.

«И боль, и страх проходят, неизменна только смерть».

Марио Пьюзо

Налоговые органы

Налоговые органы, непосредственно осуществляющие налоговый контроль, вправе:

- требовать от налогоплательщика документы по установленным формам, служащие основаниями для исчисления и уплаты налогов, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность и своевременность уплаты налогов;
- проводить налоговые проверки в порядке, установленном НК РФ;
- производить выемку документов при проведении проверок у налогоплательщика, свидетельствующих о совершении правонарушений, в случаях достаточных оснований полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;
- письменным уведомлением вызывать в налоговые органы налогоплательщиков для дачи пояснений в связи с уплатой ими налогов, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;
- приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков в банках и налагать арест на имущество налогоплательщиков в порядке, предусмотренном НК РФ;
- обследовать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода торговые, складские, производственные и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию имущества налогоплательщику;

- расчетным путем определять суммы налогов, подлежащих внесению в бюджет и внебюджетные фонды, на основании имеющейся информации о налогоплательщике в случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к обследованию вышеуказанных помещений и территорий, непредставления в течение более 2 месяцев необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов, расходов, объектов налогообложения или ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги;
- вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля;
- заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности.

«Нужно, чтобы твое «нет» звучало как «да». Вообще нужно избегать слова «нет» с людьми, которых любишь. Во всяком случае, использовать отказ как можно реже, а если уж совсем некуда деваться, — пусть сами придут к мысли о полной бесперспективности, пусть сами додумаются до твоего «нет».

Марио Пьюзо

Проверки

В настоящее время налоговые органы практически отказались от проведения выездных проверок. Все, чего они хотят добиться, можно получить путем камеральных проверок (ст.88 НК РФ), но все же полезно знать о правилах игры при проведении выездных налоговых проверок.

Ст. 87, 88 Налогового кодекса (далее — НК) запрещают проведение в течение календарного года более одной проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период и ограничивают проверяемый период тремя календарными годами деятельности, предшествующими году проведения проверки.

Согласно ст.89 НК РФ, выездная проверка проводится на основании решения руководителя налогового органа. Указанное решение должно содержать период финансово-хозяйственной деятельности и виды налогов, по которым проводится проверка; ФИО, должности и классные чины лиц, входящих в состав проверяющей группы, в том числе сотрудников иных ПО и контролирующих органов (в случае привлечения их к проверке); подпись вынесшего решение лица с указанием его ФИО, должности и классного чина.

СОВЕТ №7: Проверьте решение на содержание обязательных элементов, указанных выше. Это позволит Вам сделать выводы о подлинности решения и его законности/незаконности.

Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика должностных лиц налоговых органов, проводящих проверку, осуществляется при предъявлении этими лицами служебных

удостоверений и решения руководителя налогового органа о проведении выездной налоговой проверки этого налогоплательщика.

Должностные лица налоговых органов, проводящие налоговую проверку, могут производить осмотр используемых для предпринимательской деятельности территорий или помещения для определения соответствия фактических данных об указанных объектах - документальным данным, представленным налогоплательщиком.

При препятствовании доступу должностных лиц налоговых органов, проводящих проверку, на указанные территории или в помещения (кроме жилых), руководитель проверяющей группы составляет акт, подписываемый им и налогоплательщиком, на основании которого **налоговый орган вправе самостоятельно определить суммы налогов**, подлежащих уплате, на основании оценки имеющихся у него данных о налогоплательщике или по аналогии.

При отказе налогоплательщика подписать этот акт, в нем делается соответствующая запись.

Доступ должностных лиц налоговых органов в жилые помещения помимо воли проживающих в них лиц допускается в случаях, установленных законом, или на основании судебного решения.

Должностное лицо налогового органа, производящее выездную проверку, в целях выяснения обстоятельств, имеющих значение для полноты проверки, вправе производить осмотр территорий и помещений налогоплательщика, в отношении которого проводится

проверка, документов и предметов, но только именно этого налогоплательщика.

Следовательно, это не дает им права проводить осмотр других помещений, которые расположены в одном здании с налогоплательщиком, но заняты лицами, в отношении которых проверка не проводится.

Осмотр документов и предметов вне рамок выездной проверки допускается, если документы и предметы были получены должностным лицом налогового органа в результате ранее произведенных действий по осуществлению налогового контроля или при согласии владельца этих предметов на проведение их осмотра.

Осмотр производится в присутствии не менее двух понятых.

При проведении осмотра вправе участвовать лицо, в отношении которого осуществляется проверка, или его представитель, а также специалисты. О производстве осмотра составляется протокол. Отказ налогоплательщика от участия в проведении осмотра не влечет за собой каких-либо последствий и не является препятствием для производства осмотра.

Должностные лица налоговых органов не наделены правом беспрепятственного доступа на территории и в помещения налогоплательщика для производства осмотра.

Должностное лицо налогового органа, проводящее проверку, вправе истребовать у налогоплательщика необходимые для проверки документы. Лицо, которому адресовано требование о представлении документов, обязано передать или выдать их налоговому органу **в пятидневный срок, поэтому любое требование о выдаче документов немедленно незаконно !**

Документы представляются в виде заверенных должным образом копий. Только после истечения срока или отказа производится выемка необходимых документов.

Выемка документов и предметов производится на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего проверку.

Постановление подлежит утверждению руководителем соответствующего налогового органа.

Выемка документов и предметов производится в присутствии понятых и лиц, у которых производится выемка. В необходимых случаях для участия в выемке приглашается специалист.

До начала выемки должностное лицо налогового органа предъявляет постановление о выемке, разъясняет присутствующим лицам их права и обязанности и предлагает добровольно выдать их, а в случае отказа производит выемку принудительно.

При отказе лица, у которого производится выемка, вскрыть помещения или иные места, где могут находиться подлежащие выемке документы и предметы, должностное лицо налогового органа вправе сделать это самостоятельно, избегая повреждения дверей, иных конструкций, если это возможно.

Помните! Не подлежат изъятию документы и предметы, не имеющие отношения к предмету проверки.

О производстве выемки, изъятия документов и предметов составляется протокол. Изъятые документы и предметы

перечисляются и описываются в протоколе выемки либо в прилагаемых к нему описях с точным указанием наименования, количества и индивидуальных признаков предметов, а по возможности - стоимости предметов.

