

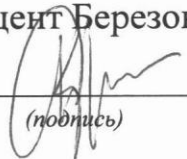
**Министерство образования и науки РФ  
Автономная некоммерческая организация высшего образования  
Самарский университет государственного управления  
«Международный институт рынка»  
(АНО ВО Университет «МИР»)**

**Факультет заочного обучения  
Кафедра «Государственного и муниципального управления и правового  
обеспечения государственной службы»  
Программа высшего образования  
Направление подготовки 38.03.04 «Государственное и муниципальное  
управление»  
Профиль «Муниципальное управление»**

**ДОПУСКАЕТСЯ К ЗАЩИТЕ**

Заведующий кафедрой:

к.ю.н., доцент Березовский Д.В

  
\_\_\_\_\_ (подпись)

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА БАКАЛАВРА  
«ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И КОНТРОЛЬ В СФЕРЕ  
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

Выполнила:

Родина А.С., гр. ЗГМУ-135 А

  
\_\_\_\_\_ (подпись)

Научный руководитель:

старший преподаватель Юрин А.Ю.

  
\_\_\_\_\_ (подпись)

Самара  
2018

**Министерство образования и науки РФ  
Автономная некоммерческая организация высшего образования  
Самарский университет государственного управления  
«Международный институт рынка»  
(АНО ВО Университет «МИР»)**

**Факультет заочного обучения  
Кафедра «Государственного и муниципального управления и правового  
обеспечения государственной службы»  
Программа высшего образования  
Направление подготовки 38.03.04 «Государственное и муниципальное  
управление»  
Профиль «Муниципальное управление»**

**ДОПУСКАЕТСЯ К ЗАЩИТЕ**

Заведующий кафедрой:

к.ю.н., доцент Березовский Д.В

---

*(подпись)*

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА БАКАЛАВРА  
«ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И КОНТРОЛЬ В СФЕРЕ  
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

Выполнила:

Родина А.С., гр. ЗГМУ-135 А

---

*(подпись)*

Научный руководитель:

старший преподаватель Юрин А.Ю.

---

*(подпись)*

Самара

2018

## Оглавление

Введение .....	3
1. Общие положения о государственном регулировании и контроле в сфере предпринимательской деятельности .....	7
1.1. Правовое регулирование контроля и надзора в сфере предпринимательской деятельности .....	7
1.2. Субъекты и объекты государственного регулирования и контроля в предпринимательской деятельности: понятие и виды.....	16
2. Анализ влияния механизмов государственного регулирования и контроля на деятельность ООО «Юнайтэд Трэйдинг».....	21
2.1. Органы государственного регулирования и контроля в сфере предпринимательской деятельности: виды, полномочия.....	21
2.2. Механизм государственного регулирования и контроля в сфере предпринимательской деятельности: формы и методы.....	45
2.3 Проблемные аспекты государственного регулирования и контроля в сфере предпринимательской деятельности и пути их решения.....	52
Заключение .....	54
Список использованной литературы.....	57

## Введение

Актуальность темы исследования. Предпринимательство - это особая система хозяйствования, важным субъектом которого является сам предприниматель, который имеет определенные права и обязанности. Субъект предпринимательства в ходе своей деятельности стремится к максимально рациональному соединению материальных и человеческих ресурсов (интеллектуальных, трудовых и пр.), организует процесс производства, планирует и координирует его с учетом предпринимательского риска, ответственности и ожидаемой прибыли. Главное отличие современного российского предпринимательства от существовавшего ранее заключается в том, что развиваться ему приходится в условиях свободного рынка товаров, работ и услуг, а также бурных технических, научных, информационных преобразований в различных отраслях экономики.

В рыночных отношениях глубина и масштабность задач социально-экономических преобразований в стране обуславливают необходимость непрерывного государственного регулирования экономических и, прежде всего, предпринимательских отношений, форм и методов организации управленческой деятельности; использования качественно новых подходов к управлению имуществом предприятий различных форм собственности; создания новой финансовой законодательной базы, совершенных финансово-правовых норм, регулирующих предпринимательские отношения в государстве.

Законодательство в предпринимательской сфере не представляет собой полноценную законченную систему норм, может характеризоваться как свод основных положений, не предусматривающий в себе все разнообразие и многогранность вопросов предпринимательства. Более того, данной нормативной системе характерны внутренние противоречия, а также не полное соответствие положениям других отраслей права, связанных с гражданским правом (конституционное, административное, семейное, налоговое, финансовое, бюджетное и иные).

Сегодня темпы совершенствования законодательства в различных сторонах предпринимательской деятельности не всегда соответствуют реалиям экономики и права. Как итог экономика развивается и изменяется значительно более высокими темпами, нежели нормативно-правовая основа предпринимательства.

Государственное регулирование предпринимательской деятельности говорит, что государство в лице законодательных и исполнительных органов устанавливает самые общие правила поведения для участников рыночного процесса, чаще всего в виде «мягких» или «узких» ограничений, касающихся вида товаров, объемов продаж, цен. Отношения между государством и предпринимателями приобретают двунаправленный экономико-правовой характер, т.е. возможно регулирование на основе договоров, соглашений, государственных заказов, контрактов, а также посредством предоставления государственных субсидий.

Если опереться на то, что рынок формируется хозяйствующими субъектами, а государство лишь выполняет роль «ночного сторожа», станет понятна регулирующая роль государства. Она заключается в том, что государство обеспечивает стабильную и бесперебойную работу этого рынка. Достигается это несколькими способами, важнейшие из которых можно представить следующим образом:

1. Создается правовые основы рыночного хозяйства. В данном случае государство обеспечивает принятие комплекса нормативно-правовых документов, которые регламентируют права и обязанности хозяйствующих субъектов по отношению друг к другу и государству. Более того государство поддерживает систему судопроизводства, которая необходима для защиты нарушенных прав. Сюда же относится поддержание неимущих слоев населения с тем, чтобы гарантировать социальную стабильность (установление минимального размера заработной платы, изъятие части средств предприятий для финансирования социально-значимых программ). Важно в такой функции поддержание здоровой конкуренции среди хозяйствующих субъектов и недопущение монополизации рынков.

2. Экономическое регулирование. Государство осуществляет фискальную и кредитно-денежную политику для поддержания темпов роста или, наоборот, их ускорения для выхода из кризиса. Суть данной политики сводится к

стимулированию спроса и предложения, а также регулировании объема денежной массы, что, в свою очередь оказывает влияние на цены. Формы экономического регулирования весьма разнообразны. Такое регулирование стабилизирует рынок и оказывает помощь предприятиям в борьбе с рыночными кризисами.

3. Прямое участие в хозяйственной жизни. Государство создает предприятия либо скупает акции (доли, паи) существующих предприятий, становясь одним из крупнейших инвесторов на рынке. Масштабы подобной экономической деятельности настолько велики, что каждому отдельно взятому предприятию приходится считаться с подобным конкурентом.

Государственное регулирование в предпринимательской сфере должно изучаться как комплексное явление так как имеет многофункциональный характер и способно решать социально-общественные задачи предпринимательства (ресурсная, организаторская, экономическая и т.д.).

Данный вопрос был изучен многими исследователями. При исследовании проблематики вопроса нужно учитывать современные условия. Большая значимость и недостаточная практическая разработанность проблемы определяют несомненную новизну данного исследования. Актуальность настоящей работы обусловлена, с одной стороны, большим интересом к теме в современной науке, с другой стороны, ее недостаточной разработанностью. Рассмотрение вопросов связанных с данной тематикой носит как теоретическую, так и практическую значимость.

Цели и задачи исследования. Цель данного исследования состоит во всестороннем анализе, определении актуальных вопросов, выявление тенденций и специфики развития законодательства в сфере осуществления государством регулирования предпринимательской деятельности.

Для достижения поставленной цели были поставлены следующие основные задачи:

- дать анализ роли государства в регулировании предпринимательской деятельности;
- провести исследование форм государственного регулирования и контроля предпринимательской деятельности;

- исследовать основные направления государственного регулирования предпринимательской деятельности;

- выявить и систематизировать основные проблемы государственного регулирования предпринимательской деятельности;

- изложить сущность процесса государственного регулирования предпринимательской деятельности.

- провести анализ законодательной базы и практики государственного регулирования по ряду направлений, формирующих общие условия развития предпринимательства;

Объектом исследования являются общественные отношения, которые связаны с воздействием государства в регулирование отношений между субъектами предпринимательской сфере.

Предметом исследования являются нормы права, которые регулируют систему отношений, возникших между государством и предпринимателями.

Теоретической и методологической основой проведения исследования явились законодательные акты, нормативные документы, результаты практических исследований видных отечественных и зарубежных авторов, статьи и обзоры в специализированных и периодических изданиях, посвященных тематике, справочная литература, прочие актуальные источники информации.

Цель и задачи, определенные в настоящей работе, обусловили ее структуру, состоящую из введения, двух глав, объединяющих четыре параграфа, заключения и списка литературы.

## **1. Общие положения о государственном регулировании и контроле в сфере предпринимательской деятельности**

### **1.1. Правовое регулирование контроля и надзора в сфере предпринимательской деятельности**

Главный и прямой метод реализации государственного регулирования предпринимательской деятельности это организация и проведение государственного контроля и надзора в области хозяйственной деятельности.

Под государственным контролем (надзором) понимается проведение компетентным государственным органом проверка выполнения субъектом предпринимательской деятельности при осуществлении его деятельности неукоснительных требований к условиям исполнения предпринимательской деятельности и ее результатам (товарам, работам, услугам), установленных федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами, а также правовых предписаний индивидуального характера (например, об устранении нарушений, выявленных при предыдущей проверке).

Государственный контроль и надзор реализуется путем проведения различных мероприятий. В совокупности действий должностных лиц органов государственного контроля (надзора), которые связаны с проведением проверки надлежащего выполнения юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем неукоснительных требований, проведением необходимых исследований (испытаний), экспертиз, оформлением результатов проверки и принятием мер по результатам проведения мероприятия по контролю.

Государственный контроль можно сгруппировать по различным видам.

В зависимости от стадии предпринимательской деятельности, на которой осуществляется контроль, выделяют:

- предварительный (профилактический, превентивный) контроль, направленный на выявление условий и предпосылок нарушения норм законодательства и предотвращение совершения правонарушения;



- текущий контроль, осуществляемый в процессе предпринимательской деятельности с целью установления ее соответствия установленным требованиям;
- последующий контроль, нацеленный на проверку соблюдения указаний государственных органов и исполнения их решений хозяйствующими субъектами.

