



Администрация Смоленской области
Департамент экономического развития и торговли
Смоленской области



МЕТОДЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРРУПЦИИ: СОВЕТЫ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМ



ББК 65.290.2

Т 415

При поддержке и по заказу Департамента экономического развития и торговли Смоленской области

Тимофеева И.Ю.

Т 415 Методы противодействия коррупции: советы предпринимателям. Учебно-практическое пособие. – Смоленск: Некоммерческое партнерство «Единство студентов и бизнеса региона», 2010. – 68 с.

Книга предлагает простые методы противодействия коррупции и ориентирована на предпринимателей, которые хотят защитить свои права и свой бизнес с наименьшими материальными и моральными потерями. Предприниматель, когда он сам себе и бухгалтер, и юрист, не успевает соблюдать все установленные правила, но всегда должен знать за что и на какую сумму его могут оштрафовать.

Данная книга состоит из нескольких разделов, в которых кратко сгруппированы основные нарушения и меры наказания в сферах порядка регистрации, лицензирования или получения специального разрешения, нарушения бухгалтерского и налогового учета, нарушения в ведении бизнеса и торговле, нарушения прав потребителей и другие. В последней части «Нарушения должностных лиц органов власти» рассмотрены типичные коррупционные проявления и нарушения представителей органов власти при проведении государственного контроля (надзора) юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, отражены те нарушения, за которые представителей государственных органов можно привлечь к ответственности.

При подготовке учебного пособия автор исходил из необходимости практической пользы, как для начинающих предпринимателей, так и для состоявшихся бизнесменов.

© Тимофеева И.Ю., 2010

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие	2
Раздел 1. Коррупция: от истории к современности	5
История коррупции	5
Малый бизнес и коррупция	13
Раздел 2. Методы противодействия коррупции	21
Зарубежный опыт	21
Основные правила, которые необходимо знать предпринимателям	29
Нарушение порядка регистрации бизнеса	42
Нарушение порядка лицензирования или получения специального разрешения	44
Нарушения в ведении бизнеса и реализации товаров	46
Нарушения бухгалтерского и налогового учета	50
Нарушение прав потребителей	53
Нарушения в сфере производства и реализации алкоголя	54
Нарушения в сфере кредитования	56
Невыполнение требований органов власти	58
Нарушения должностных лиц органов власти	59
Заключение	61

ПРЕДИСЛОВИЕ



Финансы и бизнес – опасные воды, в которых прожорливые акулы ходят кругами в поисках жертвы. В этой игре знание – ключ к силе и власти

*Дональд Трамп,
(родился 14.06.1946),
американский бизнесмен,
миллиардер, крупный владелец
недвижимости, медиамагнат*

Статистика неумолимо свидетельствует о том, что в последние годы количество нарушений в сфере ведения бизнеса увеличивается. Это связано с объективными и субъективными причинами осуществления финансово-хозяйственной деятельности. К субъективным причинам относятся нарушения, которые заведомо продумываются и осуществляются предпринимателями с целью получения прибыли любой ценой, несмотря на требования безопасности жизни и здоровья потребителей. Однако, таких предпринимателей не много, они уже не выживают в условиях современных рыночных механизмов, жесткой конкуренции и неизбежности привлечения к ответственности.

Большое воздействие на бизнес оказывают объективные причины, к которым следует отнести постоянное ужесточение требований к оформлению документов на товары, услуги, когда, например, малое предприятие, имея выручку 1000 руб. в день, на оформление товарных накладных, кассовых отчетов, счетов-фактур и т.п.

ПРЕДИСЛОВИЕ

вынуждено расходовать половину своей выручки. Требования налоговых органов установить зарплату не ниже прожиточного минимума заставляет слабонервных предпринимателей отражать по бухгалтерии завышенные суммы оплаты труда. Кроме того, для ведения того или иного вида деятельности существуют многочисленные требования к правилам продажи, регистрации, сертификации, лицензирования и т.д.

Предприниматель, когда он сам себе и бухгалтер, и юрист, не успевает соблюдать все установленные правила. На сегодняшний день существует около сотни нарушений в сфере экономики, финансов и предпринимательства, за которые установлены различные виды ответственности.

Основной угрозой бизнеса является коррупция, которая снижает предпринимательскую активность и дееспособность социально-экономических структур. С древнейших времен власть и коррупция были неразделимы. Государство в лице своих чиновников «кошмарит» бизнес, пользуясь их правовой неграмотностью, что позволяет некоторым представителям проверяющих и контролирующих органов вымогать у предпринимателей определенные суммы за то, чтобы решить все проблемы без протокола.

При этом, бывает дешевле заплатить штраф по протоколу, чем идти на компромисс с совестью и рисковать своим бизнесом.

Материалы прокурорских проверок, поступающие обращения субъектов предпринимательской деятельности, свидетельствуют о повсеместном грубом нарушении прав предпринимателей, в первую очередь малого и среднего бизнеса, поборов и вымогательства в отношении предпринимателей как органами власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, так и органами государственного контроля (надзора) и их должностными лицами при проведении проверок субъектов предпринимательской деятельности, в том числе в рамках предоставленных им полномочий лицензионных, регистрационных, разрешительных и иных процедур.

Распространены факты незаконного применения к юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям мер принуждения и ответственности.

Для того, чтобы предприниматели, руководители и бухгалтеры могли свободно ориентироваться в системе предусмотренных нарушений при ведении своего бизнеса, смело использовать предоставленное законом право привлечения должностных лиц к административной ответственности за допускаемые нарушения, знать за что и на какую сумму вас могут оштрафовать, а где можно обойтись предупреждением или предпринять иные меры своей защиты, предназначена данная книга. Эта шпаргалка для всех предпринимателей, которая должна быть всегда под рукой, чтобы никто не мог воспользоваться вашим незнанием законов.

Книга состоит из нескольких разделов, при этом первый раздел знакомит предпринимателей с историческими и современными видами коррупционных явлений, их массовым проникновением в предпринимательскую сферу.

В следующем разделе книги сгруппированы основные нарушения порядка регистрации, лицензирования или получения специального разрешения, нарушения бухгалтерского учета, нарушения в торговле, нарушения прав потребителей, нарушения в сфере производства и реализации алкоголя, в сфере кредитования.

В статье «Нарушения должностных лиц органов власти» рассмотрены типичные нарушения представителей органов власти при проведении государственного контроля (надзора) юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, отражены те нарушения, за которые представителей государственных органов можно привлечь к ответственности. Если и не привлечь, то хотя бы испугать своими познаниями в этой сфере.



КОРРУПЦИЯ: ОТ ИСТОРИИ К СОВРЕМЕННОСТИ



История коррупции

1
Коррупция является одним из самых существенных препятствий для экономического роста и развития.

*Президент Российской Федерации
Д.А. Медведев*

Коррупция (от лат. *corrumpere* – «растлевать») – термин, обозначающий обычно использование должностным лицом своих властных полномочий и доверенных ему прав в целях личной выгоды, противоречащее законодательству и моральным установкам. Наиболее часто термин применяется по отношению к бюрократическому аппарату и политической элите. Соответствующий термин в европейских языках обычно имеет более широкое понятие, вытекающее из первичного значения исходного латинского слова.

Характерным признаком коррупции является конфликт между действиями должностного лица и интересами его работодателя либо конфликт между действиями выборного лица и интересами общества. Многие виды коррупции аналогичны мошенничеству, совершаемому должностным лицом, и относятся к категории преступлений против государственной власти.

Коррупции может быть подвержен любой человек, обладающий властью – властью над рас-

пределением каких-либо не принадлежащих ему ресурсов по своему усмотрению (чиновник, депутат, судья, сотрудник правоохранительных органов, администратор, экзаменатор, врач и т. д.). Главным стимулом к коррупции является возможность получения экономической прибыли, связанной с использованием властных полномочий, а главным сдерживающим фактором – риск разоблачения и наказания.

Известные международные организации (World Bank's Enterprise Surveys, Transparency International и другие) понимают под коррупцией злоупотребление доверенной властью ради личной выгоды. Существуют также и другие определения, которые вносят уточнения или используют более строгие юридические формулировки.

Согласно российскому законодательству¹, коррупция – это:

- злоупотребление служебным положением;
- дача взятки;
- получение взятки;
- злоупотребление полномочиями;
- коммерческий подкуп;
- иное незаконное использование физическим лицом своего

должностного положения вопреки законным интересам общества и государства

в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав **для себя или для третьих лиц** либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими физическими лицами; а также совершение указанных деяний от имени или в интересах юридического лица.

Организация Объединенных Наций рассматривает коррупцию как «сложное социальное, культурное и экономическое явление, затрагивающее все страны»², не давая при этом более детализированного объяснения термина. Это объясняется тем, что феномен коррупции слишком сложен и многогранен, чтобы можно было

²Федеральный закон Российской Федерации от 25 декабря 2008 г. N 273-ФЗ «О противодействии коррупции»

¹United Nations Office on Drugs and Crime (UNODC), <http://www.unodc.org>

ИСТОРИЯ КОРРУПЦИИ

дать всеобъемлющее и в то же время достаточное подробное определение. По мнению автора, более полное и верное представление о коррупции можно получить, если классифицировать все коррупционные явления по различным критериям.

Критерии коррупции можно сформулировать в виде вопросов – кто, как и почему?



Схема 1. Типы коррупционных отношений по виду деятельности коррупционера

Второй критерий – формы коррупционных отношений (как и почему):

- взяточничество, подкуп, получение незаконных доходов (вымогательство, «откаты»);
- воровство и приватизация государственных ресурсов и средств;
 - незаконное присвоение (подделка, подлог, фальсификация, хищение; присвоение денег, имущества обманным путем), злоупотребления при использовании государственных фондов, растраты;
- кумовство, фаворитизм (назначение на посты и должности родственников и друзей);
 - продвижение личных интересов, сговор (предоставление преференций отдельным лицам, конфликт интересов);
 - принятие подарков для ускорения решения проблем;
 - защита и покровительство («крышевание», лжесвидетельство);

- злоупотребление властью (запугивание или пытки);
- манипуляции регулированием (фальсификация выборов, принятие решений в пользу одной группы или человека);
- электоральные нарушения (покупка голосов, подтасовка результатов выборов);
- клиентелизм и патронаж (политики предоставляют материальные услуги в обмен на поддержку граждан);
- незаконные взносы в выборные кампании (передача подарков для оказания влияния на содержание проводимой политики).

Исторические корни коррупции, вероятно, восходят к обычаю делать подарки, чтобы добиться расположения.

Дорогой подарок выделял человека среди других просителей и способствовал тому, чтобы его просьба была выполнена. Поэтому в первобытных обществах плата жрецу или вождю была нормой.

По мере усложнения государственного аппарата и усиления власти центрального правительства, появились профессиональные чиновники, которые, по замыслу правителей, должны были довольствоваться только фиксированным жалованьем. На практике чиновники стремились воспользоваться своим положением для тайного увеличения своих доходов.

Первым правителем, о котором сохранилось упоминание как о борце с коррупцией, был Урукагина – шумерский царь во второй половине XXIV века до н. э. Несмотря на показательные и часто жестокие наказания за коррупцию, борьба с ней не приводила к желаемым результатам. В лучшем случае удавалось предотвратить наиболее опасные преступления, однако на уровне мелкой растраты и взяток коррупция носила массовый характер.

Особую озабоченность вызывала продажность судей, поскольку она приводила к незаконному перераспределению собственности и желанию решить спор вне правового поля. Не случайно ведущие религии из всех видов коррупции осуждают в первую очередь подкуп судей: «Даров не принимай, ибо дары слепыми делают зрячих и превращают дело правых» (Исх. 23:8, см. также Втор. 16:19).

Однако, начиная с конца XVIII века на Западе в отношении общества к коррупции наступил перелом. Либеральные преобразо-

1

Если бы в России строго выполнялись все законы, и никто не брал взятку, жизнь в ней была бы совершенно невозможна.

*Александр Герцен
русский писатель, философ,
революционер*

У нас страна огромных возможностей не только для преступников, но и для государства.

*Владимир Путин
российский политический деятель,
председатель Правительства РФ,
второй президент Российской Федерации
на заседании президентского Совета безопасности 30.11.1999 г.*

вания проходили под лозунгом, что государственная власть существует для блага людей ей подвластных, и поэтому подданные содержат правительство в обмен на неукоснительное соблюдение чиновниками законов.

В частности, согласно Конституции США, принятой в 1787 г., получение взятки является одним из двух явным образом упомянутых преступлений, за которые президенту США может быть объявлен импичмент. Общество начало оказывать всё больше влияние на качество работы государственного аппарата. По мере усиления политических партий и государственного регулирования, растущую озабоченность стали вызывать эпизоды сговора политической элиты и крупного бизнеса. Тем не менее, объективно уровень коррупции в развитых странах на протяжении XIX – XX веков значительно уменьшился по сравнению с остальным миром.