В тех случаях, когда для проведения контрольных мероприятий недостаточно выемки копий документов налогоплательщиков и у налоговых органов есть достаточные основания полагать, что подлинники документов будут уничтожены, сокрыты, исправлены или заменены, должностное лицо налогового органа вправе изъять подлинные документы в порядке, предусмотренном ниже.

При изъятии таких документов с них изготавливают копии, которые заверяются должностным лицом налогового органа и передаются лицу, у которого они изымаются.

При невозможности изготовить или передать изготовленные копии одновременно с изъятием документов налоговый орган передает их лицу, у которого документы были изъяты, **в течение пяти дней после изъятия.**

Все изымаемые документы и предметы предъявляются понятым и другим лицам, участвующим в производстве выемки, и в случае необходимости упаковываются на месте выемки.

Копия протокола о выемке документов и предметов вручается под расписку или высылается лицу, у которого эти документы и предметы были изъяты.

Протокол прочитывается всеми лицами, участвовавшими или присутствовавшими при производстве действия. **Указанные лица вправе делать замечания, подлежащие внесению в протокол.** Протокол подписывается составившим его

должностным лицом налогового органа, а также всеми лицами, участвовавшими или присутствовавшими при производстве действия.

«Жизнь — суровая штука, без второго отца не обойтись, на этот случай и существуют крестные отцы».

Марио Пьюзо

Итоги проверки

По результатам выездной налоговой проверки должностными лицами налоговых органов составляется акт проверки, подписываемый этими лицами и руководителем (представителем) проверяемой организации.

Акт проверки должен содержать документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, выявленных в процессе проверки, или указание на отсутствие таковых, а также выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений и ссылки на статьи НК РФ, предусматривающие ответственность за данный вид налоговых правонарушений.

Акт проверки составляется в 2-х экземплярах, один из которых остается в налоговом органе, другой - вручается руководителю проверяемой организации либо ее представителю.

При обстоятельствах, позволяющих предполагать нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, акт проверки составляется в трех экземплярах. Третий экземпляр приобщается к материалам, направляемым в соответствующие органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

В акте указываются даты начала и окончания проверки. Дата начала - день предъявления руководителю проверяемой организации решения налогового органа о выездной проверке. Дата окончания - дата составления проверяющими справки о проведенной проверке. Справка составляется сразу после окончания проверки и уже потом прилагается к акту проверки. Срок проверки включает в себя время фактического нахождения проверяющих на территории налогоплательщика.

В указанные сроки не засчитываются периоды между вручением налогоплательщику требования о представлении документов и представлением им запрашиваемых при проведении проверки документов.

К акту выездной налоговой проверки должны быть приложены:

- решение руководителя налогового органа о проведении выездной налоговой проверки (к акту, вручаемому налогоплательщику, прилагается копия);
- копия требования налогоплательщику о представлении необходимых для проверки документов;
- уточненные расчеты по видам налогов, составленные проверяющими в связи с выявлением правонарушений (если расчеты не приведены в тексте акта).

СОВЕТ №8: Расчеты должны быть подписаны проверяющими, руководителем организации или ее представителем, соответственно, если вы не согласны с расчетом, укажите это.

Акт выездной проверки составляется не позднее двух месяцев после составления справки о проведенной проверке. Подписанный проверяющими акт выездной налоговой проверки вручается руководителю налогоплательщика (его представителю), о чем на последней странице экземпляра акта, остающегося на хранении в налоговом органе, делается запись.

Уклонение от получения акта налоговой проверки, фиксируется определенной записью. Акт проверки может быть направлен налогоплательщику по почте заказным письмом или передан иным способом, свидетельствующим о дате получения.

При отказе руководителя налогоплательщика от подписания акта руководителем проверяющей группы на последней странице акта также производится определенная запись.

СОВЕТ №9: До вручения налогоплательщику акт налоговой проверки подлежит регистрации в налоговом органе в специальном журнале, проверяйте это и отмечайте для себя.

Важно! В случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих, **налогоплательщик вправе в двухнедельный срок со дня получения акта представить в налоговый орган письменное объяснение мотивов отказа подписать акт или возражения по акту в целом или по отдельным положениям.** При этом налогоплательщик вправе приложить к письменному возражению или в согласованный срок (до двух недель со дня получения акта проверки) передать налоговому органу документы (заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений или мотивы не подписания акта проверки.

*Где начало того конца,
которым оканчивается начало?*

Козьма Прутков

Дополнительные мероприятия

Должностные лица налоговых органов вправе истребовать у налогоплательщиков документы, проводить проверки документов, а также встречные проверки только при проведении камеральных и выездных налоговых проверках.

Как уже отмечалось, выездная налоговая проверка проводится на основании решения руководителя налогового органа. По окончании выездной налоговой проверки проверяющие лица составляют справку о ее проведении, в которой указываются предмет проверки и фактические сроки ее начала и окончания.

Так вот, по результатам материалов выездной налоговой проверки, начальник или его заместитель могут принять решение в случае недостаточности материалов, о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

В решении о проведении дополнительных мероприятий должны быть определены конкретные формы налогового контроля и обстоятельства, подлежащие установлению по делу о налоговом правонарушении.

Дополнительные мероприятия проводятся после окончания выездной налоговой проверки, оформления и рассмотрения

соответствующего акта и иных материалов проверки руководителем или его заместителем.

Следует внимательно относиться к определенным в решении формам дополнительных мероприятий, поскольку большей частью полномочий налоговые органы обладают только при проведении налоговой проверки, которая в данном случае уже окончена. **К примеру, истребование и проверка документов, встречные проверки после окончания выездной налоговой проверки при проведении дополнительных мероприятий налогового контроля недопустимы.**

Такие действия не предусмотрены НК РФ и являются повторной налоговой проверкой по одним и тем же налогам за уже проверенный в ходе выездной налоговой проверки период, что запрещено ч. 3 ст. 87 НК РФ. Следовательно, подобные мероприятия не могут входить в число дополнительных мероприятий налогового контроля, предусмотренных п.3 п.2 ст. 101 НК РФ.

Однако, на практике такие нарушения со стороны контролирующих органов — не редкость.