По характеру и объему объекта контроля различают два вида контроля:

- общий контроль (например, контроль, осуществляемый органами прокуратуры за выполнением законов);
- специальный контроль (например, налоговый, валютный, бюджетный, за деятельностью кредитных и страховых организаций, транспортный, санитарный и пр.).

В настоящее время весьма важным видом специального государственного контроля является валютный контроль, осуществляемый в соответствии с Федеральным законом от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» [9]. Целью валютного контроля является обеспечение реализации единой государственной валютной политики, а также устойчивости валюты Российской Федерации и стабильности внутреннего валютного рынка Российской Федерации как факторов прогрессивного развития национальной экономики и международного экономического сотрудничества.

Данный закон определяет правовые основы и принципы валютного регулирования и контроля в Российской Федерации, полномочия органов валютного регулирования, а также определяет права и обязанности резидентов и нерезидентов в отношении владения, пользования и распоряжения валютными ценностями, права и обязанности нерезидентов в отношении владения, пользования и распоряжения валютой Российской Федерации и внутренними ценными бумагами, права и обязанности органов валютного контроля и агентов валютного контроля.

Главными принципами валютного регулирования и контроля в Российской Федерации являются:

- приоритет экономических мер в исполнении государственной политики в области валютного регулирования;
- исключение неоправданного вмешательства государства и его органов в валютные операции резидентов и нерезидентов;

- единство внешней и внутренней валютной политики Российской Федерации;

- единство системы валютного регулирования и контроля;

- обеспечение государством защиты прав и экономических интересов резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций.

Валютный контроль проводится Правительством РФ, органами и агентами валютного контроля и иными федеральными законами. Органами валютного контроля являются Центральный банк РФ [47], федеральный орган (федеральные органы) исполнительной власти, уполномоченный (уполномоченные) Правительством РФ. Контроль за реализацией валютных операций кредитными организациями, а также валютными биржами исполняет ЦБ РФ.

Органы и агенты валютного контроля имеют право:

- проводить проверки соблюдения резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;

- проводить проверки полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов;

- запрашивать и получать документы и информацию, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов. Обязательный срок для представления документов по запросам органов и агентов валютного контроля не может составлять менее семи рабочих дней со дня подачи запроса.

Органы валютного контроля и их должностные лица в пределах своей компетенции имеют право выдавать предписания об устранении выявленных нарушений, применять установленные законодательством меры ответственности за нарушение актов валютного законодательства [25].

Контролируемые субъекты (резиденты и нерезиденты, исполняющие в Российской Федерации валютные операции) имеют право:

- ознакомление с актами проверок, установленных органами и агентами валютного контроля;

- обжалование решений и действий (бездействий) органов и агентов валютного контроля и их должностных лиц;

- на возмещение реального ущерба, причиненного неправомерными действиями (бездействием) органов и агентов валютного контроля и их должностных лиц.

Резиденты и нерезиденты, которые нарушили положения актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Несмотря на и конкретные виды и способов государственного контроля, его ключевым принципом в правовом государстве должен являться принцип соблюдения прав и свобод субъектов предпринимательской сфере.

Важнейшим актом, гарантирующим соблюдение указанного принципа, в настоящее время является Федеральный закон от 8 августа 2001 г. № 134-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора)» [10], направленный на защиту прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при проведении федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации государственного контроля (надзора).

Данным Законом устанавливаются порядок проведения мероприятий по контролю, осуществляемых органами государственного контроля (надзора); права юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора), меры по защите их прав и законных интересов; обязанности органов государственного контроля (надзора) и их должностных лиц при проведении мероприятий по контролю.

В соответствии со статьей 3 Закона основными принципами защиты прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора) являются:

- презумпция добросовестности юридического лица или индивидуального предпринимателя;
- соблюдение международных договоров Российской Федерации;

- открытость и доступность для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей нормативных правовых актов, устанавливающих обязательные требования, выполнение которых проверяется при проведении государственного контроля (надзора);
- установление обязательных требований федеральными законами и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами;
- проведение мероприятий по контролю уполномоченными должностными лицами органов государственного контроля (надзора);
- соответствие предмета проводимого мероприятия по контролю компетенции органа государственного контроля (надзора);
- периодичность и оперативность проведения мероприятия по контролю, предусматривающего полное и максимально быстрое проведение его в течение установленного срока;
- учет мероприятий по контролю, проводимых органами государственного контроля (надзора);
- возможность обжалования действий (бездействия) должностных лиц органов государственного контроля (надзора), нарушающих порядок проведения мероприятий по контролю, установленный законом;
- признание в порядке, установленном федеральным законодательством, недействующими (полностью или частично) нормативных правовых актов, устанавливающих обязательные требования, соблюдение которых подлежит проверке, если они не соответствуют федеральным законам;
- устранение в полном объеме органами государственного контроля (надзора) допущенных нарушений в случае признания судом жалобы юридического лица или индивидуального предпринимателя обоснованной;
- ответственность органов государственного контроля (надзора) и их должностных лиц при проведении государственного контроля (надзора) за нарушение законодательства Российской Федерации;
- недопустимость взимания органами государственного контроля (надзора) платы с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за проведение

мероприятий по контролю, за исключением случаев возмещения расходов органов государственного контроля (надзора) на осуществление исследований (испытаний) и экспертиз, в результате которых выявлены нарушения обязательных требований;

- недопустимость непосредственного получения органами государственного контроля (надзора) отчислений от сумм, взысканных с юридических лиц и (или) индивидуальных предпринимателей в результате проведения мероприятий по контролю.

Государственный контроль производится в строго определенном законом порядке. Так, все мероприятия по контролю проводятся на основании распоряжений (приказов) органов государственного контроля (надзора). Мероприятие по контролю может проводиться только тем должностным лицом (лицами), которое указано в распоряжении (приказе) о проведении мероприятия по контролю.

Продолжительность мероприятия по контролю не должна превышать один месяц. В редких случаях, которые необходимы для проведения специальных исследований (испытаний), экспертиз со значительным объемом мероприятий по контролю, на основании мотивированного предложения должностного лица, осуществляющего мероприятие по контролю, руководителем органа государственного контроля (надзора) или его заместителем срок проведения мероприятия по контролю может быть продлен, но не более чем на один месяц.

Мероприятия по контролю могут быть плановыми и внеплановыми.

В целях проверки выполнения юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями обязательных требований органом государственного контроля (надзора) в пределах своей компетенции проводятся плановые мероприятия по контролю. В отношении одного юридического лица или индивидуального предпринимателя каждым органом государственного контроля (надзора) плановое мероприятие по контролю может быть проведено не более чем один раз в два года.

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

- получения информации от юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, органов государственной власти о возникновении аварийных

ситуаций, об изменениях или о нарушениях технологических процессов, а также о выходе из строя сооружений, оборудования, которые могут непосредственно причинить вред жизни, здоровью людей, окружающей среде и имуществу граждан, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;

- возникновения угрозы здоровью и жизни граждан, загрязнения окружающей среды, повреждения имущества, в том числе в отношении однородных товаров (работ, услуг), других юридических лиц и (или) индивидуальных предпринимателей;

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

При проведении мероприятий по контролю должностные лица органов государственного контроля (надзора) не вправе: проверять выполнение обязательных требований, не относящихся к компетенции органа государственного контроля (надзора), от имени которого действуют должностные лица; осуществлять плановые проверки в случае отсутствия при проведении мероприятий по контролю должностных лиц или работников проверяемых юридических лиц или индивидуальных предпринимателей либо их представителей; требовать представление документов, информации, образцов (проб) продукции, если они не являются объектами мероприятий по контролю и не относятся к предмету проверки, а также изымать оригиналы документов, относящихся к предмету проверки; требовать образцы (пробы) продукции для проведения их исследований (испытаний), экспертизы без оформления акта об отборе образцов (проб) продукции в установленной форме и в количестве, превышающем нормы, установленные государственными стандартами или иными нормативными документами; распространять информацию, составляющую охраняемую законом тайну и полученную в результате проведения мероприятий по контролю, за

исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации; превышать установленные сроки проведения мероприятий по контролю [38].

По результатам мероприятия по контролю должностным лицом (лицами) органа государственного контроля (надзора), осуществляющим проверку, составляется акт установленной формы в двух экземплярах.

Один экземпляр акта с копиями приложений вручается субъекту предпринимательской деятельности, другой экземпляр остается в деле органа государственного контроля (надзора).

В случае выявления в результате мероприятия по контролю административного правонарушения должностным лицом органа государственного контроля (надзора) составляется протокол в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях, и даются предписания об устранении выявленных нарушений.

Должностные лица органов государственного контроля (надзора) при проведении мероприятий по контролю обязаны (ст. 11 Закона):

- своевременно и в полной мере исполнять полномочия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений обязательных требований;

- соблюдать законодательство Российской Федерации, права и законные интересы юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;

- проводить мероприятия по контролю на основании и в строгом соответствии с распоряжениями органов государственного контроля (надзора) о проведении мероприятий по контролю в порядке, установленном законом;

- посещать объекты (территории и помещения) юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в целях проведения мероприятия по контролю только во время исполнения служебных обязанностей при предъявлении служебного удостоверения и распоряжения органов государственного контроля (надзора) о проведении мероприятия по контролю;

- не препятствовать представителям юридического лица или индивидуального предпринимателя присутствовать при проведении мероприятия по контролю, давать разъяснения по вопросам, относящимся к предмету проверки;

- предоставлять должностным лицам юридического лица или индивидуальным предпринимателям либо их представителям, присутствующим при проведении мероприятия по контролю, относящуюся к предмету проверки необходимую информацию;

- знакомить должностных лиц юридического лица или индивидуального предпринимателя либо их представителей с результатами мероприятий по контролю;

- при определении мер, принимаемых по фактам выявленных нарушений, учитывать соответствие указанных мер тяжести нарушений, их потенциальной опасности для жизни, здоровья людей, окружающей среды и имущества, а также не допускать необоснованные ограничения прав и законных интересов граждан, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;

- доказывать законность своих действий при их обжаловании юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Должностные лица и (или) представители юридического лица и индивидуальные предприниматели и (или) их представители при проведении мероприятий по контролю имеют право:

- непосредственно присутствовать при проведении мероприятий по контролю, давать объяснения по вопросам, относящимся к предмету проверки;

- получать информацию, предоставление которой предусмотрено настоящим Федеральным законом и иными нормативными правовыми актами;

- знакомиться с результатами мероприятий по контролю и указывать в актах о своем ознакомлении, согласии или несогласии с ними, а также с отдельными действиями должностных лиц органов государственного контроля (надзора);

- обжаловать действия (бездействие) должностных лиц органов государственного контроля (надзора) в административном и (или) судебном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Юридические лица и индивидуальные предприниматели обеспечивают по требованию органа государственного контроля (надзора) присутствие своих должностных лиц, ответственных за организацию и проведение мероприятий по



выполнению обязательных требований, и (или) своих представителей при проведении мероприятий по контролю.