Во второй половине XX века коррупция всё больше начала становиться международной проблемой. Подкуп корпорациями высших должностных лиц за границей приобрёл массовый характер. Глобализация привела к тому, что коррупция в одной стране стала

негативно сказываться на развитии многих стран. При этом страны с наиболее высоким уровнем коррупции более не ограничивались третьим миром: либерализация в бывших социалистических странах в 1990-е гг. сопровождалась вопиющими должностными злоупотреблениями. В выпуске от 31 декабря 1995 г. газета «Financial Times» объявила 1995 год «годом коррупции». Для пропаганды знаний о коррупции ООН учредила Международный день борьбы с коррупцией (9 декабря).

В России исторически коррупция также различалась по тому признаку, происходило ли получение неправомερных преимуществ за совершение законных действий («мздоимство») или же незаконных действий («лихоимство»).

Разные проявления коррупции имеют различную этическую оценку: одни действия считаются преступными, другие всего лишь безнравственными. К последним, как правило, относятся кумовство и покровительство на основе политической ориентации, которые нарушают принцип меритократии.

Самые опасные формы коррупции квалифицируются как уголовные преступления. К ним, прежде всего, относятся растрата (хищение) и взятки.

Растрата состоит в расходе ресурсов, доверенных должностному лицу, с личной целью. Она отличается от обычного воровства тем, что изначально лицо получает право распоряжаться ресурсами легально.

Взятка является разновидностью коррупции, при которой действия должностного лица заключаются в оказании каких-либо услуг физическому или юридическому лицу в обмен на предоставление последним определённой выгоды первому.

В большинстве случаев, если дача взятки не является следствием вымогательства, основную выгоду от сделки получает взяткодатель.

К уголовным преступлениям также относится покупка голосов избирателей (хотя некоторые считают её не формой коррупции, а видом недобросовестной избирательной кампании).

Коррупция в демократических режимах часто получает широкую огласку и пресекается прежде, чем она начинает наносить существенный ущерб. Однако наша страна, как всегда, имеет свои

ИСТОРИЯ КОРРУПЦИИ

особенности: есть один показатель, который на первый взгляд удивляет и который на самом деле вызывает тревогу. По данным некоторых социологических опросов, четверть наших граждан вообще не считают, что коррупция является ненормальным явлением. Приветствуют коррупцию. То есть в обществе в целом практически отсутствует нетерпимость к коррупции как к преступлению.

Различают следующие виды коррупции:

Бытовая коррупция порождается взаимодействием рядовых граждан и чиновников. В неё входят различные подарки от граждан и услуги должностному лицу и членам его семьи. К этой категории также относится кумовство.

Деловая коррупция возникает при взаимодействии власти и бизнеса. Например, в случае хозяйственного спора стороны могут стремиться заручиться поддержкой судьи с целью вынесения решения в свою пользу.

Наиболее распространена **децентрализованная** (внешняя) **коррупция**, когда сделки заключаются индивидуально между должностным и частным лицом. Однако добавление внутренней коррупции – между членами одной организации – придаёт ей черты организованной преступности.

Попадая в коллектив, человек перенимает правила поведения, которые в этом коллективе приняты. Поэтому, если внутриведомственная культура такова, что по отношению к взяткам царит «обстановка благодушия, порой безответственности при решении служебных вопросов, отсутствие гласности при обсуждении проступков сотрудников»¹, то новопришедшие примут такое поведение как нормальное и будут следовать ему в дальнейшем.

Распространение коррупции среди чиновников приводит к тому, что в ней оказываются заинтересованными и подчинённые, и начальники. Оценка потенциальной выгоды и рисков, связанных с коррупцией, в упрощённой форме описывается следующей моделью:

¹Приказ ГТК РФ от 26.04.1995 № 287 «О состоянии работы по борьбе с коррупцией, должностными преступлениями и задачах по обеспечению собственной безопасности таможенных органов РФ»

ИСТОРИЯ КОРРУПЦИИ

Начальник		Подчинённый	
плюсы	минусы	плюсы	минусы
Процент от взятки подчинённых – стабильный доход.	Если подчинённого поймают – тот может выдать начальника.	Шире возможности – больше взяток.	Организованная группа – отягчающее обстоятельство.
Нет непосредственного участия в даче взяток.	Организованная группа – отягчающее обстоятельство.	Под покровительством начальника брать взятки безопаснее.	Отдаёт процент от взятки.
Меньше вероятность того, что подчинённый сам выдаст.			

Данная система достаточно устойчива и этим обеспечивает стабильность коррупционной деятельности. Например, на практике подчинённые делят взятки не только с начальством, но и между собой. По мере развития коррупции происходит некоторая централизация рынка, начиная с уровня отдельных ведомств, когда чиновники вырабатывают тарифы за принятие конкретных решений.

Таким образом, по мере того, как государство искореняет коррупцию, затраты на это занятие возрастают так, что для полной ликвидации коррупции придётся затратить бесконечные усилия. Кроме того, чрезмерное увлечение борьбой с коррупцией в ущерб устранению её причин способно лишить административную систему гибкости, а население гражданских свобод. Правящая группа может использовать карательное законодательство для усиления своего контроля над обществом и преследования политических противников.

КОРРУПЦИЯ: ОТ ИСТОРИИ К СОВРЕМЕННОСТИ



Малый бизнес и коррупция

1

*Коррупция, как рак, препятствует
экономическому развитию.*

*Джеймс Вольфенсон,
президент Всемирного банка в 1995-2005 гг.*

*Ничто так не влияет
на внутренние дела в стране,
как своевременная пересадка ор-
ганов.*

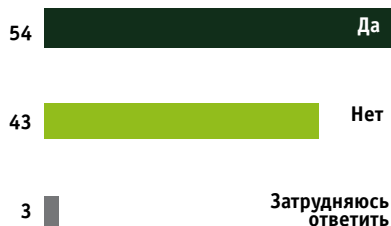
Народная мудрость

Вопрос о личном участии в коррупционных отношениях является важнейшим индикатором степени распространённости коррупции в предпринимательской среде. Очевидно, что полностью искоренить это явление никогда не удастся, однако масштаб проблемы имеет значение, и одно дело, когда с коррупцией приходится иметь дело одному из десяти бизнесменов, и совершенно другое – когда девятерым из десяти или всем. В результате социологических исследований, проведенных общероссийской общественной организацией малого и среднего предпринимательства «ОПОРА России», были получены следующие данные. Чтобы косвенно оценить степень распространённости коррупционных отношений, респондентам задавался вопрос об их знакомых предпринимателях: какая их доля, приблизительно, имела дело с коррупцией?

Приходилось ли вам лично за последний год сталкиваться с ситуацией, когда проблему приходилось решать с помощью взятки или различных услуг?

МАЛЫЙ БИЗНЕС И КОРРУПЦИЯ

Личное участие в коррупции % (прямая оценка)



По результатам проведенного опроса, примерно каждый второй предприниматель имеет дело с коррупцией, и этот показатель практически совпадает с результатами прямого опроса – 54% положительно ответивших на вопрос о личной практике неформального взаимодействия с чиновниками при решении вопросов бизнеса.

Из институтов власти по степени коррумпированности вне конкуренции правоохранительные органы, самые незапятнанные по оценке предпринимателей – региональные законодательные собрания и органы контроля за соблюдением трудового законодательства.

В каких органах власти в вашем регионе, по вашей оценке, наиболее высокая доля коррумпированных сотрудников? В каких органах власти в вашем регионе самая низкая доля коррумпированных сотрудников?



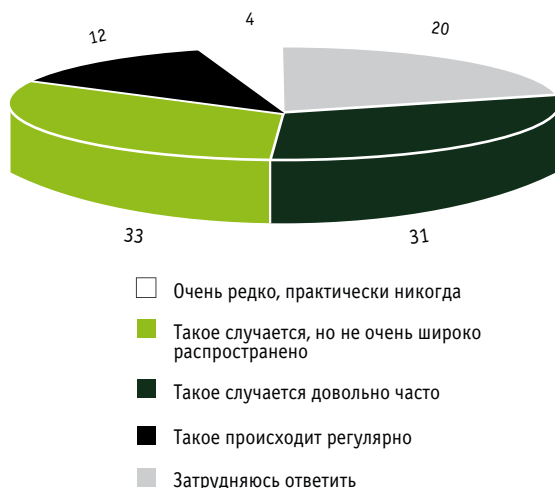
МАЛЫЙ БИЗНЕС И КОРРУПЦИЯ

Отвечая в ходе экспертных интервью на вопрос о том, какие органы власти доставляют предпринимателям больше всего неприятностей, респонденты не выделили явных лидеров: указывались «все чиновники вообще», а также всевозможные инстанции, имеющие по долгу службы контакт с предпринимателями – комитеты администраций, ответственные за аренду и размещение госзаказа, налоговая инспекция, пожарная охрана, Санэпиднадзор, Гостехнадзор, лицензирующие органы, правоохранительные органы (милиция, ГАИ, ОБЭП), Роспотребнадзор.

Когда говорят о коррупции в отношениях государства и бизнеса, как правило, подразумевается ситуация использования нечестным представителем государства своего служебного положения для извлечения личной выгоды, при этом предприниматель выступает исключительно в качестве пострадавшей стороны.

Между тем, возможен другой сценарий, при котором сам предприниматель пытается обойти закон, подкупая чиновника. Иными словами, проблема коррупции в отношениях власти и бизнеса, возможно, не сводится исключительно к низкому уровню профессионализма и моральному облику отдельных госслужащих.

Как часто в вашем регионе представители малого бизнеса по собственной инициативе – то есть совершенно добровольно, без угроз и каких-либо «намёков» со стороны чиновника – предлагают взятку представителю органа власти, чтобы решить какой-либо вопрос или проблему? %

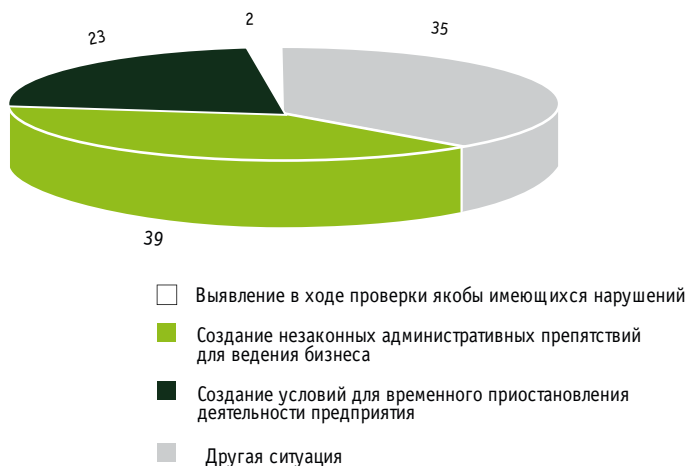


Данные исследования (отметим, проведенного среди предпринимателей) показывают, что малый бизнес нередко прибегает к «неформальным» и не рыночным способам решения проблем в 64%, и только 20% практически никогда не дают взятки.

МАЛЫЙ БИЗНЕС И КОРРУПЦИЯ

Однако тут надо учитывать, что предприниматели таким образом решают, в том числе, и искусственно создаваемые чиновниками проблемы, например, усложненные административные процедуры и решение вопросов по личному усмотрению чиновников.

Если ограничить коррупционные ситуации теми, которые инициируются чиновником, и выяснить, при каких обстоятельствах чиновник использует свое служебное положение для вымогательства взятки, то их распределение, по мнению респондентов, следующее: в 39% случаев бизнес вынужден давать чиновнику взятку, чтобы он не создавал препятствий для ведения бизнеса; 35% приходится на то, чтобы чиновник не отражал выявленные нарушения, не выписывал штрафные санкции.



Безусловное лидерство имеет проблема оформления документов. Примерно половина опрошенных заявила, что без «неформальных методов воздействия» оформить документы без проволочек и препятствий невозможно, в сумме почти 80% респондентов считают, что коррупционные ситуации возникают при оформлении документов постоянно или время от времени.

Можно выделить основную группу типичных ситуаций, когда возникают или могут возникнуть коррупционные отношения –

МАЛЫЙ БИЗНЕС И КОРРУПЦИЯ

это когда осуществляется государственный или муниципальный контроль. Предприниматели признают, что при проведении проверок проблемы нередко возникают не на пустом месте, однако так же нередко причины (или поводы) к появлению проблем самые пустяковые.

Так, бывает ситуация, когда проверяющий указал на отсутствие даты на ценнике, когда товар поступил в продажу. Формально нарушение имело место, однако суд, где предприниматель решил оспорить штрафные санкции, принял его сторону, т.к. на момент проверки имелись и были предъявлены сертификаты и накладные на товар, содержащие срок годности. Таким образом, предприниматель нарушил букву инструкции, но не дух закона (продавал фактически годный товар), и суд это учел.