Следует помнить! В ходе налоговых проверок должностные лица налоговых органов вправе составлять протоколы по административным правонарушениям, предусмотренным ст. 15.11 КоАП РФ, согласно которой «грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, а равно порядка и сроков хранения учетных документов, влечет наложение на должностных лиц административного штрафа в размере от 20 до 30 МРОТ. Под грубым нарушением правил ведения бухучета и представления бухотчетности понимается искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10% либо

искажение статьи (строки) формы бухгалтерности не менее чем на 10%.

Должностные лица налоговых органов уполномочены также составлять протоколы по ряду административных нарушений против порядка управления, в частности по административным правонарушениям, предусмотренным:

- частью первой ст.19.4. КоАП РФ (неповиновение законному распоряжению или требованию должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор, а равно воспрепятствование осуществлению этим должностным лицом служебных обязанностей).

- частью первой ст.19.5. КоАП РФ (невыполнение в установленный срок законного предписания органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор, об устранении нарушений законодательства).

- ст.19.6. КоАП РФ (непринятие мер по устранению причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения).

- ст.19.7. КоАП РФ (непредставление или несвоевременное представление в государственный орган (должностному лицу) сведений, представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности, а равно представление в государственный орган (должностному лицу) таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде).

Полномочия этих должностных лиц ограничиваются только составлением протокола об административном нарушении. Рассмотрение дел по этим правонарушениям производится мировыми судьями или судьями районных судов общей юрисдикции.

В компетенцию руководителей налоговых органов входит только рассмотрение дел по административным правонарушениям, предусмотренным статьями -

- ст.14.5. КоАП РФ (продажа товаров, выполнение работ либо оказание услуг при отсутствии установленной информации либо без применения ККМ).

- ст.15.1. КоАП РФ (нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций).

- ст.15.2. КоАП РФ (невыполнение обязанностей по контролю за соблюдением правил ведения кассовых операций).

В отношении применения ККМ (контрольно-кассовых машин) хочется отметить, что теперь налоговые органы не могут налагать штрафы за невыдачу кассового чека покупателю вместе с покупкой, за использование неисправной ККМ, за не вывешивание ценника на продаваемом товаре.

Помните! У каждого ведомства, осуществляющего проверки, есть свои цели. Для налоговой – это доначисление недоимок, для полиции - поиск и фиксация признаков состава преступления в сфере экономики, для пожарнадзора – выявление нарушений правил пожарной безопасности. Отсюда следует, что все проверки заведомо преследуют конкретные цели, и если они начинаются, то субъекты, их проводящие, вполне конкретно считают, что «ваше дело - табак», и вы у них «под колпаком». Но несмотря на это, в силу разных причин: от профессиональной небрежности до незнания законодательства на стадии проведения проверок

допускаются грубые нарушения, которые можно повернуть против проверяющих.

Случай из практики: сотрудники налоговой инспекции пропустили предусмотренный срок для проведения проверки и прибыли на территорию, где проверяемое лицо осуществляло предпринимательскую деятельность уже после окончания этого срока. Все необходимые документы проверяющие оформили «задним числом». В рамках спора нам удалось доказать это нарушение через допрос работников предпринимателя, которые видели проверяющих в компании уже после окончания проверки. Кроме того, мы документально закрепили этот факт результатами проведенной судебной экспертизы на предмет установления соответствия даты подписи числу, указанному на справке об окончании проверки.

Такое нарушение легло в основу судебного решения о признании решения налогового органа незаконным.

«Не стоит ненавидеть врагов.

Эмоции мешают думать»

Марио Пьюзо

Полиция

Полиция наделена большими полномочиями, что в свою очередь налагает на нее и большие обязанности, о которых им необходимо напоминать, в частности, полиции запрещается прибегать к насилию, другому жесткому или унижающему человеческое достоинству обращению.

Сотрудник полиции во всех случаях ограничения прав и свобод гражданина обязан разъяснить ему основание и повод такого ограничения, а также возникающие в связи с этим его права и обязанности.

СОВЕТ №10: В экстремальных ситуациях лучше выполнить пусть и незаконные, но требования полиции, если Вы не можете повлиять на развитие ситуации, но не забудьте любым способом зафиксировать данный факт, например, в любом документе, который Вы подписываете при проведении операций этими органами в помещении Вашей фирмы.

Коммерческим организациям чаще всего приходится сталкиваться с подразделениями осуществляющими оперативно-розыскную деятельность, подразделениями по борьбе с экономическими преступлениями (ОБЭП), относящимися к криминальной полиции.

Полномочия полиции, представляющие наибольший интерес для Вас:

- требовать от граждан и должностных лиц прекращения преступления или административного правонарушения, а также действий, препятствующих осуществлению полномочий полиции, удалять граждан с места совершения правонарушения или происшествия;
- проверять у граждан и должностных лиц документы, удостоверяющие личность, если имеются основания подозревать их в совершении преступления или административного правонарушения, а при наличии данных о том, что они имеют при себе оружие, боеприпасы, взрывчатые вещества, наркотические или психотропные вещества, производить в установленном законом порядке личный досмотр лиц, их вещей, ручной клади и багажа, изымать указанные предметы, средства и вещества при отсутствии данных о наличии законных оснований для их ношения и хранения;
- проверять у физических и юридических лиц разрешения (лицензии) на совершение определенных действий или занятие определенной деятельностью, контроль за которыми возложен на полицию законодательством РФ;
- вызывать граждан и должностных лиц по делам и материалам, находящимся в производстве полиции;
- подвергать приводу в случаях и в порядке, предусмотренном уголовно-процессуальным законодательством и законодательством об административных правонарушениях, граждан и должностных лиц, уклоняющихся без уважительных причин от явки по вызову;
- получать от граждан и должностных лиц необходимые объяснения, сведения, справки, документы и копии с них;
- составлять протоколы об административных правонарушениях, осуществлять административное

задержание, применять другие меры, предусмотренные законодательством об административных правонарушениях;

-задерживать на срок до трех часов лиц, незаконно проникнувших либо пытавшихся проникнуть на охраняемые полицией территории и объекты, проверять у них документы, удостоверяющие личность, получать от указанных лиц объяснения, производить в установленном законом порядке их личный досмотр и досмотр их вещей, а также досмотр транспортных средств, с помощью которых были совершены проникновение либо попытка проникновения на охраняемые полицией территории и объекты;

- использовать для документирования своей деятельности информационные системы, видео- и аудиотехнику, кино и фотоаппаратуру, а также другие технические и специальные средства, не причиняющие вреда жизни, здоровью человека и окружающей среде;

- входить беспрепятственно в жилые и иные помещения граждан, на принадлежащие им земельные участки, на территорию и в помещения, занимаемые организациями, и осматривать их при преследовании лиц, подозреваемых в совершении преступлений, либо при наличии данных полагать, что там совершено или совершается преступление, произошел несчастный случай, а также для обеспечения личной безопасности граждан и общественной безопасности при стихийных бедствиях, катастрофах, авариях, эпидемиях, эпизоотиях и массовых беспорядках.