Законом установлено, что вред, причиненный юридическому лицу и индивидуальному предпринимателю вследствие действий (бездействия) должностных лиц органов государственного контроля (надзора) при проведении государственного контроля (надзора), признанных в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, неправомерными, подлежит возмещению в соответствии с гражданским законодательством.

Защита прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора) осуществляется в административном и (или) судебном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## **1.2. Субъекты и объекты государственного регулирования и контроля в предпринимательской деятельности: понятие и виды**

Субъекты - это участники государственного регулирования и контроля в предпринимательской сфере:

- социальные группы, которые отличаются между собой имуществом, доходом, профессиональным составом, отраслевой принадлежностью, местом жительства, социальным составом, т.е. социально-экономическим положением.;

- объединения и разнообразные ассоциации: профсоюзы, союзы предпринимателей, фермеров, и других профессий, политические партии;

- три ветви власти: законодательный (Государственная Дума), исполнительный (правительство), судебные органы государственной власти, а также Центральный банк страны (ЦБ РФ); в странах с федеративным устройством сюда будут отнесены региональные и местные органы власти.

Объекты государственного регулирования - это то, на что оказывается воздействие со стороны государства. Объектами государственного регулирования являются конкретные группы людей, предприятия, отрасли, регионы, социально-экономическая ситуация страны и пр. т. е. ситуации, явления, условия, при которых

возникают или могут возникнуть проблемы, неразрешимые рыночным механизмом (см. выше необходимость государственного регулирования экономики).

Методы государственного регулирования. Метод (от греч. *methodos* - «путь к чему-либо») - деятельность, направленная на достижение какой-либо цели и означает способы познания, инструменты, совокупность приемов исследования. Общепринято деление методов государственного регулирования на правовые, административные, прямые и косвенные. Правовое регулирование состоит в установлении «правил экономической игры» государством для фирм-производителей и потребителей [39].

Система правовых норм и правил устанавливает формы и права собственности, условия заключения контрактов и функционирования трудовых отношений, профсоюзов и работодателей и др.

Административное регулирование представляют собой комплекс обязательных требований и распоряжений государства для исполнения по отношению к субъектам рыночной экономики. Административное регулирование включает в себя меры по регулированию, лицензированию, квотированию, контингентированию и т.д. С помощью данной системы в виде мер закрепления, разрешения, принуждения осуществляется государственный контроль над монополистическими рынками, обеспечение экологической безопасности страны и др.

Прямые методы регулирования экономики основываются на властно-распределительных отношениях, приводят к административному воздействию на функционирование и результативность хозяйствующих субъектов. Невозвратимое целевое финансирование соответствующих секторов экономики, регионов, фирм в виде субвенций и субсидий, включающих дотации, пособия, доплаты из специальных бюджетных и внебюджетных фондов общенационального и регионального уровня, а также льготных кредитов [32].

Прямое воздействие на экономику государство осуществляет через инвестиции в конкретные отрасли хозяйства. Есть два направления:

- развитие государственного предпринимательства;

- субсидирование предприятий негосударственного сектора. Государственное предпринимательство осуществляется в капиталоемких и малорентабельных отраслях, такие как угольная промышленность, железнодорожный и водный транспорт, содержание автомобильных дорог.

Высокий уровень развития экономики, обеспечивается государством в ходе осуществления инвестиции в отрасли, определяющие на данном этапе НТП, а также подготовку научных кадров для проведения научных исследований. Предпринимательская деятельность давать государству решать общенациональные вопросы и основные социальные задачи. Государство поддерживает надлежащий уровень жизни населения, устанавливает предельные цены на энергию, продукты питания и др.

Прямое регулирование экономики осуществляется, в том числе, и за счет государственных программ. Экономическое программирование, или индикативное (рекомендательное) планирование - процесс направления государством развития общественного производства посредством систематического и комплексного воздействия на его структуру в соответствии с предусмотренным вариантом социально-экономического развития и хозяйственной стратегии. Программирование носит целевой рекомендательно-стимулирующий характер [39].

Объектами целевых программ являются: отрасли, регионы, социальная сфера, различные направления научных исследований и др.

Программы :

- по срокам: краткосрочные (от 1 до 3 лет), среднесрочные (от 3 до 5 лет), долгосрочные (от 5 до 25 лет);

- по видам направленности: национальные, целевые, чрезвычайные и пр.

Косвенный способ подразделяется на бюджетно-налоговую и кредитно-денежную политику. Экономические регуляторы основные в рыночной экономике. Здесь государство не вмешивается на прямую в деятельность субъектов рынка. Цели, которые ставит перед собой государство, достигаются не принудительно, а созданием такой экономической среды, которая заставляет предпринимателей действовать в желательном для государства русле.

Бюджетно-налоговая политика нацелена на изменение ставок налогов и государственных расходов в зависимости от изменения экономической конъюнктуры. Например, если перед обществом стоит задача поднять показатели рождаемости, то скорей всего будут предоставлены субсидии или снижены налоги для производителей детского питания и одежды.

Денежно-кредитная политика осуществляется Центральным банком РФ, и она ориентирована на уменьшение амплитуды экономических циклов. В условиях экономического упадка будет политика «дешевых» денег, а в условиях экономического подъема, когда происходит перегрев экономики соответственно - политика «дорогих» денег. Инструменты такой политики :

1. Регулирование учетной ставки. Ставки рефинансирования - процент по ссудам, который используется при кредитовании коммерческих банков центральным банком;

2. Установление и изменение нормы обязательных резервных требований для коммерческих банков. Это часть банковских активов, которые хранятся либо в форме наличных в специальных сейфах банка, либо в форме депозитов на счетах ЦБ;

3. Операции на открытом рынке - покупка или продажа государственных ценных бумаг.

Государственное регулирование - это комплекс мероприятий форм и методов государственного, который оказывает влияние на деятельность хозяйственных субъектов, цель которого обеспечение оптимальных условий для формирования рыночного механизма, решения экономических и социальных проблем [38]. Рассматривая термин «государственное регулирование», можно сказать, что государство должно оказывать поддержку становлению предпринимательской экономики.

На сегодняшний день требуется формирование комплекса условий для должного функционирования предпринимательской деятельности. Он включает в себя стабильность государственной экономической и социальной политики, льготный налоговый режим, развитую инфраструктуру поддержки предпринимательства, существование эффективной системы защиты интеллектуальной собственности,

формирование гибких рыночных механизмов повышения деловой активности предпринимателей. Предприниматели должны иметь возможность свободного выхода на внешний рынок. Необходимо создать доступную для предпринимателей кредитную систему, предоставить возможность приобретать необходимые средства производства, сырье и комплектующие изделия. Во всем этом российские предприниматели испытывают пока значительные трудности.

Поэтому перед предпринимательством стоит большое количество нерешенных задач, где существенное место занимает государственное регулирование и контроль в сфере предпринимательской деятельности.

## **2. Анализ влияния механизмов государственного регулирования и контроля на деятельность ООО «Юнайтэд Трэйдинг»**

### **2.1. Органы государственного регулирования и контроля в сфере предпринимательской деятельности: виды и полномочия**

Государственный контроль – один из рычагов государственного регулирования в сфере предпринимательской деятельности. Он проводится государственными органами власти с такой позиции его стоит рассматривать как один из видов проявления государственной власти.

Государственное регулирование и контроль в области предпринимательской деятельности это система проверки и наблюдения за исполнением законодательства в области предпринимательской деятельности.

Одной из форм контроля является государственный надзор, который делится на общий надзор прокуратуры за соблюдением Конституции РФ [1] и исполнением законов, которые действуют на территории Российской Федерации, в том числе в области хозяйственной деятельности, и административный надзор.

Наука административного права приводит отличия контроля и надзора:

- органы надзора (в т.ч. прокурорского надзора) осуществляют свои функции и полномочия касательно объектов, которые им организационно не подчинены; органы контроля – наоборот, осуществляют свои полномочия касательно подчиненных – в редких случаях неподчиненных объектов.

- в ходе контроля иногда применяются меры дисциплинарного взыскания в отношении лиц, которые имеют вину; в процессе надзора применятся меры административного взыскания как в физическим лицам (в т.ч. индивидуальным предпринимателям) так и юридическим.

- органы контроля занимаются проверкой разнообразных сторон деятельности подконтрольных объектов; органы административного надзора проверяют соблюдение специальных правил на поднадзорных им объектах.

Виды контроля отличаются в зависимости от причин его классификации. Так, объем проверяемой деятельности позволяет выделить общий контроль и

специальный контроль. К специальному контролю может быть отнесен, например, валютный контроль, налоговый контроль, бюджетный контроль и др.

В зависимости от стадии контроля и цели проверки выделяют предварительный, текущий и последующий контроль. Предварительный контроль имеет своей целью предупреждение и профилактику соблюдения параметров предпринимательской деятельности. Текущий контроль преследует цель оценки реально осуществляемой предпринимательской деятельности. Последующий контроль предполагает проверку исполнения тех или иных решений государственных органов в сфере предпринимательской деятельности и соответствующих результатов.

В зависимости от того, кем осуществляется контроль и характера полномочий контролирующих органов, выделяются:

- контроль Президента РФ;
- контроль органов законодательной (представительной) власти;
- контроль органов исполнительной власти;
- контроль органов судебной власти.

Все виды контроля оказывают влияние на предпринимательскую деятельность. Например, на нее оказывает влияние деятельность Счетной палаты РФ, задачами которой являются, в частности:

- организация и осуществление контроля за своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов по объемам, структуре и целевому назначению;
- определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности;
- оценка обоснованности доходных и расходных статей проектов федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов (хотя напрямую она не связана с контролем за предпринимательской деятельностью, однако оказывает существенное влияние на деятельность предпринимателей).