В других случаях нет даже формальных оснований для претензий, или же эти претензии крайне сомнительны, как в примере с СЭС, которая обвинила предприятие в недостатке дневного света в торговом зале.

Сами предприниматели не всегда понимают и просчитывают разницу в экономическом и правовом характере коррупционных отношений, в которые они втянуты. Основная причина, по которой малый бизнес добровольно платит представителям власти – это уход от наказания за совершенные правонарушения. Как следствие, трудностями противодействия коррупции со стороны малого бизнеса являются невысокий уровень правовой подготовки и наличие действительных, но не всегда существенных, нарушений, несоответствий нормам, выявляемым при проверках.

Эти два аспекта делают предпринимателя уязвимым перед проверяющей инстанцией и облегчают для последней инициирование коррупционной ситуации. Относительно невысокий уровень собственной правовой грамотности усугубляется тем, что многие малые предприятия не могут себе позволить держать в штате юриста или даже бухгалтера. Наличие нарушений, с одной стороны, связано с юридической подготовкой и не всегда внимательным отношением к действующим нормам, с другой – обусловлено самим характером этих норм, во многом неадекватных. В любом случае, пред-

ставители малого бизнеса нуждаются в юридической поддержке, что в равной степени является проблемой как для государства, так и предпринимательских организаций.

Отдельной проблемой является сам характер проверок, нацеленных не столько на исправление недочетов, сколько на получение штрафа. Наконец, отсутствие четкой регламентации проведения проверок и размытость, неконкретность самой нормативной базы, слишком многое оставляющей на усмотрение чиновника, обесценивают знания даже самого подкованного в законах предпринимателя. Должна превалировать превентивная функция государственного контроля (надзора) – профилактика правонарушений, вынесение предписаний, а не наложение штрафных санкций.

Существующее законодательство наделяет большое количество органов власти широкими полномочиями в отношении предприятий малого бизнеса. Оно более склонно учитывать интересы проверяющих, согласующих и прочих инстанций, чем интересы бизнеса, устанавливая длительные сроки рассмотрений, согласований, неудобные для предпринимателя процедуры, усложненный документооборот. С другой стороны, ответственность чиновников за допущенные нарушения, как норм делопроизводства, так и действующего законодательства, достаточно мягкая, плюс к тому их очень трудно привлечь к ответственности.

Представители бизнеса, как показал опрос, в целом скептически относятся к способам защиты своих интересов, лежащих в правовом поле – например, судам. Вместе с тем, они приводят немало свидетельств из личной и чужой практики, когда предпринимателю удавалось защитить свои интересы в суде.

Одним из значимых показателей коррумпированности может служить количество обращений граждан. Обращения, являясь своеобразным «голосом народа», выступают каналом не только информирования, но и в определенном смысле, индикатором общественного сознания, игнорировать которое недопустимо, т.к. без этого невозможно построение реального взаимодействия общества и власти, что является важным фактором победы в борьбе с коррупцией.

МАЛЫЙ БИЗНЕС И КОРРУПЦИЯ

Были проанализированы обращения в МОО «Комитет по борьбе с коррупцией» и сгруппированы по таким выделенным крупным структурам как органы власти, правоохранные органы, ЖКХ и здравоохранение (см.таблицу)¹.

Анализ обращений показал, что по Центральному федеральному округу наибольшее число обращений в Комитет по борьбе с коррупцией было связано с правоохранными органами (в том числе из Смоленской области – 51,4%). На втором месте по количеству обращений стоит сфера ЖКХ (из Смоленской области – 21,6%), на третьем месте жалобы на органы власти (из Смоленской области – 13,5%).

Статистика обращений в регионах Центрального ФО, %

	Правоохранные органы	ЖКХ	Органы власти	Здравоохранение	Прочие
Белгородская обл.	49,2	23	19,7	8,2	0
Брянская обл.	44,6	13,5	24,3	17,6	0
Владимирская обл.	51,8	28,9	18,1	1,2	0
Калужская обл.	42,2	24,4	17,8	11,1	4,4
Костромская обл.	44,4	38,9	11,1	5,6	0
Липецкая обл.	52	32	12	2	2
Москва	37,5	43,7	11,9	6	0,9
Орловская обл.	66,7	27,8	2,8	2,8	0
Рязанская обл.	42,4	27,3	21,2	3	6,1
Смоленская обл.	51,4	21,6	13,5	8,1	5,4
Тамбовская обл.	61,3	24,2	8,1	4,8	1,6
Тульская обл.	46,2	34,4	8,6	9,7	1,1
Ярославская обл.	41,9	27,9	25,6	2,3	2,3

¹По данным: www.anti-corrupcioner.ru/

МЕТОДЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРРУПЦИИ



Зарубежный опыт

2

*Над принятием законов думают
сотни и сотни, а над тем,
как обойти закон,
думают миллионы.*

*Владимир Путин
российский политический деятель,
председатель Правительства РФ,
второй президент Российской Федерации
на совещании 13.02.2000 г.*

Зарубежный опыт борьбы с коррупцией имеет важное значение и может быть учтен в национальном законодательстве. Сложно выделить какие-либо определенные «рецепты» против коррупции, тем более что борьба с этим явлением зависит прежде всего от специфики страны, уровня ее экономического благосостояния, институциональных, исторических, географических, культурных факторов. В этом отношении представляет интерес опыт тех государств, которые сравнимы с Россией по численности управленческого аппарата. Это, прежде всего, США, Германия, Великобритания, Франция, Китай и ряд других стран. В этих и некоторых других государствах важная роль в борьбе с коррупцией отводится налоговой администрации, когда должностные лица представляют декларацию о доходах и имуществе своей супруги (супруга) и иных находящихся на иждивении членов семьи.

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ

Канада



Одной из самых коррупционно независимых признается государственная служба Канады. В Канаде придается большое значение этическим стандартам на государственной службе, в этой связи с точки зрения коррупции государственная служба в этой стране является наиболее чистой. Законодательство о государственной службе Канады содержит комплекс административных запретов, связанных с совместительством на государственной службе.

США



США первыми приняли закон «О коррупционной деятельности за рубежом». Антикоррупционное законодательство США характеризуется чрезвычайной жёсткостью. Так, за различные виды коррупции – взятка, кикбэкинг (выплата части незаконных денег участнику сделки) и др. – предусмотрены штрафы в тройном размере взятки или тюремное заключение от 15 лет, либо то и другое одновременно, а при отягчающих обстоятельствах – лишение свободы до 20 лет.

Борьба с коррупцией облегчается тем, что в США фактически нет иммунитета для должностных лиц. Любой чиновник, включая президента, конгрессменов и сенаторов, может быть привлечён к уголовной ответственности, хотя и в особом порядке, после отстранения его от должности.

Великобритания



Великобритания является одной из первых стран, которая приняла закон «О предотвращении коррупции». Основу уголовного законодательства о взяточничестве (коррупции) составляют За-

2

*Уже сегодня мы живем так,
как никому не пожелаешь жить
завтра.*

Народная мудрость

кон о взяточничестве в публичных организациях 1889 г. и законы о предупреждении коррупции 1906 и 1916 гг.

Лицо, признанное виновным в таком поступке, присуждают к тюремному заключению или к уплате стоимости подарка, ссуды или вознаграждения, полученных им. Дополнительно он лишается права быть избранным или назначенным на какую-либо публичную должность сроком на семь лет. В случае повторного осуждения виновный может быть приговорён к лишению служебных прав навсегда, а также к лишению права на какую-либо компенсацию или пенсию, на которые он бы рассчитывал в качестве должностного лица.

Япония



В Японии одним из важнейших направлений борьбы с коррупцией является кадровая политика и гарантированная высокая оплата труда чиновников. Однако, Япония – казалось бы, страна, наименее подверженная коррупции в силу менталитета своих граждан и законодательства, – сейчас, в на-

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ

чале 21 века переживает громкие коррупционные скандалы, в результате которых рейтинги премьер-министра и правящей политической партии упали с 70 до 30%. Возбуждены уголовные дела в отношении трех государственных министров, нескольких губернаторов и нескольких членов парламента Японии.

Сингапур



Получив независимость в 1965 г., Сингапур оказался страной с одним из высочайших уровней коррупции во всем мире. Для борьбы с коррупцией были предприняты следующие шаги:

- строгая регламентация действий чиновников, упрощение бюрократических процедур, жесточайший надзор над соблюдением высоких этических стандартов;

- создано автономное (!) Бюро по расследованию случаев коррупции (СРІВ). Его основные функции:

- 1) получать и расследовать жалобы, содержащие обвинения в коррупции в общественных и частных сферах;

- 2) расследовать случаи халатности и небрежности, допущенные государственными служащими;

- 3) проверять деятельность и операции, проводимые государственными служащими с целью минимизировать возможность совершения коррумпированных действий.

Примечательно, что коррупционеры, помимо исполнения обычного судебного приговора, обязаны возместить стоимость полученной взятки. Для тех, кто не в состоянии произвести полное возмещение, выносится более строгий судебный приговор. Если же обвиняемый в коррупционных отношениях уже умер, конфискуется его имущество.

Благодаря этой стратегии Сингапур стал одним из наименее коррумпированных государств мира – 4-е место в Corruption Perception Index 2008.

2

Если полагаться только на наш опыт, то лучше отказаться от любых планов.

Народная мудрость

Ничто так не отвлекает от жизни, как борьба за существование.

Народная мудрость

Швеция



В Швеции акцент был перенесен на систему стимулов, побуждающих население к противодействию коррупции. Ее отличительные черты:

- основные инструменты – налоги, льготы и субсидии;
- свободный доступ к внутренним государственным документам;
- независимая и эффективная система правосудия;
- установление высоких этических стандартов для государственных чиновников;
- высокие зарплаты госслужащих.

Спустя всего несколько лет после начала антикоррупционной кампании честность стала социальной нормой среди чиновников. Что же касается высоких зарплат, то поначалу они превышали зарплату рабочих в 12 – 15 раз, однако со временем эта разница снизилась до 2-3 раз.

В 2009 году Швеции присвоен первый ранг в рейтинге Corruption Perception Index.

Италия



Примером эффективной борьбы с коррупцией является операция «Чистые руки», проведенная в Италии в начале 90-х годов 20 столетия, в результате чего оказались «выведенными из оборота» 80% итальянских политиков, фактически прекратили действовать крупные партии.

Меры по борьбе с коррупцией, перечисленные в этих примерах, в той или иной форме нашли отражение и в практике других государств. Не вдаваясь в дальнейшие детали, отметим, что наиболее эффективными являются комбинированные методы «кнута и пряника»; применяемые по отдельности, они вряд ли приведут к значительным результатам, если и вовсе не ухудшат ситуацию. Об этом надо помнить и российским борцам с коррупцией – особенно учитывая, что в 2009 году страна находилась на 147-м месте в индексе восприятия коррупции Transparency International.

В настоящее время можно выделить три модели системной коррупции:

- азиатская (коррупция – привычное общественно-приемлемое культурное и экономическое явление, связанное с функционированием государства);
- африканская (власть продаётся «на корню» группе основных экономических кланов, договорившихся между собой, и политическими средствами обеспечивает надёжность их существования);
- латиноамериканская (попустительство коррупции даёт возможность теневым и криминализированным секторам экономики достигнуть могущества, соизмеримого с государственным).

Итак, даже беглый обзор показывает, что в законодательстве зарубежных государств есть, что позаимствовать для борьбы с коррупцией. Какие-то нормы, прошедшие обкатку за рубежом, уже пе-

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ

реняты, какие-то находятся в стадии рецепции. Но стоит учесть, что заимствование не может быть слепым и полным, оно должно быть избирательным, с учетом результатов применения данной нормы и национальных особенностей.

Не бороться с коррупцией – значит поддерживать ее, а учитывая, какие разрушительные последствия такого бездействия возникают во всех сферах жизни общества, проблема противодействия этому «внутреннему врагу» стоит в любом государстве. Поэтому очень важно изучение причин коррупции – ведь надо бороться не только с самим сорняком, но и с его семенами. Понимая, что из себя представляет коррупция, исследуя это явление и опыт других стран по сопротивлению ему, мы получаем знание – а знание – это сила. Главное, чтобы эта сила нашла себе должное применение – для этого необходима не только политическая воля, но и поддержка со стороны всего общества. Иначе бой против коррупции будет проигран.

МЕТОДЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРРУПЦИИ



Основные правила, которые
необходимо знать предприни-
мателям

2

*Диалог бизнеса и власти как всегда
свелся к монологу прокурора.*

Народная мудрость

*У нас по-прежнему самые главные
и самые умные сидят в разных
кабинетах.*

Народная мудрость

1. Если к Вам пришли для проведения какой-либо проверки, ведите себя спокойно и требуйте предъявления соответствующих документов и законности проводимых действий

Любое проверочное мероприятие (плановое или неплановое) должно быть обосновано и подтверждено соответствующими документами. При 30 контролирующих органах теоретически возможны 10 плановых проверок ежегодно, а в сфере здравоохранения, образования и социальных услуг еще больше.