О всех случаях проникновения в жилище против воли проживающих в нем граждан полиция уведомляет прокурора в течение 24 часов.

При наличии данных о влекущем уголовную или административную ответственность нарушении законодательства, регулирующего финансовую, хозяйственную, предпринимательскую и торговую деятельность:

- беспрепятственно входить в помещения, занимаемые организациями независимо от форм собственности, в производственные помещения, используемые гражданами для занятия индивидуальной и трудовой деятельностью и другими видами предпринимательства;

- проводить с участием собственника имущества либо его представителей, а при отсутствии таковых - с участием представителей исполнительной власти или местного самоуправления, осмотр производственных, складских, торговых и служебных помещений, транспортных средств, других мест хранения и использования имущества;

- изымать необходимые документы на материальные ценности, денежные средства, кредитные и финансовые операции, а также образцы сырья и продукции; опечатывать кассы, помещения и места хранения документов, денег и товарно-материальных ценностей;

- проводить контрольные закупки;

- требовать обязательного проведения проверок, инвентаризаций и ревизий производственной и финансово-хозяйственной деятельности организаций, а также проводить их;

- получать от должностных и материально-ответственных лиц сведения и объяснения по фактам нарушения законодательства; приостанавливать до устранения нарушений законодательства деятельность предприятий

торговли, в случаях неисполнения ими законного требования сотрудника полиции о прекращении правонарушения ***(нельзя, если буквально толковать эту норму закона «О полиции», приостановить деятельность организаций, не являющихся торговыми);***

- изымать у граждан и должностных лиц документы, имеющие признаки подделки;

- пользоваться беспрепятственно в служебных целях средствами связи, принадлежащими организациям, общественным объединениям и гражданам.

СОВЕТ №11: Обращаем Ваше внимание на осуществление аккуратных действий при обнаруженном огнестрельном оружии сотрудником полиции. Не приближайтесь к нему, не размахивайте руками, чтобы не спровоцировать сотрудника полиции на применение оружия.

В отличие от пространных норм законов «О полиции» и «Об оперативно-розыскной деятельности», полномочия ПО, предусмотренные УПК РФ, достаточно жестко регламентированы.

Если ваши отношения с ПО перешли в разряд отношений, регламентированных этим законом, то Вам следует знать порядок проведения ряда действий, совершаемых с Вашим или без Вашего участия, но против Вас или лиц Вам известных.

В случае неявки по вызову без уважительных причин подозреваемый, обвиняемый, а также потерпевший и свидетель могут быть подвергнуты приводу. Привод состоит в принудительном доставлении лица к дознавателю, следователю, прокурору или в суд.

Совет №12: При наличии причин, препятствующих явке по вызову в назначенный срок, вызываемые лица незамедлительно уведомляют орган, которым они вызывались, поэтому старайтесь получить точные координаты этого органа.

Постановление дознавателя, следователя, прокурора, судьи или определение суда о приводе перед его исполнением объявляется лицу, которое подвергается приводу, что удостоверяется его подписью на постановлении или определении.

Имейте в виду! Привод не может производиться в ночное время. Не подлежат приводу лица в возрасте до четырнадцати лет, беременные женщины, а также больные, которые по состоянию здоровья не могут оставлять место своего пребывания, что подлежит удостоверению врачом.

Привод производится органами дознания на основании постановления дознавателя, следователя, прокурора.

Осмотр. Осмотр места происшествия, местности, жилища, иного помещения, предметов и документов производится в целях обнаружения следов преступления, выяснения других обстоятельств, имеющих значение для уголовного дела. В случаях, не терпящих отлагательства, осмотр места происшествия может быть произведен до возбуждения уголовного дела.

Осмотр производится с участием понятых, за исключением случаев, если осмотр проводится в труднодоступной местности, при отсутствии надлежащих средств сообщения, а также в случаях, если производство следственного действия связано с опасностью для жизни и здоровья людей.

Осмотр следов преступления и иных предметов производится на месте производства следственного действия, за исключением случаев, если для производства такого осмотра требуется продолжительное время или осмотр на месте затруднен, когда предметы должны быть изъяты, упакованы, опечатаны, заверены подписями следователя и понятых на месте осмотра. Изъятию подлежат только те предметы, которые могут иметь отношение к уголовному делу. При этом в протоколе осмотра указываются индивидуальные признаки и особенности изымаемых предметов.

Все обнаруженное и изъятое при осмотре должно быть предъявлено понятым, другим участникам осмотра.

Осмотр помещения организации производится в присутствии представителя администрации этой организации. При невозможности обеспечить его участие в осмотре об этом делается запись в протоколе.

Основанием производства обыска является наличие данных полагать, что в каком-либо месте или у какого-либо лица могут находиться орудия преступления, предметы, документы и ценности, которые могут иметь значение для уголовного дела.

До начала обыска следователь предъявляет постановление следователя о его производстве, а в случае, обыска в жилище, - судебное решение, разрешающее его производство. До обыска следователь предлагает добровольно выдать подлежащие изъятию предметы, документы и ценности, которые могут иметь значение для уголовного дела. Если они выданы добровольно и нет оснований опасаться их сокрытия, то следователь вправе не производить обыск.

При производстве обыска могут вскрываться любые помещения, если владелец отказывается добровольно их открыть. При этом не должно допускаться не вызываемое необходимостью повреждение имущества.

Следователь вправе запретить лицам, присутствующим в месте, где производится обыск, покидать его, а также общаться друг с другом или иными лицами до окончания обыска.

При производстве обыска в любом случае изымаются предметы, запрещенные к обороту (например, наркотические вещества).

Изыятые предметы, документы и ценности предъявляются понятым и другим лицам, присутствующим при обыске, и в случае необходимости упаковываются и опечатываются на месте обыска, что удостоверяется подписями указанных лиц.