Налоговый контроль для предпринимательской деятельности имеет большое значение. Однако он не является контролем за собственно предпринимательской деятельностью. Основная его задача заключается в проверке выполнения

предпринимателем требований законодательства по выплате налогов и иных налоговых платежей.

С точки зрения предмета предпринимательского права наибольший интерес представляет непосредственный контроль за реализацией предпринимательской деятельности.

Непосредственный контроль предпринимательской деятельности следует отнести, к примеру, к контролю лицензирующим органом соблюдения лицензиатом лицензионных требований и условий [11].

Лицензирующие органы вправе:

- проверять деятельность лицензиата на предмет соответствия осуществляемой лицензиатом деятельности лицензионным требованиям и условиям;

- запрашивать и получать от лицензиата объяснения и справки по вопросам, возникающим при проверках;

- составлять на основании результатов проверок акты (протоколы) с указанием конкретных нарушений;

- выносить решения, обязывающие лицензиата устранить выявленные нарушения, устанавливать сроки устранения таких нарушений;

- выносить предупреждение лицензиату;

- осуществлять иные предусмотренные законодательством РФ полномочия.

Непосредственный государственный контроль за предпринимательской деятельностью предусмотрен при международных автомобильных перевозках.

Естественный контроль предпринимательской деятельности исполняет Федеральная антимонопольная служба (ФАС) - исполнительный орган государственной власти, который осуществляет контроль соблюдения антимонопольного законодательства РФ, рекламы, законодательства в сфере естественных монополий и т.д.

Главными функциями ФАС являются:

- контроль за соблюдением антимонопольного законодательства;



- контроль и надзор за соблюдением законодательства о естественных монополиях;
- контроль и надзор за соблюдением законодательства о рекламе;
- контроль в области закупок товара, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;
- контроль за соблюдением законодательства в сфере государственного оборонного заказа;
- контроль за осуществлением иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства.

Основными нормативно-правовыми актами на которые опирается ФАС России являются законы «О защите конкуренции»[10], «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», «О государственном оборонном заказе» [15], «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства»[14]. С 1 февраля 2010 г. ФАС России проводит контроль за соблюдением антимонопольных требований, которые установлены Федеральным законом «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации». ФАС России подотчетна Правительству Российской Федерации (подчиняется непосредственно Председателю Правительства Российской Федерации). ФАС России представляет в Правительство Российской Федерации ежегодный доклад о результатах своей деятельности[46].

К основным полномочиям ФАС России отнесены:

- принятие н.п.а. по вопросам, которые относятся к компетенции службы;
- реализация контроля за соблюдением хозяйствующими субъектами, физическими лицами (в т.ч. индивидуальные предприниматели), органами государственной и муниципальной власти антимонопольного законодательства и т.д.
- рассматривать дела об нарушениях законодательства, выдавать предписания;

- проводить плановые и внеплановые проверки;
- привлекать к ответственности за нарушение законодательства;
- осуществление контроля экономической концентрации на товарных рынках, согласование сделок с акциями (долями) и имуществом коммерческих организаций в случаях, предусмотренных антимонопольным законодательством;
- проведение исследования товарных рынков и установление наличия доминирующего положения на них отдельных хозяйствующих субъектов;
- ведение реестра недобросовестных поставщиков, в который включаются сведения о поставщиках (подрядчиках), уклонившихся от заключения государственных или муниципальных контрактов по результатам торгов, а также поставщиках (подрядчиках), контракты с которыми расторгнуты в судебном порядке в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением ими своих обязательств;
- рассмотрение ходатайств иностранных инвесторов о согласовании сделок с хозяйственными обществами, имеющими стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, или о согласовании установления контроля над такими обществами.

ФАС России и его территориальные органы возбуждают дела о нарушениях законодательства в пределах своей компетенции по заявлениям физических ( в т.ч. индивидуальных предпринимателей) и юридических лиц, материалам правоохранительных органов, сообщениям СМИ, а также по собственной инициативе по результатам проведённых службой проверок. Дела рассматриваются специальной комиссией, которая из сотрудников антимонопольного органа в количестве не менее 3-х человек. Председатель комиссии руководитель антимонопольного органа или его заместитель. При рассмотрении дел в отношении кредитных организаций половину состава комиссии должны составлять представители Центрального банка Российской Федерации.

Дела рассматриваются комиссией с участием сторон (заявителя и ответчика), которые излагают свою позицию и представляют доказательства в её обоснование, после чего комиссия в отсутствие сторон принимает решение по делу большинством голосов членов комиссии путём открытого голосования. В случае необходимости

получения дополнительных доказательств, привлечения к участию в деле заинтересованных лиц рассмотрение дела может быть отложено, а при необходимости проведения экспертиз - приостановлено.

По результатам рассмотрения дела производство по делу может быть прекращено в связи с отсутствием в рассматриваемых комиссией действиях нарушения законодательства, либо ответчик признан нарушившим соответствующие нормы закона в этом случае ему выдаётся предписание о прекращении нарушения. Решение и предписание антимонопольного органа могут быть обжалованы в судебном порядке.

Доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФАС России на 2008-2010 гг., представленного ФАС России в Правительство Российской Федерации, стратегической задачей ФАС России является обеспечение свободы конкуренции и ограничение монополистической деятельности в рамках единого экономического пространства Российской Федерации. Исходя из данной задачи, ФАС России определены 3 основных цели своей деятельности:

- создание условий для развития конкуренции в сферах деятельности хозяйствующих субъектов, не относящихся к естественным монополиям.
- предотвращение и пресечение антиконкурентного вмешательства органов государственной власти и местного самоуправления в функционирование рынков, снижение коррупционных рисков при размещении государственного и муниципального заказа.
- обеспечение равного доступа потребителей к товарам, работам, услугам, реализуемым субъектами естественных монополий, и развитие конкуренции в потенциально конкурентных видах деятельности субъектов естественных монополий.

Деятельность ФАС России в рамках достижения первой из указанных целей направлена на пресечение антиконкурентного поведения отдельных хозяйствующих субъектов на товарных и финансовых рынках, в том числе на снижение уровня недобросовестной конкуренции, предупреждение и пресечение злоупотреблений доминирующим положением, соглашений и согласованных действий, ограничивающих конкуренцию (так называемых «картельных сговоров»), повышение качества

проводимых исследований состояния конкурентной среды на товарных рынках. Наибольшее значение ФАС России также уделяется направлению контроля за органами власти всех уровней в целях предотвращения создания административных барьеров для осуществления предпринимательской деятельности. В рамках контроля органов власти выделяются три основных направления:

- контроль процедур размещения государственного и муниципального заказа;
- контроль предоставления государственных и муниципальных преференций отдельным участникам рынков;
- пресечение ограничивающих конкуренцию соглашений и согласованных действий органов государственной власти и местного самоуправления с отдельными хозяйствующими субъектами.

Одним из характерных примеров непосредственного контроля за предпринимательской деятельностью является валютный контроль. Его цель - обеспечение соблюдения валютного законодательства при валютных операциях.

Основные направления валютного контроля:

- определение соответствия проводимых валютных операций действующему законодательству и наличия необходимых для них лицензий и разрешений;
- проверка выполнения резидентами обязательств в иностранной валюте перед государством, а также обязательств по продаже иностранной валюты на внутреннем рынке РФ;
- проверка обоснованности платежей в иностранной валюте;
- проверка полноты и объективности учета и отчетности по валютным операциям, а также по операциям нерезидентов в валюте РФ.

Валютный контроль в Российской Федерации осуществляется органами валютного контроля и их агентами.

Органы и агенты валютного контроля в пределах своей компетенции:

- контролируют проводимые в Российской Федерации резидентами и нерезидентами валютные операции, соответствие этих операций законодательству, условиям лицензий и разрешений, а также соблюдение ими актов органов валютного контроля;

- проверяют валютные операции резидентов и нерезидентов в Российской Федерации.

Органы валютного контроля определяют порядок и формы учета, отчетности и документации по валютным операциям резидентов и нерезидентов.

В 2008 г. был принят федеральный закон, регламентирующий как периодичность проведения проверок, так и их предмет, сроки и действия проверяющих - это закон №294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» [10].

Самое важное положение принятого закона - ограничение на периодичность проведения проверок. Если до 2008 года налоговая инспекция или Роспотребнадзор могли буквально «жить» в офисе ИП, то теперь это невозможно. Периодичность проведения проверок индивидуальных предпринимателей ограничена - не чаще, чем один раз в 3 года. Причем проверять одну и ту же сферу деятельности ИП можно только один раз в год.

Также закон 294-ФЗ установил и разделение проверок на внеплановые и плановые, а также документарные и выездные. Были определены и сроки проведения проверки индивидуальных предпринимателей для каждой из контролирующих организаций, а также условия, при которых возможно продление обозначенных в законе сроков.

Например, в ООО «Юнайтэд Трэйдинг» в качестве дополнительных превентивных мер для защиты от штрафов при проверках распространено проведение периодических самопроверок силами внутреннего отдела контроля качества или с путем привлечения тайных покупателей. С помощью периодически проводимых самопроверок и последующих работ по устранению нарушений, торговое предприятие существенно повышает свои шансы по беспрепятственному прохождению плановых и внеплановых проверок.

Однако, подобные меры не дают гарантии, что проверки удастся избежать. Для информирования сотрудников о порядке их действий в случае внеплановой проверки, например, в ООО «Юнайтэд Трэйдинг» существует ряд мероприятий.

Среди них есть ежедневные устные инструктажи, проводимые администратором магазина и старшим продавцом для продавцов-консультантов. Каждый месяц проводятся обучающие программы и тренинги.

Контролирующих организаций, имеющих возможность проводить проверку индивидуальных предпринимателей, немало. Основными проверяющими органами на сегодняшний день являются: Роспотребнадзор, налоговая инспекция, трудовая инспекция, противопожарная служба, торговая инспекция, санэпиднадзор, общество по защите прав потребителей и некоторые другие. Рассмотрим полномочия представленных контрольных органов.

Деятельность индивидуальных предпринимателей предполагает не только непосредственную организацию бизнес-процессов, но также и взаимодействие с контролирующими эту деятельность организациями. Одна из таких организаций - Служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека или в более употребляемом варианте – Роспотребнадзор [44].