Вступивший в силу Федеральный закон от 26.12.08 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» гласит:

- срок проведения проверки не более 20 рабочих дней в году,
- срок проведения проверки для малого предприятия 50 часов в год (примерно 6-7 дней).

Однако, в исключительных случаях, руководители контро-

ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА, КОТОРЫЕ НЕОБХОДИМО ЗНАТЬ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМ

лирующих органов могут продлить проверку вдвое. При этом, что означает «исключительные случаи» в законе не оговаривается.

Кто бы к Вам не пришел – Роспотребнадзор, Росфиннадзор, налоговые органы или правоохранительные органы, – попросите служебные удостоверения проверяющих и документы на проведение проверки и не стесняйтесь их тщательно рассмотреть. Важно помнить, что в подлинном служебном удостоверении обязательно должны быть указаны должность владельца, а также соответствующие подписи и печати. Кроме того, на фотографии сотрудники налоговых, правоохранительных, таможенных органов, службы судебных приставов, органов юстиции должны быть в форме. Если на фотографии вы увидите человека в обычном облачении, это удостоверение фальшивое.

Не волнуйтесь и не бойтесь, так как Вы имеете право ознакомиться со всей документацией, которая касается именно Вас. В этих документах (постановлении, распоряжении) для начала Вы должны найти наименование своей организации или индивидуального предпринимателя, фамилию и инициалы, проверить правильность указанного адреса. Не исключен вариант, что в постановлении названия организации может и не быть, и его впишут при вас с ваших же слов, поэтому не торопитесь представлять все сведения нерадивым проверяющим.

Например: в постановлении на проведение проверки указано – ИП Андреев А.Н., ул. Кловская, д.35, кв.19, – но проверяющие явились в магазин ИП Андреева А.Н., находящийся по адресу: ул. Багратиона, 22 «Славянский рынок».

В постановлении на проведение проверки указано наименование организации – ООО «Альфа», хотя фактически по уставным документам предприятие является ОАО «Альфа».

Эти неточности являются процессуальными нарушениями оформления документов со стороны проверяющих, которые они

ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА, КОТОРЫЕ НЕОБХОДИМО ЗНАТЬ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМ

должны устранить путем переоформления постановлений, а Вы имеете полное право отказать государственным служащим в проведении проверки, пока они не представят правильно оформленные документы. Уверенность в Ваших действиях изначально покажет Вашу правовую грамотность и даст Вам дополнительное время для подготовки к предстоящей проверке.

Далее в постановлении чуть ниже наименования организации, как правило, указывается причина проводимой проверки: плановая, по жалобе, выявление контрафактной продукции, признаки правонарушения с указанием статей из КоАП, Налогового кодекса, Уголовного кодекса или закона РФ. Если указана другая причина, кроме плановой, Вы должны попросить ознакомиться с жалобой или с теми статьями, которые указаны в постановлении. Для чего это нужно?

Например: в постановлении указана причина проверки – уклонение от уплаты налога на прибыль, это значит, что имеют право проверять только те документы, которые связаны с исчислением и уплатой налога на прибыль (и никакого другого!);

– если указана статья о контрафактной продукции, значит, Вы должны только показать свой товар и сертификаты (накладные), подтверждающие его законное происхождение, не показывая никаких иных бухгалтерских или налоговых документов;

– если указана статья об осуществлении деятельности без государственной регистрации или без лицензии, значит необходимо предъявить указанные документы и расписаться с проверяющими.

Ниже в постановлении указаны лица, которым поручается проведение проверки. Обязательно сверьте их служебные удостоверения с фамилиями, вписанными в постановление, Вы обязаны

ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА, КОТОРЫЕ НЕОБХОДИМО ЗНАТЬ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМ

предоставить свои бухгалтерские и иные документы для проверки только указанным лицам и никому другому. Это Ваша безопасность, Ваша коммерческая тайна и Вы должны себя застраховать от случайностей и злоупотреблений со стороны чиновников или конкурентов. Кроме того, стоит обратить внимание на срок действия служебного удостоверения. Дело в том, что бывали случаи, когда бывшие работники контрольно-надзорных органов пользовались своим «положением» для различного рода махинаций.

Также в постановлении указываются действия, которые разрешается проводить проверяющим при проведении проверки: изучение (исследование) документов, выемка или изъятие документов, осмотр помещений и т.д.

Например: если в постановлении указано – изучение (исследование) документов, то Вы обязаны для проверки предоставить конкретные запрашиваемые документы (желательно документы предоставить согласно перечню и под роспись проверяющего, чтобы Вас не обвинили в сокрытии документов, а также чтобы обезопасить себя от случаев, если документы потеряются или исчезнут).

Помните, что требования проверяющих сделать для них копии документов являются незаконными, т.к. согласно постановлению Вы обязаны предоставить только сами документы и только указанным лицам для проверки в указанном месте, а не для того чтобы копии Ваших документов ходили где-то по рукам, обсуждались и анализировались;

– если в постановлении указано – выемка или изъятие документов, то действия проверяющих, направленные на изъятие компьютера или каких-либо электронных или цифровых носителей, дисков, будут незаконны -

Основные правила, которые необходимо знать предпринимателям

2

*Народ надо накормить, напоить
и обути. Начнем с последнего.*

Народная мудрость

*Завалы в экономике быстрее
расчищаются там, где можно
грести деньги лопатой.*

Народная мудрость

ми, им следует переписать постановление или внести в него дополнения;

– если в постановлении указано – осмотр помещений, то осмотр транспортных средств или изъятие документов будет являться незаконным.

И, наконец, изучив постановление до самого конца, убедитесь, что на документе стоит гербовая печать государственного органа и расшифровка подписи должностного лица. Были случаи, когда на бланке постановления отсутствовали печати, что должно Вас насторожить и явиться причиной отказа для проведения проверки.

Изучив постановление о проведении проверки, его необходимо подписать должностному лицу либо любому работнику предприятия, так как в случае отказа поставить свою подпись под документом, постановление зачитывается вслух в присутствии понятых или свидетелей и проверка начинается в обычном режиме. Своим отказом расписаться в постановлении о проведении проверки Вы не сможете отменить проведение проверки, а только накалите и без того напряженную обстановку.

ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА, КОТОРЫЕ НЕОБХОДИМО ЗНАТЬ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМ

В случае если проверяющие лица явились к Вам без соответствующих документов, налицо нарушение закона, так как незаконное вторжение должностных лиц подпадает под действие ст. 286 Уголовного кодекса РФ как превышение должностных полномочий.

2. Лицо считается невиновным, пока его вина не будет доказана.

На любые уговоры со стороны проверяющих органов на тему о чистосердечном признании в каких-либо нарушениях не поддавайтесь, поменьше говорите с проверяющими о своем бизнесе за чашкой кофе или чая (в неформальной обстановке) – все будет использовано против вас, не плачьте и не набрасывайтесь на представителей власти, пытаясь их разжалобить – ведите себя спокойно, даже немного медленно и заторможенно, чтобы правильно оценить ситуацию, на любые конкретные вопросы ответы должны быть неконкретными, неточными и приблизительными – «не помню, наверное, может быть, плохо себя чувствую, где-то здесь, поищем» и т.п.

Для оказания юридической помощи Вы имеете право привлечь защитника, которым может быть не только адвокат, но и иное лицо, компетенции которого Вы доверяете, на основании доверенности, оформленной в соответствии с законом.

Защитник допускается к участию в деле с момента составления протокола об административном правонарушении или с момента административного задержания.

Ваш защитник вправе знакомиться со всеми материалами дела, представлять доказательства, заявлять ходатайства и отводы, участвовать в рассмотрении дела, обжаловать применение мер обеспечения производства по делу, постановление по делу, пользоваться иными правами в соответствии с законодательством.

Никто не может Вас заставить говорить в тех случаях, когда Вы не готовы к разговору или растерялись, чтобы не наговорить ничего лишнего и ненужного. Всегда помните основной конституционный принцип о том, что никто не обязан свидетельствовать против себя самого, своего супруга и близких родственников.

ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА, КОТОРЫЕ НЕОБХОДИМО ЗНАТЬ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМ**3. Виновным признается лицо, совершившее нарушение умышленно или по неосторожности.**

Умышленными будут действия и даже бездействие, если Вы осознавали, что нарушаете какой-то закон, желали либо сознательно допускали наступление вредных последствий от таких своих действий или бездействия.

Совершенными по неосторожности признаются действия и бездействие, если Вы даже не подозревали, что нарушаете какой-то закон, и что могут наступить какие-то вредные последствия, хотя должны были и могли это осознавать. Это тот случай, когда незнание законов не освобождает от ответственности.

Вина организации в совершении правонарушения определяется в зависимости от вины ее должностных лиц либо ее представителей, действия (бездействие) которых обусловили совершение правонарушения.

Доказательством того, что Вы могли осознавать факт нарушения законности очень часто является наличие диплома о высшем образовании, где подтверждается, что Вы изучали юридические или экономические дисциплины и вполне могли отдавать себе отчет о своих действиях или бездействиях. Поэтому, чтобы не тратить время зря, доказывая свою невиновность, чтобы не портить свою нервную систему, потому что Ваши оправдания никто не захочет слышать, воспользуйтесь своим конституционным правом не давать показания против себя и своих близких (ст.51 Конституции Российской Федерации).

4. Все неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица.

Если государственные органы обвиняют Вас в каком-либо нарушении, именно они должны документально доказать Вашу вину. Лицо, привлекаемое к ответственности, не обязано доказывать свою невиновность.

ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА, КОТОРЫЕ НЕОБХОДИМО ЗНАТЬ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМ

При этом Вам следует знать, что все неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица. Поэтому при вынесении решения Вы можете указывать на любые возникающие сомнения в том, что в результате Ваших действий могли наступить вредные последствия.

Лицо считается невиновным, пока его вина не будет доказана в законном порядке и установлена вступившим в силу постановлением судьи, органа, должностного лица, рассмотревших дело.

5. Обстоятельства, смягчающие административную и налоговую ответственность.

Необходимость установления различных видов ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах обусловлена различной степенью общественной опасности правонарушений. Мерой ответственности за совершение правонарушения являются штрафные санкции, которые устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий в размерах, предусмотренных законодательством.

Следует знать, что существуют обстоятельства, смягчающие административную и налоговую ответственность. Что это дает предпринимателю? При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше чем в два раза по сравнению с установленным размером.

К таким смягчающим обстоятельствам относятся следующие:

- 1) раскаяние лица, совершившего административное правонарушение;
- 2) предотвращение лицом, совершившим административное правонарушение, вредных последствий административного правонарушения, добровольное возмещение причиненного ущерба или устранение причиненного вреда;
- 3) совершение административного правонарушения в состоянии сильного душевного волнения (аффекта) либо при стечении тяжелых личных или семейных обстоятельств;

Основные правила, которые необходимо знать предпринимателям

2

Сын спрашивает у отца:

- А где у нас лежит Уголовный кодекс РФ?
- А тебе зачем? Что-то случилось?
- Да вот, решил бизнесом заняться.

4) совершение административного правонарушения несовершеннолетним;

5) совершение административного правонарушения беременной женщиной или женщиной, имеющей малолетнего ребенка.

Судья, орган, должностное лицо, рассматривающие дело об административном правонарушении, могут признать смягчающими обстоятельства, не указанные в настоящем кодексе или в законах субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

6. Обстоятельства, отягчающие налоговую или административную ответственность.

Обстоятельствами, отягчающими налоговую или административную ответственность, признаются:

1) продолжение противоправного поведения, несмотря на требование уполномоченных на то лиц прекратить его;

2) повторное совершение однородного правонарушения, если за совершение первого правонарушения не истек срок в 12 месяцев;

3) совершение административного правонарушения группой лиц;

ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА, КОТОРЫЕ НЕОБХОДИМО ЗНАТЬ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМ

4) совершение административного правонарушения в состоянии опьянения.

Всем, кто занимается бизнесом, следует знать о том, что всегда существует возможность освобождения от административной ответственности при малозначительности административного правонарушения.

7. При малозначительности совершенного правонарушения судья или уполномоченные лица могут освободить лицо от административной ответственности и ограничиться устным замечанием.

Все нарушения, выявляемые при осуществлении проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей органами государственного и муниципального контроля, можно разделить на несколько направлений:

- нарушение порядка регистрации;
- нарушение порядка лицензирования или получения специального разрешения;
- нарушения в ведении бизнеса и продажи товаров;
- нарушения бухгалтерского учёта;
- нарушение прав потребителей;
- нарушения в сфере производства и реализации алкоголя;
- нарушения в сфере кредитования;
- невыполнение требований органов власти;
- нарушения, допускаемые должностными лицами органов власти.

