

## ПЛАНОВЫЕ ПРОВЕРКИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Отношения в области организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля и защиты прав юридических лиц при осуществлении контроля регулируются Федеральным законом от 26.12.2008 N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" (далее - Закон о защите прав юридических лиц).

Однако нормы указанного Закона не распространяются на некоторые виды контроля: налогового, таможенного, банковского, страхового и т.д. (ч. 3 ст. 1 Закона о защите прав юридических лиц). Порядок проведения проверок в этих областях регулируется специальными правовыми актами (ст. 87 НК РФ, ст. ст. 331 - 337 ТК ЕЭС, ст. 25.1 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции" и т.д.).

Для отдельных видов контроля законодательством предусмотрены особенности: для лицензионного, экспортного контроля и т.д. (ч. 4 ст. 1 Закона о защите прав юридических лиц, ст. 19 Федерального закона от 04.05.2011 N 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" и т.д.).

Таким образом, правила проведения плановых проверок различаются в зависимости от того, на предмет соблюдения каких требований законодательства (в какой сфере) проводится проверка. В настоящей статье рассмотрим наиболее общие из установленных правил.

### Плановые проверки юридических лиц

Предметом плановой проверки является соблюдение юридическим лицом в процессе осуществления деятельности совокупности предъявляемых законодательством требований, а также соответствие сведений, содержащихся в уведомлении о начале осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности, обязательным требованиям (ч. 1 ст. 9 Закона о защите прав юридических лиц).

Плановые проверки проводятся на основании утверждаемых контролирующими органами ежегодных планов (ч. 3 ст. 9 Закона о защите прав юридических лиц, Письмо Минфина России от 05.12.2017 N 03-02-07/1/80575).

Ежегодный план проведения плановых проверок доводится до сведения заинтересованных лиц посредством его размещения на официальном сайте контролирующего органа в сети Интернет либо иным доступным способом (ч. 5 ст. 9 Закона о защите прав юридических лиц). Ежегодный сводный план проведения плановых проверок размещается на официальном сайте Генеральной прокуратуры

РФ в сети Интернет в срок до 31 декабря текущего календарного года (ч. 7 ст. 9 Закона о защите прав юридических лиц, <https://plan.genproc.gov.ru/>).

Необходимо учитывать, что законодательством могут быть предусмотрены исключения для проведения плановых проверок в отношении отдельных категорий субъектов предпринимательства. В частности, ст. 26.2 Закона о защите прав юридических лиц установлено, что плановые проверки в отношении юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, отнесенных в соответствии со ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" к субъектам малого предпринимательства, сведения о которых включены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, не проводятся с 01.01.2019 по 31.12.2020, за исключением отдельных видов плановых проверок.

#### Сроки и основания проведения плановых проверок юридических лиц

В соответствии с ч. 2 ст. 9 Закона о защите прав юридических лиц плановые проверки проводятся не чаще чем 1 раз в 3 года, за исключением следующих случаев:

1) в отношении юридических лиц, осуществляющих виды деятельности в сфере здравоохранения, сфере образования, в социальной сфере, в сфере теплоснабжения, в сфере электроэнергетики, в сфере энергосбережения и повышения энергетической эффективности, в области производства, использования и обращения драгоценных металлов и драгоценных камней, плановые проверки могут проводиться 2 и более раз в 3 года (ч. 9 ст. 9 Закона о защите прав юридических лиц). Перечень таких видов деятельности и периодичность таких плановых проверок установлены Постановлением Правительства РФ от 23.11.2009 N 944;

2) в отношении некоторых видов деятельности, которые осуществляются с применением риск-ориентированного подхода Правительством РФ устанавливается иная периодичность проведения плановых проверок (ч. 9.3 ст. 9 Закона о защите прав юридических лиц, Постановление Правительства РФ от 17.08.2016 N 806).

Основанием для включения проверки в ежегодный план проверок является истечение 3 лет со дня:

- 1) государственной регистрации юридического лица;
- 2) окончания проведения последней плановой проверки юридического лица;
- 3) начала осуществления юридическим лицом предпринимательской деятельности в соответствии с представленным в уполномоченный в соответствующей сфере деятельности орган государственного контроля (надзора) уведомлени-



ем о начале осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности в случае выполнения работ или предоставления услуг, требующих представления указанного уведомления (ч. 8 ст. 9 Закона о защите прав юридических лиц).

### Порядок и формы проведения плановых проверок юридических лиц

Законодательством предусмотрен следующий порядок проведения плановых проверок.