В ходе плановой проверки ИП Роспотребнадзором в первую очередь проверяется наличие и правильность ведения необходимой документации, а также проводится визуальный осмотр помещения, используемого в предпринимательской деятельности, с целью контроля соответствия этого помещения действующим нормам, а также контроль реализуемого товара.

Кроме этого обязательными объектами проверки ИП Роспотребнадзором будет:

- вывеска на торговом помещении - ее наличие и соответствие требованиям;
- ценники на товарах - есть ли они в наличии и правильно ли заполнены;
- уголок потребителя - есть ли он;
- информация о производителе и поставщике - такая информация размещается в доступном для клиентов месте;
- прейскурант цен на товар или услуги.

Остановимся подробнее на уголке потребителя.

Непременным элементом зала обслуживания клиентов или покупателей, согласно действующему законодательству РФ, выступает стенд с информацией по защите прав клиентов. Или - уголок потребителя. Формирование стенда под

названием «Уголок потребителя» регламентировано двумя нормативными документами - Закон РФ «О защите прав потребителей» (ст. 8-10) [12] и Правила продажи отдельных видов товаров.

Согласно ст.8 Закона РФ «О защите прав потребителей» уголок потребителя обязаны иметь предприятия, относящиеся к любым организационно-правовым формам, изготавливающие, отпускающие продукт или осуществляющие оказание услуг. Уголок потребителя должен быть размещен в заметном и легкодоступном месте. Покупатель товара или потребитель услуги должен иметь возможность беспрепятственно подойти к нему и ознакомиться с расположенными на нем документами.

Согласно действующему законодательству РФ, перечень документов в уголке потребителя в 2017-2018 гг. для ИП и ООО следующий:

- свидетельство о регистрации и ИНН;
- лицензия на деятельность (в случае необходимости);
- программа производственного контроля, подписанная руководителем - для тех предпринимателей, которые занимаются производством;
- свидетельство о праве собственности на помещение, используемое в предпринимательской деятельности, или договор аренды на него;
- медицинские книжки сотрудников (если они обязательны для вашего вида деятельности);
- договоры с обслуживающими организациями (отвечающими за дезинсекцию, дезинфекцию, дератизацию помещений, а также занимающимися вывозом отходов);
- заключение санитарно-эпидемиологической службы;
- журнал учета проверок санитарной службой.

По итогам проведенной проверки индивидуального предпринимателя Роспотребнадзор составляет акт, в котором отражаются ее результаты, перечисляются выявленные нарушения, а также указываются сроки устранения этих нарушений (указаны в протоколе, который прилагается к акту). Акт проверки составляют в двух экземплярах, один из которых остается на стороне Роспотребнадзора, а второй передается предпринимателю с обязательным занесением соответствующей записи в

Журнал учета проверок. Протокол выявленных нарушений должен быть подписан руководителем проверки и обязательно лично предпринимателем.

В качестве мер воздействия на нарушителей Роспотребнадзор вправе применять:

- предписания об устранении нарушений;
- требования о предоставлении объяснительной записки;
- приостановка предпринимательской деятельности на срок до 90 суток;
- передача дела в суд и возбуждение уголовного дела с возможностью лишения свободы от 2 до 5 лет.

Процедура проведения налоговой проверки для ИП и юридических лиц мало чем отличается и предполагает в первую очередь первичный и камеральный контроль сдаваемой налоговой отчетности, а также проведение выездных проверок. Кроме этого все проверки можно разделить на плановые и внеплановые. Плановые проверки проводятся в соответствии с заранее принятым ежегодным планом, а внеплановые происходят при контроле устранения выявленных в ходе предыдущей проверки замечаний, а также при получении ФНС информации о несоблюдении налогового законодательства. ФНС обязана уведомлять предпринимателей о факте предстоящей проверки, а также о том, что именно будет проверяться в ее ходе [45].

Выездные проверки - проходят на территории проверяемой фирмы или индивидуального предпринимателя. По форме проведения их можно разделить на несколько видов.

Анализ прав и обязанностей налоговых органов позволяет метод налоговой проверки определить как способ или совокупность приемов, при помощи которых налоговые органы устанавливают, соблюдалось ли налогоплательщиком в проверяемом периоде законодательство о налогах и сборах.

Существует 2 метода выездной налоговой проверки:

- сплошной;
- выборочный.

Как правило, налоговики применяют сплошной метод проверки, поскольку решения по результатам выборочных проверок могут быть признаны недействительными.



В ходе применения сплошного метода налоговым органом проверяется, устанавливается, истребуется, исследуется вся документация (первичные документы, журналы-ордера, главная книга, кассовая книга, книга покупок и книга продаж, журнал регистрации счетов-фактур, журнал учета доходов и расходов, платежные поручения, налоговые декларации, хозяйственные договора и др.) налогоплательщика за все налоговые периоды, охваченные проверкой [45].

Должностные лица налогового органа, в частности:

1. Проверяется:

- ведется ли налогоплательщиком учет;
- наличие документов у налогоплательщика, предусмотренных законодательством;
- факт представления отчетности в налоговые органы.

2. Устанавливаются:

- правильно ли выбран налогоплательщиком режим налогообложения по виду деятельности;
- факты, с которыми НК РФ связывает возникновение обязанности по уплате налогов;
- соблюдение налогоплательщиком требований законодательства о налогах и сборах.

3. Истребуются:

- налогоплательщика дополнительные документы и необходимые пояснения;
- документы о налогоплательщике у сторонних лиц, организаций, контрагентов налогоплательщика;

4. Исследуются:

- правильность составления документов и наличие в них необходимых реквизитов;
- правильность и полнота учета документов;
- правильность определения налогоплательщиком объекта налогообложения, налоговой базы и др.;

- полнота и правильность исчисления налога, а также своевременность, полнота и правильность уплаты его в соответствующий бюджет;
- своевременность и правильность представления отчетности в налоговый орган.

Документы анализируются и сопоставляются в том числе с документами, полученными от сторонних организаций и контрагентов налогоплательщика. Сличаются записи по первичным документам с записями по бухгалтерскому и налоговому учету и отчетности. Делается вывод о наличии или отсутствии налогового правонарушения. В случае выявления фактов налогового правонарушения устанавливается событие и состав правонарушения, формируется доказательственная база, доначисляются налоги, пени.

При проведении выездной налоговой проверки выборочным методом проверяется только часть документов по некоторым налоговым (отчетным) периодам. Выявляются нарушения систематического характера, которые распространяются налоговым органом на остальные налоговые периоды. Выбор метода зависит от проверяемого периода, проверяемых налогов, объема деятельности налогоплательщика и количества проверяющих.

Выездные проверки бывают:

- комплексные и тематические;
- плановые и внеплановые.

При тематической выездной налоговой проверке проверка проводится по одному налогу. При комплексной выездной налоговой проверке проверка проводится по нескольким налогам. Как комплексные, так и тематические проверки проводятся сплошным или выборочным методами.

Во время проведения комплексной проверки инспектируется правильность расчетов налоговых выплат в бюджет. Во внимание берется весь спектр налогооблагаемой деятельности за определенный период работы предпринимателей. В этом случае налоговики могут запросить все документы, фигурировавшие в хозяйственной деятельности за интересующий отрезок времени. ИП обязан их предоставить.

Индивидуальным предпринимателям необходимо знать, что проверяющие из налоговой инспекции наделены только полномочиями, указанными в решении. В случае если требования выходят за рамки разрешенных в перечне действий, то проверяемое лицо вправе отказать им. Указанный факт не будет считаться нарушением. Любая просьба или требования, неподтвержденные или незафиксированные документально, приравниваются к превышению полномочий инспектором.

В последний день проведения выездной налоговой проверки проверяющий обязан составить справку о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения, и вручить ее налогоплательщику или его представителю.

Таким образом, факт окончания выездной налоговой проверки фиксируется справкой. Дата окончания проверки должна совпадать с датой составления справки. В то же время день вручения справки налогоплательщику может отличаться от дня ее составления, что не изменяет дату окончания проверки.

Справка подписывается всеми полномочными на то лицами.

Налоговый орган после составления справки о проведенной проверке должен прекратить мероприятия по этой выездной налоговой проверке.

Камеральная налоговая проверка - это регулярная процедура повторного контроля сданной отчетности. Суть камеральной налоговой проверки заключается в том, что налоговый инспектор выявляет факт сдачи необходимой отчетности, далее контролирует содержимое на правильность произведенных налоговых расчетов, оформления, заполнения и достоверность указанных данных. Если в ходе проверки не было выявлено нарушений, то юридическое лицо или физическое (в т.ч. индивидуальный предприниматель) даже не узнает о результатах проверки

После того как налогоплательщик сдает налоговую декларацию или расчет в налоговый орган, самолично либо через представителей начинается камеральная налоговая проверка. Камеральная проверка начинается, без какого специального решения руководителя налоговой службы или разрешения налогоплательщика [36].

Уведомление о начале камеральной проверки налогоплательщику не направляется. Камеральная проверка проводится в течение 3-х месяцев со дня

представления декларации в налоговый орган. Если в ходе камеральной проверки выявлены ошибки, расхождения или несоответствие сведений, налоговый орган сообщает об этом налогоплательщику с требованием представить пояснения и/или внести исправления в налоговую декларацию. Весь процесс проверки выглядит так: в офис ИП выезжает группа проверяющих, которая в течение двух месяцев осуществляет проверочные мероприятия. Проверять могут всю хозяйственную деятельность, которую ведет ИП, как организована работа с наличными деньгами, как применяется контрольно-кассовая техника и так далее.

Стандартный срок проведения - 2 месяца, но он может быть растянут и до полугода, если у вашего ИП несколько подразделений, функционирующих обособленно, если будут выявлены нарушения, требующие дополнительной проверки, если вы нарушаете сроки предоставления проверяющим документации, если произошла нестандартная ситуация: возгорание, кража и прочее.

Документы для проверки налоговой.

- свидетельство о регистрации в качестве ИП;
- отчетность бухгалтерского характера;
- отчетность по налогам (за период, который подвергается проверке);
- кассовые документы;
- лицензии (если вы ведете деятельность, подлежащую лицензированию);
- банковскую документацию.

В ходе камеральной проверки налоговый орган вправе запросить у налогоплательщика дополнительные сведения или документы в следующих случаях:

- заявлена сумма НДС к возмещению;
- заявлены льготы;
- отчетность представлена по налогам, связанным с использованием природных ресурсов;
- декларация по налогу на прибыль или налогу на доходы физических лиц представлена участником договора инвестиционного; товарищества.