Бывают ситуации, когда предприниматель стремится не к получению дополнительной выгоды, а к тому, чтобы избежать потерь вследствие законных штрафов или иных обоснованных санкций. Если первопричиной возможных санкций является не злой умысел, а недосмотр или незнание норм законодательства – ликвидация пробелов в образовании предпринимателей и совершенствование

ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА, КОТОРЫЕ НЕОБХОДИМО ЗНАТЬ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМ

ние их управленческой практики является еще одним перспективным фронтом противодействия коррупции.

Предприниматель должен не только оценить свои расходы на уплату штрафа или взятку проверяющему лицу, но и для начала свериться с действующим законодательством – является ли его действие реальным правонарушением или это способ вымогательства со стороны контролирурующих органов.

Приехали из Роспотребнадзора. Я индивидуальный предприниматель и торговал тогда продуктами питания. У меня истёк срок действия сертификата на товар. Мне чётко сказали, что я попал на деньги, и обозначили сумму 20 тыс.руб., которую мне нужно выплатить.

По закону, мол, тебе будет сумма штрафа от 40 000 до 50 000 рублей с конфискацией, но нам вы можете заплатить чуть меньше, если не хотите составления протокола. Какой предприниматель не согласится на такое предложение, тем более, когда тебе предъявили документы, законы, кодексы. Мне была дорога каждая копейка, поэтому мне было наплевать тогда, по закону меня оштрафуют или не по закону. Лучше я заплачу в два раза меньше, но зато сохраню материальные ценности, финансовые средства, на которые смогу развиваться дальше.

Гораздо позже рассказал об этом своему знакомому, который показал, как меня реально развели. По закону (п.2 ст.14.4 КоАП РФ) штраф за это нарушение, налагаемый на индивидуального предпринимателя, составляет от 4 000 до 5 000 рублей с конфискацией товаров или без, – на усмотрение суда. Суд для первого раза никогда не выносит жест-

ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА, КОТОРЫЕ НЕОБХОДИМО ЗНАТЬ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМ

ких мер, дает возможность работать дальше. Вместо того, чтобы сэкономить, я заплатил в 5 раз больше. Теперь стараюсь статьи про нарушения сам читать, не доверяю никому».

Для того, чтобы предприниматели, руководители и бухгалтеры могли свободно ориентироваться в системе предусмотренных нарушений при ведении своего бизнеса, смело использовать предоставленное законом право привлечения должностных лиц к административной ответственности за допускаемые нарушения, знать за что и на какую сумму вас могут оштрафовать, а где можно обойтись предупреждением или предпринять иные меры своей защиты, предназначены следующие статьи, как шпаргалка для всех предпринимателей, которая должна быть всегда под рукой, чтобы никто не мог воспользоваться вашим незнанием законов.

МЕТОДЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРРУПЦИИ



Нарушение порядка регистрации

Нарушение порядка лицензирования
или получения специального разрешения

Нарушения в ведении бизнеса и реали-
зации товаров

Нарушения бухгалтерского и налого-
вого учета

Нарушение прав потребителей

Нарушения в сфере производства и ре-
ализации алкоголя

Нарушения в сфере кредитования

Невыполнение требований органов
власти

Нарушения должностных лиц органов
власти

2

***Когда государство повернулось
лицом к человеку, человек закричал
от ужаса.***

*Виктор Шендерович
советский и российский писатель-сатирик,
теле- и радиоведущий*

***Спокойно бешеных денег
не заработаешь!***

Народная мудрость

НАРУШЕНИЕ ПОРЯДКА РЕГИСТРАЦИИ БИЗНЕСА

Нарушение порядка регистрации бизнеса

Вид нарушения	Норм. док.	Санкция
Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации и получение дохода до 250 тыс.руб.	п.1 ст.14.1 КоАП РФ	штраф от 500 до 2 000 руб.
Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации и получение дохода свыше 250 тыс.руб.	Ст.171 УК РФ	штраф до 300 000 руб. либо обязательные работы. Либо арест от 4 до 6 месяцев.
Ведение деятельности без постановки на учет в налоговом органе	п.1 ст.117 НК РФ	штраф 10% от полученных доходов, но не менее 20 000 руб.
Ведение деятельности без постановки на учет в налоговом органе более 90 календарных дней	п.2 ст.117 НК РФ	штраф 20% от полученных доходов, но не менее 40 000 руб.
Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе менее чем на 90 календарных дней	п.1 ст.116 НК РФ п.1 ст.15.3 КоАП РФ	штраф – 5 000 руб. предупреждение или штраф на должностных лиц организаций в размере от 500 до 1000 руб.
Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе на срок более 90 дней	п.2 ст.116 НК РФ	штраф – 10 тысяч руб.
Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе или в государственном внебюджетном фонде, сопряженное с ведением деятельности	п.2 ст.15.3 КоАП РФ	штраф на должностных лиц – от 2 000 до 3 000 руб.
Примечания Организации и физ. лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, подлежат постановке на учет в налоговых органах: – по месту нахождения организации	Сроки постановки на учет В течение 5 дней	п.5 Правил ведения Единого государственного реестра налогоплательщиков, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 26.02.2004 N 110
– по месту жительства физического лица – индивидуального предпринимателя	В течение 5 дней	
– по месту нахождения обособленных подразделений	В течение 1 мес.	п.4 ст.83 НК РФ
– для иностранных организаций	В течение 30 дней	Приказ МНС России от 07.04.2000 НАП-3-06/124

НАРУШЕНИЕ ПОРЯДКА РЕГИСТРАЦИИ БИЗНЕСА

Для физических лиц, не являющихся предпринимателями, но имеющими недвижимое имущество и транспортные средства, а также для частных нотариусов, адвокатов, подача заявления о постановке на учет не предусмотрена!		п.5, 6, 7 ст.83 НК РФ постановка на учет осуществляется налоговыми органами на основании поступивших сведений из государственных органов
Непредставление, или несвоевременное представление, или представление недостоверных сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в орган, осуществляющий государственную регистрацию, в случаях, если такое представление предусмотрено законом	п.3 ст.14.25 КоАП РФ	предупреждение или штраф на должностных лиц – 5 000 руб.
Представление в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, документов, содержащих заведомо ложные сведения, если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния	п.4 ст.14.25 КоАП РФ	штраф на должностных лиц – 5 000 руб. или дисквалификацию на срок до трех лет.
Несоблюдение собственником, арендатором или иным пользователем установленного порядка государственной регистрации прав на недвижимое имущество или сделок с ним	ст.19.21 КоАП РФ	штраф на граждан – от 1500 до 2000 руб.; на должностных лиц – от 3 000 до 4000 руб.; на юридических лиц – от 30 000 до 40 000 руб.
Нарушение правил государственной регистрации транспортных средств всех видов, механизмов и установок в случае, если такая регистрация обязательна	ст.19.22 КоАП РФ	предупреждение или штраф на граждан – 100 руб.; на должностных лиц – от 100 до 300 руб.; на юридических лиц – от 1000 до 3000 руб.
Нарушение юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем порядка представления уведомлений о начале осуществления предпринимательской деятельности	п.1 ст. 19.7.5-1. КоАП РФ	штраф на должностных лиц – от 3 000 до 5 000 руб.; на юридических лиц – от 10000 до 20000 руб.
Представление юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем уведомления о начале осуществления предпринимательской деятельности, содержащего недостоверные сведения	п.1 ст. 19.7.5-1. КоАП РФ	штраф на должностных лиц – от 5000 до 10000 руб.; на юридических лиц – от 20000 до 30000 руб.

НАРУШЕНИЕ ПОРЯДКА ЛИЦЕНЗИРОВАНИЯ ИЛИ ПОЛУЧЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНОГО РАЗРЕШЕНИЯ

Нарушение порядка лицензирования или получения специального разрешения

Вид нарушения	Норм. док.	Санкция
Осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии), если такое разрешение (такая лицензия) обязательно (обязательна)	п.2 ст.14.1 КоАП РФ	штраф на граждан от 2 000 до 2500 руб. с конфискацией продукции или без таковой; на должностных лиц – от 4 000 до 5 000 руб. с конфискацией или без таковой; на юр.лиц – от 40 000 до 50 000 руб. с конфискацией или без таковой.
Осуществление предпринимательской деятельности с нарушением условий, предусмотренных специальным разрешением (лицензией)	п.3 ст.14.1 КоАП РФ	предупреждение или штраф на граждан – от 1 500 до 2 000 руб.; на должностных лиц – от 3 000 до 4 000 руб.; на юридических лиц – от 30000 до 40 000 руб.
Осуществление предпринимательской деятельности с грубым нарушением условий, предусмотренных специальным разрешением (лицензией)	п.4 ст.14.1 КоАП РФ	штраф на ИП – от 4 000 до 5000 руб. или приостановление деятельности до 90 суток; на должностных лиц – от 4000 до 5000 руб.; на юридических лиц – от 40 тыс. руб. до 50 тыс. руб. или приостановление деятельности до 90 суток.
Осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии) в случаях, когда такое разрешение (лицензия) обязательно, или с нарушением лицензионных требований и условий, если это деяние причинило крупный ущерб свыше 250 тыс.руб.	Ст.171 УК РФ	штраф до 300 000 руб. или в размере дохода осужденного за период до двух лет, либо обязательные работы, либо арест от 4 до 6 месяцев.
Промышленное производство или оборот спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции без соответствующей лицензии, а равно с нарушением условий, предусмотренных лицензией	п.4 ст.14.17 КоАП РФ	штраф на юр.лиц от 50 тыс. до 100 тыс. руб. с конфискацией изготовленной продукции и иных предметов, использованных для производства алкогольной и спиртосодержащей продукции.

НАРУШЕНИЕ ПОРЯДКА ЛИЦЕНЗИРОВАНИЯ ИЛИ ПОЛУЧЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНОГО РАЗРЕШЕНИЯ

Выпуск организацией или ИП товаров без маркировки, предусмотренной законом, а также с нарушением установленного порядка, если такая маркировка обязательна	п.1 ст.15.12 КоАП РФ	штраф на должностных лиц от 3 000 до 5 000 руб. с конфискацией предметов; на юридических лиц – от 30 тыс. до 50 тыс. руб. с конфискацией
Осуществление деятельности, не связанной с извлечением прибыли, без специального разрешения (лицензии), если такое разрешение (такая лицензия) обязательно (обязательна)	п.1 ст.19.20 КоАП РФ	предупреждение или штраф на граждан от 500 до 1000 руб.; на должностных лиц – от 1000 до 2000 руб.; на юридических лиц – от 10000 до 20 000 руб.
Осуществление деятельности, не связанной с извлечением прибыли, с нарушением требований полученного разрешения (лицензии)	п.2 ст.19.20 КоАП РФ	предупреждение или штраф на граждан от 300 до 500 руб.; на должностных лиц – от 500 до 1000 руб.; на юр.лиц – от 5 000 до 10 000 руб.
Продажа аэрозольных распылителей, и других устройств, снаряженных слезоточивыми или раздражающими веществами, электрошоковыми устройствами, без соответствующей лицензии	ст.20.15 КоАП РФ	штраф на граждан от 2000 до 2500 руб. с конфискацией; на должностных лиц – от 4000 до 5000 руб. с конфискацией; на юр.лиц – от 40 000 до 50 000 рублей с конфискацией
Осуществление частной детективной или охранной деятельности без специального разрешения (лицензии)	п.1 ст.20.16 КоАП РФ	штраф на граждан от 1000 до 1500 руб.; на юр.лиц – от 20 000 до 30 000 руб.
Создание в организации службы безопасности без специального разрешения (лицензии)	п.2 ст.20.16 КоАП РФ	штраф на руководителя организации от 4 000 до 5 000 руб.
Осуществление негосударственными образовательными учреждениями деятельности по подготовке или переподготовке кадров для осуществления частной детективной или охранной деятельности без специального разрешения (лицензии)	п.3 ст.20.16 КоАП РФ	штраф на руководителя учреждения от 2 000 до 3 000 руб.