При производстве обыска участвует лицо, в помещении которого производится обыск. При производстве обыска вправе присутствовать адвокат того лица, в помещении которого проводится обыск.

Помните, что при обыске составляется протокол. В протоколе должно быть указано, в каком месте и при каких обстоятельствах были обнаружены предметы, документы или ценности, выданы они добровольно или изъяты принудительно. Все изымаемые предметы, документы и ценности должны быть перечислены с точным указанием их количества, меры, веса, индивидуальных признаков и по возможности стоимости.

Если в ходе обыска были предприняты попытки уничтожить или спрятать подлежащие изъятию

предметы, документы или ценности, то об этом в протоколе делается соответствующая запись и указываются принятые меры.

Если обыск производился в помещении организации, то копия протокола вручается под расписку представителю администрации соответствующей организации.

При необходимости изъятия определенных предметов и документов, имеющих значение для уголовного дела, и если точно известно, где и у кого они находятся, производится их выемка.

До начала выемки следователь предлагает выдать предметы и документы, подлежащие изъятию, а в случае отказа производит выемку принудительно. Порядок проведения выемки аналогичен порядку проведения обыска за исключением того, что выемка это все таки не обыск, и **если неизвестно где находятся эти предметы, то искать их (проводить обыск) никто не имеет права.**

Личный обыск может производиться только в отношении подозреваемого или обвиняемого в целях обнаружения и изъятия предметов и документов, которые могут иметь значение для уголовного дела, по постановлению и на основании решения суда, поэтому, если Вы таковым не являетесь, например, лишь являетесь свидетелем по данному делу, то никто не имеет права проводить в отношении Вас это следственное действие, за исключением случаев, если имеются основания полагать, что лицо, находящееся в помещении, в котором производится обыск, скрывает при себе предметы или документы, которые могут иметь значение для уголовного дела. В этом случае, а также при задержании лица (подозреваемого) или заключении его под стражу

личный обыск может быть произведен без соответствующего постановления.

Личный обыск лица производится только лицом одного с ним пола и в присутствии понятых и специалистов того же пола, если они участвуют в данном следственном действии.

Допрос проводится по месту производства предварительного следствия. Следователь вправе, если признает это необходимым, провести допрос в месте нахождения допрашиваемого.

Допрос не может длиться непрерывно более 4 часов.

Продолжение допроса допускается после перерыва не менее чем на один час для отдыха и принятия пищи, и общая продолжительность допроса в течение дня не должна превышать 8 часов.

Свидетель, потерпевший вызывается на допрос повесткой, в которой указываются, кто и в каком качестве вызывается, к кому и по какому адресу, дата и время явки на допрос, а также последствия неявки без уважительных причин.

Повестка вручается лицу, вызываемому на допрос, под расписку либо передается с помощью средств связи. В случае временного отсутствия лица, вызываемого на допрос, повестка передается администрации по месту его работы или по поручению следователя иным лицам и организациям, которые обязаны передать повестку лицу, вызываемому на допрос.

Лицо, вызываемое на допрос, обязано явиться в назначенный срок либо заранее уведомить следователя о причинах неявки.

В случае неявки без уважительных причин лицо, вызываемое на допрос, может быть подвергнуто приводу либо к нему могут быть применены иные меры процессуального принуждения (для свидетеля - обязательство о явке).

Ход и результаты допроса отражаются в протоколе.

Факт ознакомления с показаниями и правильность их записи допрашиваемое лицо удостоверяет своей подписью в конце протокола. Допрашиваемое лицо подписывает также каждую страницу протокола. Отказ от подписания протокола допроса фиксируется путем внесения в него соответствующей записи, которая удостоверяется подписью следователя, а также подписями защитника, законного представителя, представителя или понятых, если они участвуют в следственном действии.

СОВЕТ №13: Закон в любом случае дает всем право требовать участия понятых во всех действиях предпринимаемых против Вас, на основании п. 2 ст. 170 УПК РФ, в рамках уголовного дела, даже если это напрямую не предусмотрено, поэтому ходатайствуйте об этом, даже если вам в этом откажут. И лучше подавайте ходатайство в письменной форме!

Другие контролирующие и надзирающие органы

В настоящее время продолжает действовать закон «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора)».

Действия нижеуказанных органов подпадают под его регулирование, поэтому пользуйтесь правами, которые этот закон Вам дает.

Важно помнить, что мероприятия по контролю проводятся на основании распоряжений (приказов) органов государственного контроля.

В распоряжении (приказе) о проведении мероприятия по контролю указываются:

- номер и дата распоряжения (приказа) о проведении мероприятия по контролю;
- наименование органа государственного контроля (надзора);
- ФИО и должности лиц, уполномоченных на проведение мероприятия по контролю;
- наименование юрлица, в отношении которого проводится мероприятие по контролю;
- цели, задачи и предмет проводимого мероприятия по контролю;
- правовые основания проведения мероприятия по контролю, в том числе нормативные правовые акты, обязательные требования которых подлежат проверке;

- дата начала и окончания мероприятия по контролю.

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

Проверки бывают: плановые и внеплановые.

В отношении одного юридического лица каждым органом государственного контроля **плановое мероприятие по контролю может быть проведено не более чем 1 раз в 2 года.**

Внеплановой проверке, предметом которой является контроль исполнения предписаний об устранении выявленных нарушений, подлежит деятельность организации **при выявлении в результате планового мероприятия по контролю нарушений обязательных требований.**

Внеплановые мероприятия по контролю проводятся органами государственного контроля также в случаях:

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

- **возникновения угрозы здоровью и жизни граждан, загрязнения окружающей среды, повреждения имущества, в**

том числе в отношении однородных товаров (работ, услуг) других юридических лиц или индивидуальных предпринимателей;

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

Мероприятия по контролю в случаях, указанных выше, могут проводиться по мотивированному решению органа госконтроля (надзора), в том числе в отношении иных юрлиц и индивидуальных предпринимателей, использующих соответствующие однородные товары (работы, услуги) или объекты.

При проведении мероприятий по контролю должностные лица органов госконтроля **не вправе:**

-требовать представления документов, информации, образцов продукции, если они не являются объектами мероприятий по контролю и не относятся к предмету проверки, а также изымать оригиналы документов, относящихся к предмету проверки.