По результатам налоговой проверки ИП в двух экземплярах оформляется акт о проведенной проверке. Один их экземпляров передается на руки предпринимателю под подпись. В акте содержится информация о ходе проверки, ее результатах, выявленных фактах нарушений и сроках их устранения. После получения акта ИП может в течение 2-х недель обжаловать его содержание, так как не всегда проверяющие учитывают исправления нарушений, осуществленные непосредственно во время проверки. Возражения можно вписать непосредственно в сам акт и передать его обратно сотрудникам ИФНС.

Трудовая инспекция контролирует процесс выполнения работодателями норм и требований трудового законодательства. Она производит проверки в отношении юридических лиц любой формы собственности (ООО, АО, ПАО и т.д.) и организационно-правовой формы, а также физических лиц (ИП), в трудовых отношениях с которыми состоят работники.

Инспекция труда может проводить как плановые, так и внеплановые проверки, которые, в свою очередь, делятся на документарные и выездные. Документарная проверка проводится Рострудом (его территориальными органами) по месту своего нахождения. В ходе данного мероприятия инспектора могут запрашивать: - документы, которые подтверждают трудовые отношения (трудовые договоры, трудовые книжки (книгу учета движения книжек), приказы о приеме и увольнении, штатное расписание, должностные инструкции и т.д.); - нормативные акты, издаваемые работодателем.

К ним относятся коллективный договор, правила внутреннего трудового распорядка, положение об оплате труда и премировании, инструкции по охране труда и т.д. При проверке не имеют права требовать у работодателя документы, которые могут быть получены от иных органов государственного контроля либо органов муниципального контроля. Выездная проверка назначается в том случае, если при документарной проверке трудовая инспекция не удостоверилась в полноте и правдивости сведений, которые содержались в документации проверяемого, либо не смогла оценить, как выполняются требования законодательства.

Роструд каждый год составляет план, определяющий работодателей, которых необходимо проверить. В этом же плане указывается форма проведения

проверки (документарная или выездная). Плановая проверка проводится по истечении трех лет с момента: - государственной регистрации; - окончания проведения последней плановой проверки; - начала фактического осуществления предпринимательской деятельности. Данный список является закрытым, то есть трудовые инспекторы не вправе по каким-либо иным основаниям назначить проверку.

По окончании проверки составляется акт. Он оформляется в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, один из которых с копиями приложений вручается полномочным представителям работодателя под роспись об ознакомлении либо об отказе от ознакомления с актом проверки. Также в случае отказа ознакомиться с актом, он может быть направлен заказным письмом с уведомлением о вручении. В акте указывается, какие документы были затребованы и какие нарушения выявлены. К нему могут прилагаться протоколы проведенных исследований и экспертиз, объяснения работников, ответственных за нарушение требований законодательства и т.д.

В случае несогласия с выводами, содержащимися в акте, работодатель может обжаловать его в течение 15 дней. Для этого необходимо представить в соответствующий орган письменные возражения. Если в ходе проверки были выявлены нарушения, то инспекторы предъявляют работодателю предписание об их устранении. Предписание (обязательное для исполнения работодателем) не должно содержать требований и рекомендаций, касающихся оперативно-хозяйственной деятельности проверяемой организации.

В нем указываются требования об устранении выявленных правонарушений трудового законодательства и иных нормативных актов, содержащих нормы трудового права, о восстановлении нарушенных прав работников, о привлечении виновных в нарушениях лиц к дисциплинарной ответственности и т.д.

Если работодателю необходимо устранить нарушения законодательства, то в предписании обязательно должна содержаться ссылка на абзац, пункт, часть и номер статьи закона, положение которого нарушено. Также в данном документе указывается, в чем конкретно выразилось правонарушение (например,

непредставление отпуска и т.п.) и в отношении кого оно было допущено. При нарушении инспектором порядка оформления предписания работодатель имеет право его обжаловать.

Также работодателя и его должностных лиц могут привлечь к административной ответственности. Постановление о привлечении к административной ответственности может быть обжаловано у руководителя инспекции или в вышестоящей организации и в суде.

Санитарно-эпидемиологический контроль осуществляется органами и учреждениями государственной санитарно-эпидемиологической службы Российской Федерации. Ревизоры вправе проверить любую организацию и любого индивидуального предпринимателя, поскольку все они должны соблюдать санитарное законодательство.

Органы санитарно-эпидемиологической службы действуют на основании Федерального закона от 30.03.1999 № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» [8], Санитарных правил «Организация и проведение производственного контроля за соблюдением санитарных правил и выполнением санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий. СП 1.1.1058-01», утвержденных Главным государственным санитарным врачом Российской Федерации 10.07.2001 [15] и других нормативных документов.

Но это касается только плановых проверок. Есть еще и внеплановые проверки. И вот с ними контролеры могут посетить организацию когда угодно. Например, когда необходимо проверить, как организация выполняет предписание об устранении нарушений санитарного законодательства. Или когда контролирующий орган получил заявление (жалобу) любого лица, организации.

Причиной внеплановой проверки может стать, к примеру, массовое отравление населения. В таких случаях органы Санэпиднадзора вправе проверить не только организацию, которая виновна в распространении инфекции, но и другие организации и учреждения, занимающиеся аналогичной деятельностью.

И те и другие проверки не могут длиться более одного месяца. При необходимости (для длительных исследований) руководитель (его заместитель) органа Роспотребнадзора вправе увеличить этот срок на один месяц. Если время

проверки истекло, а у проверяющих нет мотивированного распоряжения о продлении срока, то организация вправе не впускать контролеров на свою территорию.

Первое, что начнут проверять контролеры, - санитарно-эпидемиологические заключения на продукты питания, товары, реализуемые через торговую сеть. Весь перечень продукции, которая должна пройти санитарно-эпидемиологическую экспертизу.

Потом ревизоры перейдут к проверке того, как организация соблюдает санитарные нормы и правила (СанПиН). Заметим, что их очень много и они весьма разнообразны. При этом каждая организация обязана иметь у себя полный текст СанПиН по своему роду деятельности.

Не забудут ревизоры и о личной гигиене работников. Они обязательно должны иметь медицинские книжки с отметками о медосмотрах. Такое требование распространяется и на практикантов. Кроме того, продавцы продуктов не должны курить на рабочем месте и в подсобных помещениях, хранить сигареты и предметы личной гигиены в карманах спецодежды.

Наконец, итогом проверки станет производственный контроль в организации (СП 1.1.1058-01). Он включает в себя такие мероприятия, как медицинские осмотры работников, их гигиеническое воспитание и аттестация. Также сюда входит внутренний контроль за наличием сертификатов и санитарно-эпидемиологических заключений на товары, дератизация, дезинфекция, дезинсекция. Эти и другие мероприятия, сроки их проведения и ответственных лиц организация должна закрепить в программе производственного контроля. Ее примерную форму можно найти в Постановлении Главного государственного санитарного врача РФ от 30.07.2002 № 26.

При выявлении нарушения санитарного законодательства, а также при угрозе возникновения и распространения инфекционных заболеваний и массовых неинфекционных заболеваний (отравлений) должностные лица, осуществляющие государственный санитарно-эпидемиологический надзор, имеют право, в соответствии со ст. 50 Федерального закона «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» от 30 марта 1999 № 52-ФЗ, давать индивидуальным



предпринимателям предписания, обязательные для исполнения ими в установленные в данном документе сроки:

- об устранении выявленных нарушений санитарных правил;
- о прекращении реализации не соответствующей санитарным правилам или не имеющей санитарно-эпидемиологического заключения продукции, в том числе продовольственного сырья и пищевых продуктов;
- о проведении дополнительных санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий;
- о проведении лабораторного обследования граждан, контактировавших с больными инфекционными заболеваниями, и медицинского наблюдения за такими гражданами;
- о выполнении работ по дезинфекции, дезинсекции и дератизации в очагах инфекционных заболеваний, а также на территориях и в помещениях, где имеются и сохраняются условия для возникновения или распространения инфекционных заболеваний.

В случае наложения штрафа процедура привлечения предпринимателя к административной ответственности производится по правилам, установленным КоАП РФ [3]. При отступлении от этих правил решение о привлечении к ответственности может быть признано судом недействительным - такая возможность прямо предусмотрена КоАП РФ.

Предприниматели вправе обжаловать неправомерные решения органов санитарно-эпидемиологического контроля в суд.

На практике нередко бывают случаи, когда к индивидуальным предпринимателям или в организации, занимающиеся деятельностью, связанной с непосредственным общением с клиентами (например, сфера торговли и услуг) приходят проверяющие, представляясь сотрудниками общественных организаций по содействию защите прав потребителей. Они начинают проверять деятельность организации и пытаются выяснить, имеются ли нарушения требований Закона РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей».

В соответствии с частью 2 статьи 45 Закона РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей», общественные объединения потребителей (их ассоциации, союзы) помимо прочего вправе:

- осуществлять общественный контроль за соблюдением прав потребителей;
- направлять в орган государственного надзора и органы местного самоуправления информацию о фактах нарушений прав потребителей для проведения проверки этих фактов и принятия в случае их подтверждения мер по пресечению нарушений прав потребителей в пределах полномочий указанных органов;
- вносить в органы прокуратуры и федеральные органы исполнительной власти материалы о привлечении к ответственности лиц, нарушающих права потребителей;
- обращаться в суды с заявлениями в защиту прав потребителей и законных интересов отдельных потребителей (группы потребителей, неопределенного круга потребителей).

При этом при осуществлении общественного контроля объединения потребителей не вправе требовать от предпринимателей представление документов или выполнение действий, обязанность представления (выполнения) которых по требованию потребителя прямо не установлена Законом РФ «О защите прав потребителей».

Пленум Верховного суда РФ в своем Постановлении от 28.06.2012 № 17 «О рассмотрении судами гражданских дел по спорам о защите прав потребителей» [14] разъяснил, что общественными организациями потребителей могут быть заявлены в суд требования в защиту прав и законных интересов неопределенного круга потребителей, целью которых является признание действий ответчика противоправными или прекращение противоправных действий ответчика.