НАРУШЕНИЯ В ВЕДЕНИИ БИЗНЕСА И РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ

Нарушения в ведении бизнеса и реализации товаров

Вид нарушения	Норм. док.	Санкция
Торговля вне мест, установленных местными органами в городах и иных населенных пунктах	Ст.32 закона Смол. обл. №28з	штраф на граждан – от 1 000 до 3 000 руб.; на должностных лиц – от 3 000 до 6 000 руб.; на юр.лиц – от 6 000 до 15 000 руб.
Размещение объектов торговли (павильонов, киосков, палаток, летних кафе (площадок) и др.) на территориях общего пользования без разрешений местных органов	Ст.34 закона Смол. обл. №28з	штраф на граждан – от 1 000 до 5 000 руб.; на должностных лиц – от 5 000 до 10 000 руб.; на юр.лиц – от 10 000 до 30 000 руб.
Продажа товаров, выполнение работ, оказание населению услуг, не соответствующих требованиям стандартов, техническим условиям или образцам по качеству, комплектности или упаковке	п.1 ст.14.4 КоАП РФ	предупреждение или штраф на граждан – от 1 000 до 1 500 руб.; на должностных лиц – от 2 000 до 3 000 руб.; на юр.лиц – от 20 000 до 30 000 руб.
Продажа товаров, выполнение работ, оказание населению услуг с нарушением санитарных правил или без сертификата соответствия (декларации о соответствии), удостоверяющего безопасность таких товаров, работ либо услуг для жизни и здоровья людей	п.2 ст.14.4 КоАП РФ	предупреждение или штраф на граждан – от 2 000 до 2 500 руб. с конфискацией товаров или без таковой; на должностных лиц – от 4 000 до 5 000 руб.; на ИП – от 4 000 до 5 000 руб. с конфискацией товаров или без, либо приостановление деятельности на срок до 90 суток с конфискацией товаров или без таковой; на юр.лиц – от 40 000 до 50 000 руб. с конфискацией товаров или без, либо приостановление деятельности на срок до 90 суток с конфискацией товаров или без таковой.

НАРУШЕНИЯ В ВЕДЕНИИ БИЗНЕСА И РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ

Продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг в организациях при отсутствии установленной информации об изготовителе или о продавце	п.1 ст.14.5 КоАП РФ	предупреждение или штраф на граждан – от 1 500 до 2 000 руб.; на должностных лиц – от 3 000 до 4 000 руб.; на юр.лиц – от 30 000 до 40 000 руб.
Продажа товаров, выполнение работ либо оказание услуг в организациях без применения в установленных законом случаях контрольно-кассовых машин	п.1 ст.14.5 КоАП РФ	предупреждение или штраф на граждан – от 1500 до 2000 руб.; на должностных лиц – от 3000 до 4000 руб.; на юридических лиц – от 30000 до 40 000 руб.
Завышение или занижение регулируемых государством цен (тарифов) на продукцию, товары либо услуги	Ст.14.6 КоАП РФ	штраф на граждан – от 2000 до 2500 руб.; на должностных лиц – от 4000 до 5 000 руб.; на юридических лиц – от 40000 до 50 000 руб.
По табачным изделиям завышение максимальной розничной цены, указанной производителем на каждой потребительской упаковке (пачке)	Ст.14.6 КоАП РФ	штраф на граждан – от 2 000 до 2500 руб.; на должностных лиц – от 4000 до 5000 руб.; на юридических лиц – от 40000 до 50 000 руб.
Нарушение установленного порядка регулирования цен (тарифов), а равно иное нарушение установленного порядка ценообразования	Ст.14.6 КоАП РФ	штраф на граждан – от 2 000 до 2500 руб.; на должностных лиц – от 4000 до 5000 руб.; на юридических лиц – от 40000 до 50 000 руб.
Нарушение установленных правил продажи отдельных видов товаров	Ст.14.15 КоАП РФ	предупреждение или штраф на граждан – от 300 до 1500 руб.; на должностных лиц – от 1000 до 3000 руб.; на юридических лиц – от 10000 до 30 000 руб.

НАРУШЕНИЯ В ВЕДЕНИИ БИЗНЕСА И РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ

Нарушение правил обращения с ломом и отходами цветных и черных металлов (прима, учета, хранения, транспортировки)	Ст.14.26 КоАП РФ	штраф на граждан – от 2000 до 2500 руб. с конфискацией или без; на должностных лиц – от 4000 до 5000 руб. с конфискацией или без; на юридических лиц – от 50000 до 100 000 руб. с конфискацией или без.
Проведение лотереи без полученного в установленном порядке разрешения или без направления в установленном порядке уведомления	п.1 ст.14.27 КоАП РФ	штраф на граждан – от 2000 до 2500 руб.; на должностных лиц – от 4000 до 20 000 руб.; на юридических лиц – от 50000 до 500 000 руб.
Отказ в выплате, передаче или предоставлении выигрыша, а также нарушение порядка и (или) сроков выплаты, передачи или предоставления выигрыша	п.3 ст.14.27 КоАП РФ	предупреждение или штраф на должностных лиц – от 2000 до 5000 руб.; на юридических лиц – от 50000 до 100 000 руб.
Привлечение денежных средств граждан для целей строительства многоквартирных домов лицом, не имеющим на это права в соответствии с законодательством	п.1 ст.14.28 КоАП РФ	штраф на должностных лиц – от 15000 до 20 000 руб.; на юридических лиц – от 400000 до 500 000 руб.
Разработка и утверждение схемы размещения торговых мест на розничном рынке без согласования с уполномоченными органами	п.1 ст.14.34 КоАП РФ	штраф на должностных лиц – от 25000 до 50 000 руб.; на юридических лиц – от 250000 до 500 000 руб.
Организация и предоставление торговых мест на розничном рынке, не предусмотренных схемой их размещения, или без заключения договоров о предоставлении торговых мест	п.2 ст.14.34 КоАП РФ	штраф на должностных лиц – от 5000 до 20000 руб.; на юридических лиц – от 100000 до 300 000 руб.
Организация и осуществление деятельности по продаже товаров (работ, услуг) на розничном рынке без оформления и (или) выдачи карточки продавца либо без соблюдения требований, предъявляемых к ее оформлению	п.8 ст.14.34 КоАП РФ	штраф на должностных лиц – от 5000 до 20 000 руб.; на юридических лиц – от 100000 до 300 000 руб.

НАРУШЕНИЯ В ВЕДЕНИИ БИЗНЕСА И РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ

Продажа товаров и продукции без маркировки, предусмотренной законом для осуществления налогового контроля, в случае если такая маркировка и (или) информация обязательны, а также хранение, перевозка либо приобретение таких товаров и продукции в целях сбыта	п.2 ст15.12 КоАП РФ	штраф на граждан – от 2000 до 2500 руб. с конфискацией; на должностных лиц – от 4000 до 5000 руб. с конфискацией; на юридических лиц – от 40000 до 50000 руб. с конфискацией.
Нарушение лицом, которое приобрело более 30% акций открытого акционерного общества, правил их приобретения	Ст.15.28 КоАП РФ	штраф на граждан – от 1000 до 2500 руб.;; на должностных лиц – от 5000 до 20 000 руб.;; на юридических лиц – от 50000 до 500 000 руб.
Нарушение требований пожарной безопасности, установленных стандартами, нормами и правилами	п.1 ст.20.4 КоАП РФ	предупреждение или штраф на граждан – от 500 до 1000 руб.;; на должностных лиц – от 1000 до 2 000 рублей;; на ИП – от 1000 до 2000 руб. или приостановление деятельности на срок до 90 суток; на юридических лиц – от 10000 до 20 000 руб. или приостановление деятельности на срок до 90 суток.
Нарушение требований стандартов, норм и правил пожарной безопасности, повлекшее возникновение пожара без причинения тяжкого вреда здоровью человека	п.3 ст.20.4 КоАП РФ	штраф на граждан – от 1500 до 2000 руб.;; на должностных лиц – от 3000 до 4000 руб.;; на юридических лиц – от 30000 до 40 000 руб.
Продажа продукции или оказание услуг, подлежащих обязательной сертификации в области пожарной безопасности, без сертификата соответствия	п.5 ст.20.4 КоАП РФ	штраф на должностных лиц – от 1000 до 2000 руб.;; на юридических лиц – от 10000 до 20 000 руб.
Нарушение правил производства, продажи, хранения или учета оружия и патронов к нему	п.1 ст.20.8 КоАП РФ	штраф на должностных лиц – от 4000 до 5000 руб.;; на юридических лиц – от 40000 до 50 000 руб.

НАРУШЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Нарушения бухгалтерского и налогового учета

Вид нарушения	Норм. док.	Санкция
Продажа товаров, выполнение работ либо оказание услуг без применения контрольно-кассовых машин	Ст.14.5 КоАП РФ	предупреждение или штраф на граждан – от 1500 до 2000 руб.; на должностных лиц – от 3000 до 4000 руб.; на юридических лиц – от 30000 до 40 000 руб.
Нарушение срока (7 дней) представления в налоговый орган, государственный внебюджетный фонд информации об открытии или закрытии счета в банке	Ст.15.4 КоАП РФ	предупреждение или штраф на должностных лиц – от 1000 до 2000 руб.
Нарушение налогоплательщиком срока (7 дней) представления в налоговый орган информации об открытии или закрытии им счета в каком-либо банке	Ст.118 НК РФ	штраф – 5 000 руб.
Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций: 1) осуществление расчетов наличными деньгами сверх 100 000 руб., 2) неоприходование (неполное оприходование) в кассу денежной наличности, 3) несоблюдение порядка хранения свободных денежных средств, 4) накопление в кассе наличных денег сверх установленных лимитов	Ст.15.1 КоАП РФ	штраф на должностных лиц – от 4 000 до 5 000 руб.; на юридических лиц – от 40000 до 50 000 руб.
Нарушение сроков представления налоговой декларации в налоговый орган по месту учета	Ст.15.5 КоАП РФ	предупреждение или штраф на должностных лиц – от 300 до 500 руб.
Непредставление налоговой декларации в налоговый орган по месту учета	ст.119 НК РФ	штраф – 5% суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, но не более 30% указанной суммы и не менее 1000 рублей.
Несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронном виде	ст.119.1 НК РФ	штраф – 200 рублей

НАРУШЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Непредставление в срок либо отказ от представления в налоговые органы, таможенные органы и органы государственного внебюджетного фонда документов и иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление в неполном объеме или в искаженном виде	п.1 ст.15.6 КоАП РФ	штраф на граждан – от 100 до 300 руб.; на должностных лиц – от 300 до 500 руб.
Грубое нарушение организацией правил учета доходов, расходов, объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода	п.1 ст.120 НК РФ	штраф – 10 000 руб.
Те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода	п.2 ст.120 НК РФ	штраф – 30 000 руб.
Те же деяния, если они повлекли занижение налоговой базы	п.3 ст.120 НК РФ	штраф – 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 руб.
Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия)	п.1 ст.122 НК РФ	штраф – 20% от неуплаченной суммы налога
Если эти деяния совершены умышленно	п.3 ст.122 НК РФ	штраф – 40% от неуплаченной суммы налога (сбора)
Неправомерное перечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом	ст.123 НК РФ	штраф – 20% от суммы, подлежащей перечислению
Несоблюдение порядка владения, пользования и распоряжения имуществом, на которое наложен арест или приняты обеспечительные меры в виде залога	ст.125 НК РФ	штраф - 30 000 руб.
Непредставление в срок налогоплательщиком в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных Налоговым Кодексом и иными актами о налогах и сборах	п.1 ст.126 НК РФ	штраф - 200 руб. за каждый непредставленный документ
Непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике: 1)отказ предоставить имеющиеся документы по запросу налогового органа, 2)иное уклонение от предоставления таких документов, 3)предоставление документов с заведомо недостоверными сведениями	п.2 ст.126 НК РФ	штраф - 10 000 руб.

НАРУШЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля	ч.1 ст.128 НК РФ	штраф – 1000 руб.
Неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а равно дача заведомо ложных показаний	ч.2 ст.128 НК РФ	штраф - 3000 руб.
Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые должно сообщить налоговому органу	п.1 ст.129.1 НК РФ	штраф – 5 000 руб.
Те же деяния, совершенные повторно в течение календарного года	п.2 ст.129.1 НК РФ	штраф – 20 000 руб.
Использование бюджетных средств получателем бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям их получения на сумму до 1,5 млн.руб.	п.1 ст.15.14 КоАП РФ	штраф на должностных лиц – от 4000 до 5000 руб.; на юридических лиц – от 40000 до 50000 руб.
Использование средств государственных внебюджетных фондов получателем этих средств на цели, не соответствующие условиям их получения на сумму до 1,5 млн.руб.	п.2 ст.15.14 КоАП РФ	штраф на должностных лиц – от 4000 до 5000 руб.; на юридических лиц – от 40000 до 50000 руб.
Нарушение получателем бюджетных средств срока возврата бюджетных средств, полученных на возвратной основе	Ст.15.15 КоАП РФ	штраф на должностных лиц – от 4000 до 5000 руб.; на юридических лиц – от 40000 до 100 000 руб.
Неперечисление получателем бюджетных средств в установленный срок платы за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возмездной основе	Ст.15.16 КоАП РФ	штраф на должностных лиц – от 4000 до 5000 руб.; на юридических лиц – от 40000 до 50000 руб.
Незаконный отказ или воспрепятствование в доступе должностного лица налогового органа, проводящего налоговую проверку, к осмотру производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения	Ст.19.7.6 КоАП РФ	штраф на должностных лиц – 10 000 руб.