1. Принятие распорядительного акта. Руководителем, заместителем руководителя контролирующего органа издается распоряжение или приказ. Типовая форма распоряжения (приказа) утверждена приложением 1 к Приказу Минэкономразвития России от 30.04.2009 N 141. Проверка может проводиться только должностным лицом или должностными лицами, которые указаны в распоряжении или приказе (ч. 1 ст. 14 Закона о защите прав юридических лиц).

2. Уведомление проверяемого лица. Проверяемому лицу направляется уведомление о проведении проверки не позднее чем за 3 рабочих дня до начала ее проведения (ч. 12 ст. 9 Закона о защите прав юридических лиц).

В случае проведения плановой проверки членов саморегулируемой организации контролирующий орган обязан уведомить саморегулируемую организацию в целях обеспечения возможности участия или присутствия ее представителя при проведении плановой проверки (ч. 13 ст. 9 Закона о защите прав юридических лиц).

3. Начало проверки. В начале проверки должностные лица должны вручить проверяемому лицу заверенные печатью копии распоряжения или приказа под роспись, а также предъявить служебные удостоверения (при проведении выездной проверки) (ч. 3 ст. 14 Закона о защите прав юридических лиц).

4. Формы плановых проверок. Плановая проверка проводится в форме документарной проверки и (или) выездной проверки (ст. ст. 11, 12 Закона о защите прав юридических лиц).

**Документарная проверка** проводится по месту нахождения контролирующего органа (ч. 2 ст. 11 Закона о защите прав юридических лиц).

В рамках проведения документарной проверки контролирующий орган вправе направлять в адрес проверяемого лица мотивированный запрос с требованием о предоставлении документов (ч. 4 ст. 11 Закона о защите прав юридических лиц). Срок для выполнения этого требования составляет 10 рабочих дней (ч. 5 ст. 11 Закона о защите прав юридических лиц).

Если в ходе документарной проверки выявлены ошибки и (или) противоре-

чия в представленных документах либо несоответствие сведений в этих документах сведениям, содержащимся в имеющихся у проверяющего органа, информация об этом направляется проверяемому лицу с требованием представить в течение 10 рабочих дней необходимые пояснения в письменной форме (ч. 8 ст. 11 Закона о защите прав юридических лиц).

Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений контролирующий орган установит признаки нарушения требований законодательства, должностные лица контролирующего органа вправе провести выездную проверку (ч. 10 ст. 11 Закона о защите прав юридических лиц).

**Выездная проверка** проводится по месту нахождения юридического лица и (или) по месту фактического осуществления его деятельности (ч. 2 ст. 12 Закона о защите прав юридических лиц).

Согласно ч. 3 ст. 12 Закона о защите прав юридических лиц выездная проверка проводится в случае, если при документарной проверке не представляется возможным:

- 1) удостовериться в полноте и достоверности сведений, содержащихся в уведомлении о начале осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности и иных имеющихся в распоряжении проверяющего органа документах;
- 2) оценить соответствие деятельности проверяемого лица обязательным требованиям или требованиям, установленным муниципальными правовыми актами, без проведения соответствующего мероприятия по контролю.

В ходе выездной проверки представитель проверяемого лица обязан предоставить должностным лицам проверяющего органа возможность ознакомиться с документами, если выездной проверке не предшествовало проведение документарной проверки, а также обеспечить доступ проводящих выездную проверку лиц на территорию, в используемые здания, строения, сооружения, помещения, к оборудованию, подобным объектам, транспортным средствам и перевозимым ими грузам (ч. 5 ст. 12 Закона о защите прав юридических лиц). При этом не является нарушением со стороны проверяющего органа представление запросов в адрес юридического лица с требованием о направлении документов по месту нахождения контролирующего органа. В таком случае вид проверки не изменяется на документарную (Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 27.08.2015 N Ф02-3494/2015 по делу N А19-12319/2014).

Если проведение плановой или внеплановой выездной проверки оказалось невозможным в связи с отсутствием проверяемого лица или по иным причинам составляется акт о невозможности проведения соответствующей проверки с указанием причин. В этом случае контролирующий орган в течение 3 месяцев со дня составления указанного акта вправе принять решение о проведении плановой или



внеплановой выездной проверки без внесения плановой проверки в ежегодный план плановых проверок и без предварительного уведомления проверяемого лица (ч. 7 ст. 12 Закона о защите прав юридических лиц).

5. Окончание проверки. По результатам проверки должностными лицами контролирующего органа составляется акт проверки. Типовая форма акта проверки утверждена Приказом Минэкономразвития России от 30.04.2009 N 141 (приложение 3).