Однако, следует иметь ввиду следующее: в соответствии со сложившейся судебной практикой по данному вопросу, составляемые общественными организациями потребителей протоколы по факту выявленных нарушений не воспринимаются судом в качестве безусловных доказательств наличия такого нарушения. Поскольку такие протоколы составляются негосударственными контролирующими органами, для суда они являются лишь формой фиксации свидетельских показаний лиц, их подписавших.

Такая позиция судов обусловлена следующим. При осуществлении проверок уполномоченными государственными органами закон предоставляет предпринимателям целый ряд гарантий, призванных защитить права и интересы проверяемого лица.

Так, в соответствии с Федеральным законом от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», проверяемое юридическое лицо должно быть надлежащим образом уведомлено о проведении проверки, проводимой на основании распоряжения уполномоченного органа.

Предприниматель (сотрудник компании) вправе непосредственно присутствовать при проведении проверки, давать объяснения по вопросам, относящимся к предмету проверки, получать от должностных лиц необходимую информацию, которая относится к предмету проверки и предоставление которой предусмотрено законом, вправе 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 органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля и т.д. [27]

В случае же с проверками, осуществляемыми общественными организациями, при их осуществлении предприниматели, как правило, лишены возможности защитить свои права, получить соответствующую информацию, а также присутствовать при проведении проверки и представить свои возражения к акту проверки.

Несоблюдение общественными организациями требований к порядку проведения проверочных мероприятий приводит к злоупотреблению и превышению компетенции проверяющего лица и ограничению прав субъектов предпринимательской деятельности. Именно поэтому суды относятся к документам, подготовленным по результатам общественных проверок, с осторожностью.

В случае рассмотрения судом дела по иску общественной организации, соответствующие требования не подлежат удовлетворению, если в материалах дела отсутствуют сведения об основаниях проведения проверки, а также внутренний приказ организации о проведении такой проверки. Кроме того, составленный по

итогах выявленных нарушений протокол (акт проверки) не будет являться надлежащим доказательством, если он :

- не был представлен для ознакомления представителю проверяемого лица;
- не был вручен представителю проверяемого лица в ходе соответствующих мероприятий;
- не содержит подписи представителя проверяемого лица;
- не содержит сведений, безусловно и однозначно указывающих, где и когда была проведена проверка.

Итак, далеко не обязательно, что предприниматель будет привлечен к ответственности по результатам проверки, произведенной общественной организацией.

Проверка органами пожарного надзора за деятельностью юридических и физических лиц осуществляется на основании Административного регламента Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по исполнению государственной функции по надзору за выполнением федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, организациями, а также должностными лицами и гражданами установленных требований пожарной безопасности.

Инспектора ГПН имеют право осуществлять государственный пожарный надзор за соблюдением требований пожарной безопасности организациями, а также должностными лицами и гражданами, проводить обследования и проверку территорий, зданий, сооружений, помещений организаций и других объектов (в том числе в нерабочее время), входить беспрепятственно в порядке, установленном законодательством РФ, в жилые и иные помещения при наличии достоверных данных о нарушении требований пожарной безопасности, создающих угрозу возникновения пожара и (или) угрозу безопасности людей.

Кроме того, пожарные инспекторы вправе требовать представления документов, информации, образцов (проб) продукции, если они относятся к предмету проверки, давать руководителям юридических лиц и должностным лицам

обязательные для исполнения предписания по устранению нарушений требований пожарной безопасности.

В перечень документов, представление которых необходимо для достижения целей проверки, входят:

- правоустанавливающие документы на здания, сооружения, строения, территорию (свидетельство регистрации права собственности на недвижимое имущество (земельный участок), договоры аренды и иные документы, подтверждающие право пользования или распоряжения земельным участком, зданиями, строениями, сооружениями, помещениями, оборудованием, подобными объектами, транспортными средствами, в том числе договоры лизинга;

- свидетельства о государственной регистрации юридического лица (индивидуального предпринимателя), банковские реквизиты организации;

- заверенная копия устава юридического лица, решения о назначении руководителя;

- документы распорядительного характера (приказы, распоряжения о назначении лиц, ответственных за противопожарное состояние объектов защиты, документы по организации обучения работников предприятия мерам пожарной безопасности, в т.ч. журналы инструктажей работников, журналы учета огнетушителей);

- копии планов территории, объектов недвижимости (зданий, сооружений, помещений);

- техническая документация на системы противопожарной защиты;

- договоры на обслуживание систем противопожарной защиты (с приложением лицензий и планов работы на год);

- акты проверки наружного и внутреннего противопожарного водопровода на водоотдачу (весенний и осенний);

- технологическая документация, наличие и ведение которой регламентируется техническими регламентами, правилами пожарной безопасности, иными нормативными правовыми актами в зависимости от специфики деятельности предприятия;

- акты приемки выполненных огнезащитных и других работ в области пожарной безопасности, выполнение которых предполагает наличие лицензии МЧС России;

- расчеты категорий по взрывопожарной и пожарной опасности, а также классов зон по ПУЭ производственных и складских помещений, зданий.

Попробуем разобраться с задачами проверки фактически и юридически, а также с регламентами проведения оной, которые могут быть нам полезными. Юридически задачами проверки пожарной инспекцией являются:

- предупреждение, выявление и пресечение нарушений требований пожарной безопасности;

- предотвращение возможного причинения вреда жизни, здоровью граждан, вреда животным и растениям;

- систематическое наблюдение за исполнением требований пожарной безопасности.

## **2.2. Механизм государственного регулирования и контроля в сфере предпринимательской деятельности: формы и методы**

Механизм государственного регулирования и контроля предпринимательской деятельности в РФ - это координирующая, корректирующая, контролирующая и направляющая развитие предпринимательской деятельности система целенаправленного воздействия государства на процесс, охватывающий все стадии осуществления предпринимательской деятельности.

Государственное регулирование предпринимательской деятельности можно классифицировать в зависимости [55]:

- 1) От степени воздействия государства на те или иные общественные отношения в различных отраслях национальной экономики -

- максимальный (использование всех или большинства средств государственного регулирования);

- средний;

- минимальный (в отношении предпринимательства, связанного с творческой деятельностью) уровни (режимы) государственного регулирования экономики.

2) В зависимости от территории - регулирование: на федеральном, региональном и местном уровне.

3) В зависимости от методов - прямое, косвенное регулирование (см. рис 1).

Косвенное регулирование представляющее собой систему льгот и налогов; ценовую политику, регулирование занятости населения, профессиональной подготовки; влияние на развитие инфраструктуры, информационное обеспечение и т. д.;

Прямое регулирование. Сюда относят регулирование финансовой деятельности, экологической, санитарной, пожарной безопасности, меры весов и денежной единицы, качества продукции, а также ее сертификации.

Так же, методы государственного регулирования можно разделить на [57]:

- административные (запрет, юридическая ответственность, принуждение к действиям), т. е. прямое регулирование;
- экономические (цены, тарифы, квоты, налоги, лицензии), т. е. косвенное регулирование;
- морально-политические (убеждение, массовая информация).

К основным прямым административным методам регулирования предпринимательской деятельности стоит отнести следующие:

- методы создания организационно-правовых форм предпринимательской деятельности и государственная регистрация субъектов бизнеса;
- лицензирование отдельных видов предпринимательской деятельности;
- система ценообразования;
- режим квотирования;
- политика доходов;
- методы нормативов;
- утверждение конкретных заданий тем или иным субъектам предпринимательской деятельности;

- методы проверок и обязательных предписаний совершения каких-либо действий;
- запрещение конкретных действий и определенных действий;
- установление квот и других ограничений;
- применение мер административного принуждения;
- применение материальных санкций;
- выдача государственных заказов;
- контроль и надзор и т.д.

Рассмотрим несколько подробнее основные методы прямого воздействия.

Одним из прямых методов является лицензирование. Под лицензированием понимается право осуществлять определенный вид деятельности с разрешения государственных органов власти. Этот процесс регулируется в настоящее время Федеральным законом «О лицензировании отдельных видов деятельности» от 08.08.2001 №128 - ФЗ [11].

В данном законе определяются объекты и виды лицензионной деятельности, лицензирующие органы, принципы лицензирования, перечни необходимых документов и условий, предоставляемых для получения лицензии, системы контроля за лицензируемым видом деятельности и установлена ответственность за их нарушение.

Рассмотрим на примере малого бизнеса ООО «Юнайтэд Трэйдинг» меры государственного регулирования в области предпринимательства.

Основные документы, необходимые для работы магазина одежды в стационарном помещении (на примере ООО «Юнайтэд Трэйдинг» в ТЦ Аврора Молл):

- документы, подтверждающие регистрацию предпринимательской деятельности: свидетельство о регистрации ООО «Юнайтэд Трэйдинг», выписка из ЕГРЮЛ;
- заключение пожарной инспекции (Госпожнадзора);
- заключения СЭС (Роспотребнадзора);
- коды статистики (Госкомстат);
- договор на вывоз мусора и ТБО;



- договор аренды помещения;
- разрешение на наружную рекламу;
- сертификат соответствия и обязательное декларирование соответствия.

Еще один из прямых методов государственного регулирования предпринимательской деятельности является метод регистрации субъектов бизнеса. Этот метод предназначен для создания единой системы регистрации субъектов предпринимательства, с целью осуществления ими законной деятельности, контроля за количеством субъектов, регистрации в налоговых органах, органах статистики.

Порядок регистрации новых субъектов, в настоящий момент, используется с помощью «единого окна» в налоговых органах по месту жительства заявителя. Для получения свидетельства о регистрации юридического лица необходимо представить следующие документы:

- заявление о постановке на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика;
- копия устава;
- нотариально заверенная доверенность, если документы подает не должностное лицо учреждаемого предприятия (генеральный директор или главный бухгалтер);
- перечень кодов деятельности для получения кодов статистики по ОКВЭД;
- подлинник платежного поручения (квитанции) об оплате государственной пошлины;
- решение о назначении генерального директора;
- решение о создании юридического лица;
- справка банка о внесении уставного капитала;
- учредительные документы юридического лица;

Данные документы рассматриваются в течении двух недель, и в случае положительного решения заявителю выдается свидетельство о государственной регистрации и свидетельство о постановке на учет в налоговом органе. После чего разрешается делать печать и начать предпринимательскую деятельность.