НАРУШЕНИЕ ПРАВ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ

Нарушение прав потребителей

Вид нарушения	Норм. док.	Санкция
Нарушение права потребителя на получение необходимой и достоверной информации о реализуемом товаре (работе, услуге)	п. 1 ст. 14.8 КоАП РФ	штраф на должностных лиц – от 500 до 1000 руб.; на юридических лиц – от 5 000 до 10 000 руб.
Нарушение права потребителя на получение необходимой и достоверной информации об изготовителе	п. 1 ст. 14.8 КоАП РФ	штраф на должностных лиц – от 500 до 1000 руб.; на юридических лиц – от 5 000 до 10 000 руб.
Нарушение права потребителя на получение необходимой и достоверной информации о продавце, об исполнителе и о режиме их работы	п. 1 ст. 14.8 КоАП РФ	Предупреждение или штраф на должностных лиц – от 500 до 1000 руб.; на юридических лиц – от 5 000 до 10 000 руб.
Включение в договор условий, ущемляющих установленные законом права потребителя	п. 2 ст. 14.8 КоАП РФ	штраф на должностных лиц – от 1000 до 2000 руб.; на юридических лиц – от 10000 до 20000 руб.
Непредставление потребителю льгот и преимуществ, установленных законом,	п. 3 ст. 14.8 КоАП РФ	штраф на должностных лиц – от 500 до 1000 руб.; на юридических лиц – от 5 000 до 10 000 руб.
Незаконное использование чужого товарного знака, знака обслуживания, наименования места происхождения товара или сходных с ними обозначений для однородных товаров	ст. 14.10 КоАП РФ	штраф на граждан – от 1 500 до 2 000 руб. с конфискацией; на должностных лиц – от 10000 до 20 000 руб. с конфискацией товара; на юридических лиц – от 30000 до 40 000 руб. с конфискацией

НАРУШЕНИЯ В СФЕРЕ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ АЛКОГОЛЯ

Нарушения в сфере производства и реализации алкоголя

Вид нарушения	Норм. док.	Санкция
<p>Поставка или розничная продажа алкогольной и спиртосодержащей продукции:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) без надлежаще оформленных товаротранспортных документов; 2) без сертификата соответствия по каждому наименованию продукции; 3) без справки к грузовой таможенной декларации или без ее копии с оригиналами оттисков печатей предыдущего собственника (на импортную алкогольную продукцию); 4) без справки к товаротранспортной накладной (на отечественную алкогольную продукцию); 5) поставка или розничная продажа алкогольной и спиртосодержащей продукции в таре и упаковке, не соответствующих установленным требованиям 	<p>п.2 ст.14.16 КоАП РФ</p>	<p>штраф на должностных лиц – от 4000 до 5000 руб. с конфискацией;</p> <p>на юридических лиц – от 40000 до 50 000 руб. с конфискацией</p>
<p>Нарушение правил розничной продажи алкогольной и спиртосодержащей продукции</p>	<p>п.3 ст.14.16 КоАП РФ</p>	<p>штраф на должностных лиц – от 3000 до 4000 руб. с конфискацией или без;</p> <p>на юридических лиц – от 30000 до 40 000 руб. с конфискацией или без</p>
<p>Нарушение ограничений розничной продажи пива и напитков, изготавливаемых на его основе</p>	<p>п.4 ст.14.16 КоАП РФ</p>	<p>штраф на должностных лиц – от 2000 до 3000 руб. с конфискацией пива и напитков, или без таковой;</p> <p>на юридических лиц – от 20000 до 30 000 руб. с конфискацией пива и напитков, или без таковой</p>

НАРУШЕНИЯ В СФЕРЕ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ АЛКОГОЛЯ

Использование этилового спирта из пищевой сырьевых, и спиртосодержащей пищевой продукции для приготовления алкогольной пищевой продукции	Ст.14.18 КоАП РФ	штраф на должностных лиц – от 4000 до 5000 руб. с конфискацией продукции; на юридических лиц – от 80000 до 100 000 руб. с конфискацией продукции.
Нарушение установленного порядка учета этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции при их производстве или обороте	Ст.14.19 КоАП РФ	штраф на должностных лиц – от 3000 до 4000 руб.; на юридических лиц – от 70000 до 80 000 руб.
Уклонение от подачи декларации об объеме производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции либо несвоевременная подача, либо включение заведомо искаженных данных	Ст.15.13 КоАП РФ	штраф на должностных лиц – от 3000 до 4000 руб.; на юридических лиц – от 30000 до 40 000 руб.
Изготовление или хранение с целью сбыта крепких спиртных напитков домашней выработки	п.1 ст.23 закона Смол.обл. №28з	штраф на граждан – от 1000 до 3000 руб.
Те же действия, совершенные повторно в течение одного года	П.2 ст.23 закона Смол.обл. №28з	штраф на граждан – от 3000 до 5000 руб.
Сбыт крепких спиртных напитков домашней выработки	П.1 ст.24 закона Смол.обл. №28з	штраф на граждан – от 2000 до 3000 руб.
Те же действия, совершенные повторно в течение одного года	П.2 ст.24 закона Смол.обл. №28з	штраф на граждан – от 3000 до 5000 руб.

НАРУШЕНИЯ В СФЕРЕ КРЕДИТОВАНИЯ

Нарушения в сфере кредитования

Вид нарушения	Норм. док.	Санкция
Открытие банком или кредитной организацией счета организации или ИП без предъявления ими свидетельства о постановке на учет в налоговом органе	п.1 ст. 15.7 КоАП РФ	штраф на должностных лиц – от 1000 до 2000 руб.
Открытие банком или кредитной организацией счета организации или ИП при наличии решения налогового органа либо таможенного органа о приостановлении операций по счетам этого лица	п.2 ст.15.7 КоАП РФ	штраф на должностных лиц – от 2000 до 3000 руб.
Получение кредита либо льготных условий кредитования путем представления банку заведомо ложных сведений о своем хозяйственном положении либо финансовом состоянии	Ст.14.11 КоАП РФ	штраф на граждан – от 1000 до 2000 руб.; на должностных лиц – от 2000 до 3 000 руб.; на юридических лиц – от 20000 до 30 000 руб.
Незаконные действия по получению или предоставлению кредитного отчета либо информации, составляющей кредитную историю и входящей в кредитный отчет, если такие действия не содержат уголовно наказуемого деяния	Ст.14.29 КоАП РФ	штраф на граждан – от 1000 до 2500 руб.; на должностных лиц – от 2500 до 5 000 руб. или дисквалификацию до 3 лет; на юридических лиц – от 30000 до 50 000 руб.
Нарушение бюро кредитных историй установленного порядка сбора, хранения, защиты и обработки сведений, составляющих кредитную историю	Ст.14.30 КоАП РФ	штраф на должностных лиц – от 2500 до 5000 руб.; на юридических лиц – от 10000 до 20 000 руб.
Нарушение банком или кредитной организацией срока исполнения поручения налогоплательщика о перечислении налога или сбора, инкассового поручения налогового органа, таможенного органа или государственного внебюджетного фонда о перечислении налога или сбора, пеней или штрафов в бюджет	Ст.15.8 КоАП РФ	штраф на должностных лиц – от 4000 до 5000 руб.

НАРУШЕНИЯ В СФЕРЕ КРЕДИТОВАНИЯ

Осуществление банком или кредитной организацией расходных операций, при наличии решения налогового органа, таможенного органа или органа государственного внебюджетного фонда о приостановлении операций по таким счетам	Ст.15.9 КоАП РФ	штраф на должностных лиц – от 2000 до 3000 руб.
Неисполнение банком или кредитной организацией поручения органа государственного внебюджетного фонда о зачислении во вклады граждан сумм государственных пенсий и (или) других выплат	Ст.15.10 КоАП РФ	штраф на должностных лиц – от 4000 до 5000 руб.; на юридических лиц – от 40000 до 50 000 руб.
Осуществление незаконных валютных операций	п.1 ст.15.25 КоАП РФ	штраф на граждан, должностных лиц и юридических лиц – от 3/4 до 1 суммы незаконной валютной операции
Осуществление кредитной организацией производственной, торговой или страховой деятельности	п.1 ст.15.26 КоАП РФ	штраф – от 40 000 до 50 000 руб.
Нарушение кредитной организацией установленных Банком России нормативов и иных обязательных требований	п.2 ст.15.26 КоАП РФ	предупреждение или штраф – от 10 000 до 30 000 руб.
Неисполнение организацией законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, в части фиксирования, хранения и представления информации об операциях, подлежащих обязательному контролю (свыше 600 000 руб. операции наличными)	Ст.15.27 КоАП РФ	штраф на должностных лиц – от 10 000 до 20 000 руб.; на юридических лиц – от 50000 до 500 000 руб. или приостановление деятельности на срок до 90 суток
Невыполнение должностным лицом учреждения банка обязанностей по контролю за выполнением правил ведения кассовых операций	Ст.15.2 КоАП РФ	штраф – от 2 000 до 3 000 руб.

НЕВЫПОЛНЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ ОРГАНОВ ВЛАСТИ

Невыполнение требований органов власти

Вид нарушения	Норм. док.	Санкция
Умышленное повреждение или срыв печати (пломбы), наложенной правомочным должностным лицом	Ст.19.2 КоАП РФ	предупреждение или штраф на граждан – от 100 до 300 руб.; на должностных лиц – от 300 до 500 руб.
Неповиновение законному требованию сотрудника милиции, военнослужащего в связи с охраной общественного порядка, или воспрепятствование исполнению ими служебных обязанностей	п.1 ст.19.3 КоАП РФ	штраф – от 500 до 1000 руб. или административный арест на срок до 15 суток
Неповиновение законному требованию сотрудника органов по контролю за оборотом наркотических средств или по контролю в сфере миграции, в связи с исполнением ими служебных обязанностей	п.3 ст.19.3 КоАП РФ	штраф – от 500 до 1000 руб. или административный арест на срок до 15 суток
Неповиновение законному требованию должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль)	п.1 ст.19.4 КоАП РФ	предупреждение или штраф на граждан – от 500 до 1000 руб.;
Невыполнение в установленный срок законного предписания органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль), об устранении нарушений законодательства	п.1 ст.19.5 КоАП РФ	штраф на граждан – от 300 до 500 руб.; на должностных лиц – от 1000 до 2000 рублей или дисквалификацию на срок до 3 лет; на юридических лиц – от 10000 до 20 000 руб.
Невыполнение в установленный срок законного предписания органа власти в сфере размещения заказов на поставки товаров, работ, услуг для государственных или муниципальных нужд, его территориального органа	п.7 ст.19.5 КоАП РФ	штраф на должностных лиц – 50 000 руб.; на юридических лиц – 500 000 руб.
Непредставление или несвоевременное представление в государственный орган сведений, которые необходимы для осуществления его деятельности, или представление таких сведений в неполном или искаженном виде	Ст.19.7 КоАП РФ	штраф на граждан – от 100 до 300 руб.; на должностных лиц – от 300 до 500 руб.; на юридических лиц – от 3000 до 5 000 руб.
Заведомо ложный вызов пожарной охраны, милиции, скорой медицинской помощи или иных специализированных служб	Ст.19.13 КоАП РФ	штраф – от 1000 до 1 500 руб.