С целью контроля за проводимыми проверками юрлица ведут журнал учета мероприятий по контролю.

СОВЕТ №14: Проверьте наличие в Вашей организации Журнала учета проверок. Каждое должностное лицо, пришедшее к Вам с проверкой, должно в первую очередь — увидеть этот журнал. Попросите должностное лицо

контролирующего органа внести запись о проведении мероприятия по контролю, указав его основание.

В журнале учета мероприятий по контролю должностным лицом органа госконтроля производится запись о мероприятии по контролю, содержащая сведения о наименовании органа госконтроля (надзора), дате, времени проведения мероприятия, о правовых основаниях, целях, задачах и предмете мероприятия по контролю, о выявленных нарушениях, о составленных протоколах, об административных правонарушениях и о выданных предписаниях, а также указываются ФИО, должность лиц, осуществившего мероприятие по контролю, и их подпись.

Журнал учета мероприятий по контролю должен быть прошит, пронумерован и удостоверен печатью юридического лица.

При отсутствии журнала учета мероприятий по контролю в акте, составляемом по результатам проведенного мероприятия по контролю, делается соответствующая запись.

СОВЕТ №15. Если у вас нет специально разработанной формы журнала, заведите его в любом виде, например, простая общая тетрадь, отвечающая вышеизложенным требованиям.

ВНИМАНИЕ! Отказ проверяющего от внесения записи в журнал должен насторожить Вас, в связи с чем Вы должны проверить его полномочия через известный Вам телефон вышестоящего органа должностного лица к Вам пришедшего, в крайнем случае можно вызвать полицию, чтобы она сделала это сама, а до этого не допускать пришедшего к проверке и самим спокойно подготовиться к ней.

Должностные лица органов госконтроля (надзора) при проведении мероприятий по контролю обязаны:

-посещать объекты (территории и помещения) юрлиц в целях контроля **только во время исполнения служебных обязанностей при предъявлении служебного удостоверения** и распоряжения органов госконтроля (надзора) о проведении мероприятия по контролю.

СОВЕТ №16: Должностные лица и (или) представители юридического лица при проведении мероприятий по контролю имеют право знакомиться с результатами контроля и указывать в актах о своем ознакомлении, согласии или несогласии с ними, а также с отдельными действиями должностных лиц органов госконтроля (надзора). Всегда пользуйтесь этим правом и максимально полно описывайте свое несогласие с незаконными действиями должностных лиц контролирующих органов.

«Женщины и дети могут быть беспечными, но не мужчины»

Марио Пьюзо

Роспотребнадзор

Должностные лица, осуществляющие государственный санитарно-эпидемиологический надзор, при исполнении своих служебных обязанностей и по предъявлении служебного удостоверения имеют право:

- получать от юрлиц документированную информацию по вопросам обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения;
- проводить санитарно-эпидемиологические расследования;
- беспрепятственно посещать территории и помещения объектов, подлежащих санитарно-эпидемиологическому надзору, в целях проверки соблюдения лицами, осуществляющими управленческие функции в коммерческих или иных организациях, и должностными лицами санитарного законодательства и выполнения на указанных объектах санитарно-противоэпидемических мероприятий;
- посещать с согласия граждан их жилые помещения в целях обследования их жилищных условий;
- проводить отбор для исследований проб и образцов продукции, в том числе продовольственного сырья и пищевых продуктов;
- проводить досмотр транспортных средств и перевозимых ими грузов, в том числе продовольственного сырья и пищевых продуктов, в целях установления соответствия транспортных средств и перевозимых ими грузов санитарным правилам;

- составлять протокол о нарушении санитарного законодательства.

При выявлении нарушения санитарного законодательства Роспотребнадзор вправе давать гражданам и юрлицам предписания, обязательные для исполнения ими в установленные сроки.

*«Только не говори, что ты не виноват.
Это оскорбляет мой разум»*

Марио Пьюзо

Пожарный надзор (МЧС)

Права должностных лиц пожарной охраны напрямую связаны с обязанностями, которые должны выполнять организации, поэтому обращаем внимание на обязанности, исполнение которых могут проверить эти должностные лица.

Организации обязаны:

- соблюдать требования пожарной безопасности, а также выполнять предписания, постановления и иные законные требования должностных лиц пожарной охраны;
- разрабатывать и осуществлять меры по обеспечению пожарной безопасности;
- проводить противопожарную пропаганду и обучать своих работников мерам пожарной безопасности;
- включать в коллективный договор (соглашение) вопросы пожарной безопасности;
- содержать в исправном состоянии системы и средства противопожарной защиты, включая первичные средства тушения пожаров, не допускать их использования не по назначению;
- создавать и содержать в соответствии с установленными нормами органы управления и подразделения пожарной

охраны, в том числе на основе договоров с Государственной противопожарной службой;

- оказывать содействие пожарной охране при тушении пожаров, установлении причин и условий их возникновения и развития, а также при выявлении лиц, виновных в нарушении требований пожарной безопасности и возникновении пожаров;

- предоставлять в установленном порядке при тушении пожаров на территориях предприятий необходимые силы и средства, горюче - смазочные материалы, а также продукты питания и места отдыха для личного состава пожарной охраны, участвующего в выполнении боевых действий по тушению пожаров, и привлеченных к тушению пожаров сил;

- обеспечивать доступ должностным лицам пожарной охраны при осуществлении ими служебных обязанностей на территории, в здания, сооружения и на иные объекты предприятий;

- предоставлять по требованию должностных лиц Государственной противопожарной службы сведения и документы о состоянии пожарной безопасности на предприятиях, в том числе о пожарной опасности производимой ими продукции, а также о происшедших на их территориях пожарах и их последствия.