Акт проверки оформляется непосредственно после ее завершения в двух экземплярах (ч. 4 ст. 16 Закона о защите прав юридических лиц). Если для составления акта проверки необходимо получить заключения по результатам проведенных исследований, испытаний, специальных расследований, экспертиз, акт проверки составляется в срок, не превышающий 3 рабочих дней после завершения мероприятий по контролю (ч. 5 ст. 16 Закона о защите прав юридических лиц).

Один экземпляр акта проверки с копиями приложений вручается представителю проверяемого лица под расписку об ознакомлении либо об отказе в ознакомлении с актом проверки (п. п. 4, 5 ст. 16 Закона о защите прав юридических лиц).

По общему правилу срок проведения каждой из проверок (документарной, выездной) не может превышать 20 рабочих дней (ч. 1 ст. 13 Закона о защите прав юридических лиц).

В отношении одного субъекта малого предпринимательства общий срок проведения плановых выездных проверок не может превышать 50 часов для малого предприятия и 15 часов для микропредприятия в год (ч. 2 ст. 13 Закона о защите прав юридических лиц).

Нарушение требований к порядку проведения проверки может явиться основанием для признания ее недействительной. Законодательством установлен исчерпывающий перечень таких оснований (ч. 2 ст. 20 Закона о защите прав юридических лиц). Как следствие, не относятся к грубым нарушениям прямо не отнесенные к таковым законом, в частности, отсутствие регистрации проверки в автоматизированной системе "Единый реестр проверок" (Постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 01.06.2017 N 04АП-1791/2017 по делу N А19-17961/2016).

#### Права и обязанности юридических лиц при осуществлении плановых проверок

Представители проверяемого лица в связи с проведением проверки имеют право:

- 1) непосредственно присутствовать при проведении проверки, давать объяс-

нения по вопросам, относящимся к предмету проверки (ч. 1 ст. 21 Закона о защите прав юридических лиц);

2) получать от проверяющего органа информацию, которая относится к предмету проверки и предоставление которой предусмотрено законодательством, знакомиться с административными регламентами проведения мероприятий по контролю и порядком их проведения (ч. ч. 3, 4 ст. 14 Закона о защите прав юридических лиц);

3) знакомиться с результатами проверки и указывать в акте проверки о своем ознакомлении с результатами проверки, согласии или несогласии с ними, а также с отдельными действиями должностных лиц (ч. 3 ст. 21 Закона о защите прав юридических лиц);

4) обжаловать действия (бездействие) должностных лиц, повлекшие за собой нарушение прав проверяемого лица, в административном и (или) судебном порядке (ч. 4 ст. 21, ст. 23 Закона о защите прав юридических лиц);

5) привлекать Уполномоченного при Президенте РФ по защите прав предпринимателей либо уполномоченного по защите прав предпринимателей в субъекте РФ к участию в проверке (ч. 5 ст. 21 Закона о защите прав юридических лиц), использовать меры общественной защиты (ст. 24 Закона о защите прав юридических лиц);

6) требовать возмещения вреда, причиненного проверяемому лицу вследствие действий (бездействия) должностных лиц, признанных в установленном порядке неправомерными, включая упущенную выгоду (неполученный доход), за счет средств соответствующих бюджетов в соответствии с гражданским законодательством (ст. 22 Закона о защите прав юридических лиц).

При проведении проверок юридические лица обязаны:

1) обеспечить присутствие руководителей, иных должностных лиц или уполномоченных представителей юридических лиц, ответственных за организацию и проведение мероприятий по выполнению обязательных требований (ч. 1 ст. 25 Закона о защите прав юридических лиц);

2) исполнять требования должностных лиц проверяющего органа (ч. 5 ст. 11, ч. 5 ст. 12 Закона о защите прав юридических лиц).

Юридические лица, их руководители, иные должностные лица или уполномоченные представители юридических лиц, необоснованно препятствующие проведению проверок, уклоняющиеся от проведения проверок и (или) не исполняющие в установленный срок предписания контролирующих органов, несут ответственность в соответствии с законодательством РФ (в частности, ст. ст. 19.4, 19.4.1, 19.5, 19.33 КоАП РФ).



Таким образом, законодательством предусмотрен ряд норм, направленных на защиту прав юридических лиц при проведении плановых проверок, а именно предусматривающих заблаговременное информирование юридического лица, ограничивающих деятельность государственных органов при проведении проверки определенными рамками, а также определяющих последствия нарушения таких ограничений. Использование таких механизмов юридическим лицом может позволить не только защитить собственные интересы, но и повысить эффективность проверок в целом.