НАРУШЕНИЯ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ ОРГАНОВ ВЛАСТИ**Нарушения должностных лиц органов власти**

Вид нарушения	Норм. док.	Санкция
Несвоевременное или неточное внесение записей о юридическом лице или ИП в единый государственный реестр	п1 ст.14.25 КоАП РФ	штраф на должностных лиц гос.органов – от 1000 до 2000 руб.
Незаконный отказ в предоставлении или несвоевременное предоставление сведений и (или) документов о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	п.2 ст.14.25 КоАП РФ	штраф на должностных лиц гос.органов – от 1000 до 2000 руб.
Несоблюдение должностными лицами органов власти, осуществляющих контроль, требований законодательства, а именно: 1) за проведение проверки при отсутствии оснований для ее проведения; 2) за нарушение сроков проведения проверки; 3) за отсутствие согласования с прокуратурой; 4) за проведение проверки без распоряжения (приказа) руководителя (заместителя) контролирующего органа; 5) за непредставление акта о проведенной проверке; 6) за привлечение к контролю не аккредитованных в установленном порядке граждан или организаций; 7) за проведение плановой проверки, не включенной в ежегодный план проведения плановых проверок	п.1 ст.19.6.1. КоАП РФ	предупреждение или штраф на должностных лиц – от 3000 до 5 000 руб.
За повторное совершение вышеназванных нарушений	п.2 ст.19.6.1. КоАП РФ	штраф на должностных лиц от 5000 до 10 000 руб.
Использование должностным лицом своих служебных полномочий вопреки интересам службы, из корыстной или личной заинтересованности, что повлекло существенное нарушение прав и законных интересов граждан, организаций, интересов общества или государства	п.1 ст.285 УК РФ	штраф – до 80 000 руб. либо лишение права занимать определенные должности на срок до 5 лет, либо лишение свободы на срок до 4 лет

НАРУШЕНИЯ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ ОРГАНОВ ВЛАСТИ

То же деяние, совершенное лицом, занимающим государственную должность РФ или субъекта РФ, а равно главой органа местного самоуправления	п.2 ст.285 УК РФ	штраф – от 100 000 до 300 000 руб. или лишение свободы на срок до 7 лет с лишением права занимать определенные должности на срок до 3 лет или без такового
Совершение должностным лицом действий, явно выходящих за пределы его полномочий и повлекших существенное нарушение прав и законных интересов граждан или организаций либо охраняемых законом интересов общества или государства	п.1 ст.286 УК РФ	штраф – до 80 000 руб. либо лишение права занимать определенные должности на срок до 5 лет, либо лишение свободы на срок до 4 лет
То же деяние, совершенное лицом, занимающим государственную должность РФ или субъекта РФ, а равно главой органа местного самоуправления	п.2 ст.286 УК РФ	штраф – от 100 000 до 300 000 руб. или лишение свободы на срок до 7 лет с лишением права занимать определенные должности на срок до 3 лет или без такового
Присвоение гос.служащим или муниципальным служащим полномочий должностного лица и совершение им в связи с этим действий, которые повлекли существенное нарушение прав и законных интересов граждан или организаций	ст.288 УК РФ	штраф до 40 000 руб. или обязательные работы от 120 до 180 часов, либо исправительные работы на срок до 2 лет, либо арест на срок до 3 месяцев
Учреждение должностным лицом организации, осуществляющей предпринимательскую деятельность, либо участие в управлении такой организацией лично или через доверенное лицо вопреки запрету, установленному законом, если эти деяния связаны с предоставлением такой организации льгот и преимуществ или с покровительством в иной форме	ст.289 УК РФ	лишение права занимать определенные должности на срок до 5 лет со штрафом до 80000 руб., либо лишение свободы на срок до 2 лет
Получение должностным лицом лично или через посредника взятки в виде денег, ценных бумаг, иного имущества или выгод имущественного характера за действия (бездействие) в пользу лиц, если такие действия входят в служебные полномочия должностного лица, а равно за общее покровительство или попустительство по службе	Ст.290 УК РФ	штраф от 100 000 до 500 000 руб. или лишение свободы на срок до 5 лет с лишением права занимать определенные должности на срок до 3 лет

ЗАКЛЮЧЕНИЕ



Вступивший в силу Федеральный закон от 26.12.08 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» позволяет подвести определенные итоги, которые характеризуют криминализацию экономических отношений в условиях финансового кризиса и сопровождаются коррупционными проявлениями на всех уровнях власти. Материалы прокурорских проверок, обращения субъектов предпринимательской деятельности свидетельствуют о повсеместном грубом нарушении прав предпринимателей, в первую очередь субъектов малого и среднего бизнеса, как органами государственной власти и местного самоуправления, так и органами государственного контроля (надзора) при проведении проверок субъектов предпринимательской деятельности.

Распространены факты поборов и вымогательств в отношении предпринимателей со стороны криминальных элементов и организованных преступных группировок.

*Хотите зарабатывать деньги,
идите в бизнес, хотите посвятить
себя государственной службе –
живите на зарплату.*

*Владимир Путин
российский политический деятель,
председатель Правительства РФ,
второй президент Российской Федерации*

*Несвоевременная уплата налогов
ставит плательщика в положение,
не предусмотренное даже
в Камасутре.*

Народная мудрость

Тройка лидеров по объему получаемых взяток занимает более 90% рынка. В нее входят:

- контрольная, надзорная деятельность – 34,6%;
- лицензирование – 34,2%;
- взимание налогов и налоговый контроль – 22,0%.

На вопрос, какой орган власти регулирования досаждал вам последнее время более всего, результаты оказались следующие:

- налоговая инспекция – 18,3%;
- пожарная инспекция – 5,9%;
- санэпидемслужба – 5,6%

(по данным интернет-сайта: www.dpr.ru/pravo/).

Всего, с даты введения в действие указанного федерального закона (с 1 мая 2009 года) при согласовании внеплановых проверок субъектов малого и среднего предпринимательства органы прокуратуры в каждом 3 заявлении не усмотрели убедительных оснований для проведения таких проверок, ввиду отсутствия данных о реальной угрозе жизни и здоровью людей, а также окружающей природной среде, в связи с чем контролирующим органам было отказано в их согласовании, проведение которых могло повлечь нарушение прав предпринимателей.

К примеру, в одном из регионов прокуратурой установлено, что распоряжением заместителя руководителя Управления Роспотребнадзора сотруднику управления поручено провести внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Концерн» на основании информации главы муниципального образования. Вместе с тем сведений о нарушениях законодательства, допущенных ООО «Концерн» либо иным хозяйствующим субъектом, письмо главы муниципального образования не содержало. Информация, изложенная в представленном приложении к письму, не могла являться основанием для проведения внеплановой проверки, поскольку не была подтверждена документами и иными доказательствами, свидетельствующими о наличии признаков нарушений. Прокуратурой по выявленному факту внесено представление, по результатам рассмотрения которого нарушение устранено, виновные должностные лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Другой пример, когда в прокуратуру обратился директор сельскохозяйственного предприятия по вопросу проведения проверки его деятельности Управлением Россельхознадзора. В ходе прокурорской проверки было установлено, что инспектором Управления выход на предприятие был осуществлен без достаточных на то оснований. В связи с отказом директора к допуску на территорию предприятия проверочные мероприятия осуществлены не были.

Вместе с тем, в целях предупреждения в действиях Управления Россельхознадзора нарушений законодательства о защите прав субъектов предпринимательства прокуратурой руководителю Управления было объявлено предостережение о недопустимости нарушений закона.

Зачастую в планы работы соответствующих подразделений контролирующих органов включаются не наименования юридических лиц (индивидуальных предпринимателей), а указания на места оптовой и розничной реализации товаров (продукции) (например, продовольственный рынок и цветочные павильоны, центральный рынок, овощной оптовый рынок и т.п.), где осуществляют предпринимательскую деятельность довольно обширный круг предпринимателей, что создает предпосылки и условия для нарушения прав субъектов малого и среднего бизнеса.

Выявлены случаи, когда, например, территориальным отделом УФМС в одном из районов проводились плановые и внеплановые мероприятия по контролю, однако, в нарушение требований закона не было составлено ни одного акта по их результатам, предписания об устранении выявленных нарушений также не выдавались.

К числу типичных нарушений кодекса РФ об административных правонарушениях следует относить:

- нарушения при проведении административного расследования: при вынесении определения о возбуждении дела об административном правонарушении физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых оно вынесено, не разъясняются их права и обязанности, предусмотренные ст. 25.1 КоАП РФ, не вручается копия определения о возбуждении дела об административном правонарушении (ч.3-3.1 ст. 28.7 КоАП РФ);

- проведение осмотра принадлежащих юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю используемых для осуществления предпринимательской деятельности помещений, территорий и находящихся там вещей и документов без участия понятых или с привлечением в качестве понятых их работников (ст. 25.7, 27.8 КоАП РФ), понятым не разъясняются их права и обязанности, предусмотренные ч. 2, 4 ст. 25.7 КоАП РФ;

- нарушается установленный ст. 28.5 КоАП РФ 2-дневный срок составления протокола об административном правонарушении;

- протоколы об административном правонарушении составляются после проведения административного расследования, поводом для возбуждения которого служит доставление лица, в отношении которого необходимо составить протокол, что не предусмотрено ч. 1 ст. 28.7 КоАП РФ;

- нарушения при составлении протоколов об административных правонарушениях: в протоколах не указываются полные сведения о лице, привлекаемом к административной ответственности, состав совершенного административного правонарушения, статья КоАП РФ, предусматривающая административную ответственность за данное правонарушение (ч. 2 ст. 28.2 КоАП РФ);

- лицу, привлекаемому к административной ответственности, не разъясняются права и обязанности, предусмотренные ч.1 ст. 25.1 КоАП РФ (ч. 3 ст. 28.2 КоАП РФ), не предоставляется возможность для дачи объяснений (ч. 4 ст. 28.2 КоАП РФ), не вручается копия протокола (ч. 6 ст. 28.2 КоАП РФ), оно не извещается о времени и месте рассмотрения дела (ч. 2 ст. 25.1 КоАП РФ). В практике выявлены ситуации, когда протокол составляется в отношении одного лица, а объяснения отбираются у другого лица;

- отсутствие в протоколе подписи и фамилии должностного лица, его составившего (ч. 5 ст. 28.2 КоАП РФ);

- нарушения при вынесении постановлений по делам об административных правонарушениях, их исполнении: в постановлениях не указываются состав правонарушения и статья КоАП РФ, предусматривающая административную ответственность (ч. 1 ст.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

29.10 КоАП РФ), дата вручения копии постановления (ч. 2 ст. 29.11 КоАП РФ);

- наказание назначается не в пределах санкции статьи, предусматривающей ответственность за правонарушение (ч. 1 ст. 4.1 КоАП РФ);

- лицу, привлеченному к административной ответственности, не вручается копия постановления (ч. 2 ст. 29.11 КоАП РФ), не разъясняется порядок обжалования постановлений, предусмотренный ст. 30.1-30.3 КоАП РФ;

- нарушается 3-дневный срок направления постановлений о назначении административного штрафа и 30-дневный срок направления этих постановлений для принудительного исполнения в службу судебных приставов, не принимаются решения по ч. 1 ст. 20.25 КоАП РФ в отношении лиц, не уплативших штраф (ч. 2 ст. 29.11, 32.2 КоАП РФ).

Все эти правовые навыки будут являться действенными методами противодействия коррупции и способствовать более полной реализации защиты своих прав представителями бизнеса и предпринимательства при осуществлении государственного и муниципального контроля в повседневной жизни.



НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЁРСТВО «ЕДИНСТВО СТУДЕНТОВ И БИЗНЕСА РЕГИОНА»

создано на базе Смоленского гуманитарного университета

г. Смоленск, ул. Герцена, д. 2, офис 102

Основные задачи партнёрства:

- использование профессиональных знаний и возможностей молодежи, обучающейся в высших учебных заведениях, для развития и укрепления малого и среднего бизнеса молодыми специалистами.;
- стимулирование развития малого и среднего бизнеса на территории региона путем сокращения расходов на ведение бухгалтерского учёта, налогового, компьютерного и юридического консультирования за счет привлечения студентов и выпускников вузов на основе договорных отношений;
- обеспечение стабильного, достоверного и своевременного исчисления налоговых платежей в бюджеты всех уровней от предприятий малого и среднего бизнеса за счет использования знаний и возможностей молодежи;
- реализация и защита экономических, юридических и социальных прав Членов Партнёрства, обеспечение их экономической и налоговой безопасности;
- выявление общественного мнения и исследование конъюнктуры рынка в сфере малого и среднего предпринимательства в условиях кризиса.

Предлагает:

Бухгалтерские услуги

- постановка и ведение бухгалтерского учёта

- составление бухгалтерской отчётности
 - расчёты заработной платы и сдача отчётов в Пенсионный фонд
 - составление бизнес-проектов
- Налоговый учёт
- заполнение налоговых деклараций и сдача отчётности
 - оформление возврата налогов при платном обучении и лечении
 - налоговое планирование и оптимизация налогообложения
- Юридические услуги:
- регистрация юридических лиц и ИП
 - перерегистрация ООО
 - юридические консультации по налоговым и экономическим вопросам
 - представление интересов в налоговых органах.

График работы: понедельник-среда-пятница с 11.00 до 20.00
Суббота с 11.00 до 14.00
воскресенье – выходной.



Поможем с налогами разобраться

т. 40-82-12

Ждём вас по адресу:

г. Смоленск, ул. Герцена, д. 2, офис 102
Смоленский гуманитарный университет
тел. 40-82-12

Администрация Смоленской области
Департамент экономического развития и торговли
Смоленской области

И.Ю. ТИМОФЕЕВА

**МЕТОДЫ
ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРРУПЦИИ:
СОВЕТЫ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМ**

ООО «ТМ Диджитал». 214000, г. Смоленск,
ул. Коммунистическая, д. 5, тел.: 356-000, 356-111.
Формат печати 32*45 1/4. Бумага офсетная №1. Печать цифровая. Объем 10,25 п.л.
Тираж 400. Заказ № 2010-58739.