Должностные лица органов управления и подразделений Государственной противопожарной службы при осуществлении государственного пожарного надзора имеют право:

- осуществлять государственный пожарный надзор за соблюдением требований пожарной безопасности

предприятиями, а также должностными лицами и гражданами;

- проводить обследования и проверки зданий, сооружений, помещений предприятий и других объектов, в том числе в нерабочее время, в целях контроля за соблюдением требований пожарной безопасности и пресечения их нарушений;

- входить беспрепятственно в порядке, установленном законодательством РФ, в жилые и иные помещения, на земельные участки граждан при наличии данных о нарушении требований пожарной безопасности, создающем угрозу возникновения пожара и (или) безопасности людей;

- давать руководителям предприятий, должностным лицам и гражданам обязательные для исполнения предписания по устранению нарушений требований пожарной безопасности, обеспечению пожарной безопасности товаров (работ, услуг), снятию с производства, прекращению выпуска и реализации товаров (работ, услуг), не соответствующих требованиям безопасности;

- приостанавливать полностью или частично работу предприятий (производств, участков, агрегатов), эксплуатацию зданий, помещений, проведение отдельных работ при нарушении требований безопасности, создающих угрозу пожара или безопасности людей, а также при невыполнении этих требований при проектировании, строительстве, капремонте, реконструкции, техническом переоснащении предприятий и других объектов;

- производить в соответствии с действующим законодательством дознание по делам о пожарах и по делам о нарушениях требований пожарной безопасности;

- налагать в соответствии с действующим законодательством административные взыскания на граждан и юрлиц, включая изготовителей (исполнителей, продавцов), за нарушение требований пожарной безопасности, в том числе за уклонение от исполнения или несвоевременное исполнение предписаний и постановлений должностных лиц Государственной противопожарной службы.

*«Если бросить на чашу весов корысть и благополучие, —
благополучие, на мой взгляд, перевешивает»*

Марио Пьюзо

Госстандарт

Осуществление государственного контроля и надзора за соблюдением требований госстандартов (правил сертификации) от имени Госстандарта РФ проводится его госинспекторами.

Гос.инспектор имеет право:

- свободного доступа в служебные и производственные помещения субъекта хозяйственной деятельности;
- получать от субъекта хозяйственной деятельности документы и сведения, необходимые для проведения контроля и надзора;
- использовать технические средства и специалистов субъекта хозяйственной деятельности при проведении контроля и надзора;

- проводить в соответствии с нормативными документами отбор проб и образцов продукции и услуг для контроля их соответствия требованиям госстандартов с отнесением стоимости образцов и затрат на анализы на издержки производства;
- выдавать предписания об устранении нарушений требований госстандартов на стадиях разработки продукции, ее изготовления, реализации, использования, хранения, транспортирования и утилизации, а также при выполнении работ и оказании услуг;
- выдавать предписания о запрете или приостановке реализации и использования проверенной продукции, а также работ и услуг в случаях несоответствия их требованиям госстандартов;
- запрещать реализацию продукции, выполнение работ и оказание услуг в случае уклонения субъекта хозяйственной деятельности от предъявления продукции, работ и услуг для проверки.

«Всегда лучше, когда друзья недооценивают твои достоинства, а враг преувеличивает недостатки»

Марио Пьюзо

Федеральная инспекция труда

Госинспекторы труда при осуществлении контрольной деятельности имеют право:

- беспрепятственно в любое время суток при наличии удостоверений установленного образца проводить инспекцию организаций всех форм собственности;
- запрашивать у работодателей и их представителей и безвозмездно получать от них документы, объяснения, информацию, необходимые для выполнения контрольных функций;
- изымать для анализа образцы используемых материалов и веществ с уведомлением об этом работодателя или его представителя и составлять соответствующий акт;
- расследовать в установленном порядке несчастные случаи на производстве;
- предъявлять работодателям обязательные для исполнения предписания об устранении нарушений трудового законодательства и иных нормативных актов, содержащих нормы трудового права, о восстановлении нарушенных прав работников, привлечении виновных в нарушениях к дисциплинарной ответственности или об отстранении их от должности в установленном порядке;
- приостанавливать работу организаций, подразделений и оборудования при выявлении нарушений требований охраны труда, которые создают угрозу жизни и здоровью работников, до устранения указанных нарушений;

- направлять в суды при наличии заключений государственной экспертизы требования о ликвидации организаций или прекращении деятельности их подразделений вследствие нарушения требований охраны труда;
- отстранять от работы лиц, не прошедших в установленном порядке обучение безопасным методам и приемам выполнения работ, инструктаж по охране труда, стажировку на рабочих местах и проверку знаний требований охраны труда;
- запрещать использование не имеющих сертификатов соответствия или не соответствующих требованиям охраны труда средств индивидуальной и коллективной защиты работников;
- выдавать разрешения на строительство, реконструкцию, техническое переоснащение производственных объектов, производство и внедрение новой техники, внедрение новых технологий;
- выдавать заключения о возможности принятия в эксплуатацию новых или реконструируемых производственных объектов;
- привлекать к административной ответственности в установленном законодательством порядке лиц, виновных в нарушении законов и нормативных актов, содержащих нормы трудового права, приглашать их в орган инспекции труда в связи с находящимися в производстве материалами, а также направлять в ПО материалы о привлечении указанных лиц к уголовной ответственности, предъявлять иски в суд;

При проверке госинспектор труда может уведомлять о своем присутствии работодателя, **если только не считает, что**

такое уведомление может нанести ущерб эффективности контроля.

*Я не люблю насилие, Том. Я бизнесмен.
Кровь - непозволительная роскошь.
Марио Пьюзо*

Прокуратура

Документом, подтверждающим личность прокурорского работника, его чин и должность является служебное удостоверение установленного образца.

Прокурор при осуществлении возложенных на него функций вправе:

- по предъявлении служебного удостоверения беспрепятственно входить на территории и в помещения коммерческих и некоммерческих организации, иметь доступ к их документам и материалам, проверять исполнение законов в связи с поступившей в органы прокуратуры информацией о фактах нарушения закона;

- требовать от руководителей и других должностных лиц указанных органов представления необходимых документов, материалов, статистических и иных сведений;

- выделения специалистов для выяснения возникших вопросов;

- проведения проверок по поступившим в органы прокуратуры материалам и обращениям;

- вызывать должностных лиц и граждан для объяснений по поводу нарушений законов;
- безвозмездно получать по требованию прокурора и следователя статистическую и иную информацию, справки, документы и их копии.

«От государства не ждали справедливости, за справедливостью шли к мафии. И мафия рождала собственных робин гудов».

Марио Пьюзо

ПАМЯТКА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЮ

1. Помните, следственные действия по возбужденному уголовному делу проводятся в отношении конкретных граждан, а не организаций, именно в действиях этих граждан проверяющими устанавливается состав преступления.
2. При проверке не могут быть осмотрены и изъяты документы организации, в отношении которой не проводится проверка. Также не могут изыматься документы организации в отношении которой проводится проверка если пришли проверять организацию на предмет уплаты НДС, а изымают документы, не имеющие к этому ни какого отношения.
3. Старайтесь не упоминать в беседе с работниками контролирующих органов конкретные цифры и факты.
4. Пытайтесь зафиксировать нарушения со стороны проверяющих в любом документе, который Вы подписываете.
5. Никто не запрещает Вам составить свой документ, в котором будут описаны нарушения проверяющих, предложите подписать его проверяющим, если откажутся, сделайте об этом ссылку в этом документе, пусть его подпишут как можно больше лиц, присутствующих при совершении неправомερных действий проверяющих (работники, понятые, посетители).
6. Дайте понять проверяющим, что информация о нарушениях с их стороны может легко попасть в прессу и телевидение.
7. Не бойтесь показать, что Вы знаете свои права. Можете щегольнуть номером статьи закона или ее содержания, даже если Вы ошибетесь не страшно, так как проверяющие, скорее всего, ее также не помнят и не могут сразу проверить.

8. Не бойтесь, если ваш ответ не совпадет в деталях с ответами других лиц, одинаковых ответов никогда не бывает.

9. Никогда не подписывайте документ, не прочитав его. Читайте пока он не станет Вам понятен. Время для этого не регламентировано законом.

10. Если в постановлении указана выемка документов, то забрать компьютер проверяющие не вправе, пусть распечатывают документы, при этом у Вас есть возможность отказаться от подписания распечатанных копий и занести в протокол, что не знаете откуда эти документы появились в Вашем компьютере.

11. Вы можете предположить и требовать зафиксировать свое пояснение о том, что, возможно, даже кем-либо внесены в него исправления намеренно, в том числе и проверяющим, но это следует предпринимать если Вам точно известно, что таких документов нет на бумажном носителе за Вашей оригинальной подписью!

12. Для совершения всех этих действий дождитесь пока проверяющие их не распечатают, что, как правило, проводится без непосредственного участия понятых (открытие файла его прочтение на компьютере, печать).

13. Помните, что все проверяющие органы несут ответственность за убытки, причиненные организациям своими неправомерными действиями, а также неправомерными действиями должностных лиц и работников этих органов, поэтому указание в актах и др. документах сведений, которые могут привести к появлению у вашей организации права требования возмещения убытков, могут побудить проверяющих не подставлять себя лично.

14. Все «наезды» о нахождении организации по указанному адресу без надлежащего на то основания, договора аренды и т.п. или же обнаружения печатей других организаций в офисе компании не должны Вас пугать, эти факты не несут в себе ничего криминального.

15. Немедленно сообщайте о всех приходах контролирующих органов в юридическую службу, тяните время до приезда юриста.

16. Не спешите указывать на ошибки проверяющих при проверке, их минусы - это Ваши плюсы в дальнейшем. Зафиксируйте их в итоговом акте или отдельном документе по окончании проверки.

17. Имейте телефоны контролирующих органов, по которым можно проверить полномочия проверяющих и основания их явки в Вашу организацию.

18. Досконально ознакомьтесь с предъявляемым Вам удостоверением и другими документами, служащими основанием для начала действий проверяющими, запишите данные удостоверения.

19. Женщины, в трудную минуту не бойтесь закатить истерику, инсценировать обморок или даже припадок. Это поможет выиграть время.

20. Снимайте все происходящее на телефон, камеру или записывайте проверяющих на диктофон.

Надеемся эти крайне простые советы и те, которые указаны по тексту данной брошюры, будут восприняты Вами и Вашими сотрудниками как основа защиты Вашего бизнеса при проверках.

В случае, если пришла проверка, а Вы чувствуете, что ваш юридический отдел не справляется, а руководитель юридического отдела не имеет опыта сопровождения организации при проверках, или у Вас вовсе нет юриста, Вы всегда можете на нас положиться!

ПОСЛЕСЛОВИЕ

*Право - это весло, помогающее балансировать
на гребне хаоса повседневности
и достигать намеченной цели*

Д.В. Соколов

Более 15 лет назад я возглавлял юридический отдел межрайонной налоговой инспекции и видел многое:

-как предприниматели оказываются беззащитными перед проверяющими,

-как путаются в показаниях, объяснениях, пытаюсь прикрыть факты, которые вовсе не являются противозаконными,

-как составляются акты, которые ставят точку в предпринимательской деятельности, потому что выбраться из горы штрафов становится сложно

и тому подобное.

А причиной всего этого служили:

-незнание предпринимателем своих прав,

-отсутствие надежной юридической поддержки.

К сожалению, и сегодня бизнес при проверках часто выглядит «слабой» стороной. И это, увы, порождает коррупционные схемы, влечет за собой дополнительные расходы, издержки предпринимателей, которым вовсе не место в отношениях между государством и бизнесом.

Важно помнить, что есть масса правовых, абсолютно законных инструментов для защиты Вашего дела.

Безусловно, если юрист привлечен к сопровождению проверки с самого первого «звонка», шансы на то, что проверка для организации пройдет «безболезненно» и даже незаметно, велики. Особенно, если бизнес не погряз в серых схемах.

Но даже после вынесения акта проверки, в котором мелькают доначисленные налоги, штрафы, и вообще рябит в глазах от перечисления нарушенных Вами статей законодательства и нулей указанных штрафных санкций, не стоит опускать руки.

Есть досудебные и судебные способы обжалования таких актов, практика по которым все больше радует меня в последнее время. Несмотря на все уважение, которое суд зачастую испытывает к органу власти и лицу, его представляющему, сегодня суд прислушивается к предпринимателю, его защитнику и при должной подготовке к делу, есть все шансы на успех.

Мы желаем Вашему бизнесу процветания и отсутствия шторма (в виде проверки) на пути Вашего корабля.

А если такое случилось:

перечитайте советы в этой книге и вспомните строчку известной песни:

***«В буре лишь крепче руки,
И парус поможет и киль
Гораздо трудней не свихнуться со скуки
И выдержать полный штиль...»***

Проверка в бизнесе — это бесценный опыт, благодаря которому (при успешном ее прохождении) Вы и Ваша организация, становитесь сильнее!



*С уважением, руководитель
ООО Юридическая компания «Соколов и Партнеры»,
кандидат юридических наук,
Дмитрий Соколов
8-920-51-31-041,
pravo48@mail.ru*