Система ценообразования. Административные методы ценообразования применяются, как правило, в отраслях, связанных с производством или услугами жизненно необходимых и важных для существования человека. К ним можно отнести некоторые отрасли производства жизненно важных продуктов, здравоохранения, естественных монополий и т.д. [34]

Следующим основным методом прямого воздействия является режим квотирования. Квотирование (экспорта и импорта) - установление государством на определенный период количественных или стоимостных ограничений объема экспорта и импорта товаров (работ, услуг) определенной номенклатуры в натуральном или стоимостном выражении. В РФ различают квотирование для государственных нужд, квотирование предприятий, регионов и квотирование для аукционной продажи.

Таким образом, анализ некоторых основных методов прямого воздействия, показывает их разнообразный характер и многочисленные возможности влияния на развитие или ограничение предпринимательской деятельности.

Важнейшим инструментом государственного воздействия на стимулирование предпринимательства является целый арсенал косвенных (экономических) методов. Основное отличие последних от прямых методов состоит в том, что управление процессом, его корректировка происходит за счет создания для субъектов условий, способствующих реализации необходимых государству целей. Такое воздействие опирается на экономические интересы предпринимателей, и оно как бы подталкивает последних принимать решение о целесообразности действия, исходя из новых социально - экономических, финансовых, фискальных, инфраструктурных и других условиях. Наиболее развиты косвенные методы в денежно - кредитной, налоговой, бюджетной, внешнеэкономической, таможенной, социальной политике государства и в ряде других. Рассмотрим некоторые методы более подробно.

Денежно - кредитная политика государства является частью общегосударственной экономической политики и направлена на то, чтобы «достичь макроэкономического равновесия при оптимальных темпах экономического роста».

Главными целями денежно - кредитной политики являются: обеспечение стабильности цен; эффективная занятость населения; рост реального объема валового национального продукта [45].

Эти задачи решаются посредством контроля и управления за уровнем инфляции, стабилизацией валютного курса. Объектами денежно - кредитной политики являются спрос и предложение на денежном рынке, субъектами денежно - кредитной политики выступают прежде всего центральный банк, с соответствующими ему функциями проводника денежно-кредитной политики и коммерческие банки. Среди косвенных методов, в проводимой денежно - кредитной политике, можно выделить общие и селективные методы. В первую очередь к общим косвенным методам относят:

Метод изменения норматива обязательных резервов, или резервные требования. Процентную политику центрального банка, т.е. изменение механизма заимствования средств коммерческими банками у центрального банка или депонирование средств коммерческих банков в центральном банке.

Эта политика проводится по двум направлениям: посредством ставки рефинансирования и политикой учетной ставки.

Операции с государственными ценными бумагами на открытом рынке. К общим методам можно добавить методы управления денежной массой, эмиссию денег, а также методы валютного регулирования.

Под валютным регулированием понимается механизм управления валютными потоками и внешними платежами, а также формирование валютного курса национальной денежной единицы.

К селективным косвенным методам можно отнести методы льготного кредитования отдельных видов деятельности.

Другой формой селективного метода является направление государственных инвестиций в отдельные отрасли экономики.

Виды косвенных методов, в части кредитной политики разнообразны. Так, в части поддержки инновационного малого бизнеса предусмотрено несколько новых форм государственной поддержки [38]:

- предоставление субсидий для оплаты части стоимости патентного поиска и патента на интеллектуальную собственность;
- субсидирование части затрат на приобретение субъектами малого предпринимательства современных лицензированных средств разработки программного обеспечения и управления базами данных ведущих компаний;
- предоставление субсидий на развитие в малом секторе экономики приоритетных сфер деятельности, в т.ч. инновационной, на возмещение части стоимости основных средств, приобретенных в текущем году;
- предоставление субсидий на компенсацию части арендных платежей субъектам малого предпринимательства приоритетных сфер деятельности;
- субсидирование части затрат на сертификаты по международным стандартам;
- субсидирование субъектам малого предпринимательства части затрат по внешнеэкономической деятельности, и т.д.

Важную роль в косвенном стимулировании играет система налогообложения. К основным методам следует отнести: изменение ставки налогообложения на различные виды доходов, предоставление налоговых льгот, отсрочка платежа, особенности определения налоговой базы, снижение необлагаемого минимум доходов и т.п. К числу важных косвенных методов, содействующих накоплению капитала, относится политика ускоренной амортизации. По существу, государство освобождает предпринимателей от уплаты налогов с части прибыли, искусственно перераспределяемой в амортизационный фонд [40].

Что касается соотношения форм и методов государственного регулирования предпринимательской деятельности, то большинство форм такого регулирования основывается не на одном из методов, а на сочетании элементов трех методов предпринимательского права.

Так, все три метода предпринимательского (хозяйственного) права применяются при осуществлении антимонопольного регулирования, как одной из основных форм государственного регулирования предпринимательской деятельности.

Антимонопольный орган:

- выдает хозяйствующим субъектам обязательные для исполнения предписания;
- направляет рекомендации о развитии конкуренции органам исполнительной власти и органам местного самоуправления;
- дает предварительное согласие (по соответствующему ходатайству) на осуществление определенных действий, направленных на концентрацию капитала.

Большинство организационных форм государственного регулирования предпринимательской деятельности по характеру воздействия являются прямыми. Некоторые формы государственного регулирования (в первую очередь экономические формы) являются косвенными. Однако прямые формы государственного регулирования могут содержать в себе, в качестве факультативных, элементы косвенных форм регулирования, и наоборот.

### **2.3 Проблемные аспекты государственного регулирования и контроля в сфере предпринимательской деятельности и пути их решения**

Одним из проблемных аспектов исследуемой темы является несовершенство государственной политики в сфере государственного регулирования и контроля предпринимательской деятельности. Органы государственной власти ущемляют интересы субъектов предпринимательства путем принятия актов, совершения действий, препятствующих входу предпринимателей на рынок.

Государственное регулирование и контроль за предпринимательской деятельностью в Российской Федерации осуществляется большим количеством различных органов государственной власти. Каждый из органов проверяет определенную часть сферы работы юридического и физического лица.

Рассмотрев полномочия различных органов власти в области предпринимательского права можно прийти к выводу, что в России нет предпринимательского права как элемента хозяйственного законодательства. На практике невозможно регулировать одним и тем же нормативно-правовым актом

деятельность транснациональной корпорации и только что созданного частного предприятия, которое только начинает свою деятельность.

Можно сказать, что сегодня в России существует условная совокупность нормативно-правовых актов, у которых цель регулировать малый бизнес. В данном случае в основном говорится о льготах, которые предоставляются такому бизнесу.

Так же существует не серьезное отношение к малому бизнесу. Сегодня мнение о предпринимательстве базируется на ложном тезисе. Путаница в терминологии и не разработанность в данной теме дают понятие о том, что всевозможная деловая активность может быть отнесена к предпринимательству.

Эта проблема заключается в отсутствии предпринимательского права.

Другая проблема тесно связана с первой. Суть данной проблемы заключается в том, что до сих пор не создана федеральная система формализованных органов помощи гражданам, которые бы имели свою собственную производительную структуру. Создание такой системы должна была быть предусмотрена предпринимательским правом.

Эффективность государственного регулирования зависит от государственной политики, конкретнее от того, на что данная политика направлена. Оценить государственную политику достаточно трудно. Так как такая оценка зависит от ряда факторов, прежде всего от стремлений государства политической платформы и общеэкономической ситуации страны в целом.

Для решения сложившихся проблем государству целесообразно пересмотреть свою политику в области предпринимательства. Ведь именно так можно решить ряд насущных проблем и развить отрасль предпринимательского права.

Возможными путями решения данных проблем является:

1) разработка Предпринимательского кодекса РФ, что позволит систематизировать и совершенствовать действующее предпринимательское законодательство, облегчит возможность его применения;

2) передача государством контрольных функций саморегулируемым объединениям участников рынка, широко используемая за рубежом.

## Заключение

В данной работе были рассмотрены теоретические подходы к вопросам государственного регулирования предпринимательской деятельности. Была рассмотрена необходимость государственного регулирования и контроля на предпринимательство, выделены основные направления и формы государственного регулирования предпринимательской деятельности. Сделан вывод о том, что основная задача государственного регулирования и контроля предпринимательской деятельности заключается в определении того, какие стороны предпринимательской деятельности, в каких объемах и формах, с помощью каких рычагов и методов должны подвергаться государственному регулированию и контролю.

Государственное регулирование и контроль предпринимательской деятельности представляет собой целенаправленное воздействие государства на процессы возникновения и функционирования субъектов предпринимательства, выражающееся в признании статуса субъекта предпринимательства. Ему предоставляется право на занятие тем или иным видом деятельности, законодательном установлении порядка осуществления указанной деятельности, а также соответствующем контроле, стимулировании и поддержке предпринимательства с целью создания благоприятных условий для реализации предпринимательской инициативы.

Формирование системы государственного регулирования и контроля предпринимательской деятельности является сложным и длительным процессом, в основе которого лежат:

- законодательная и нормативная база, определяющая специфические условия деятельности субъектов предпринимательства, регулирующая формы его поддержки и процедуры принятия решений в области государственного регулирования;

- правоприменительные процедуры, гарантирующие соблюдение законности и равноправие представителей бизнеса в отношениях с органами власти и другими хозяйствующими субъектами; обеспечение безопасности и защиты предпринимателей от незаконных действий конкурентов и органов государственного управления;

- система специализированных институтов, обеспечивающих разработку и реализацию государственной политики по регулированию и поддержке предпринимательства: органы государственной власти и управления, общественные объединения и организации предпринимателей, инфраструктура поддержки предпринимательства;

- государственные программы поддержки и содействия развитию предпринимательства, которые разрабатываются Правительством при участии союзов и ассоциаций предпринимателей; программы социально - экономического развития регионов;

- ресурсное и финансовое обеспечение, необходимое для реализации мер по поддержке предпринимательства, наряду с созданием условий и механизмов для привлечения частных отечественных и иностранных инвестиций, а также радикальным совершенствованием налоговой системы.

Политика в области государственного регулирования и контроля в сфере предпринимательской деятельности направлена на всестороннюю реализацию конкретных направлений формирования системы государственного регулирования и контроля предпринимательской деятельности.

В рамках данного исследования выделен и проанализирован ряд направлений государственного регулирования, формирующих общие условия ведения предпринимательской деятельности: антимонопольное, налоговое и административное регулирование, а также система государственной поддержки предпринимательской деятельности.

Проведен анализ воздействия мер государственного регулирования и контроля предпринимательской деятельности по отдельным направлениям на развитие предпринимательства в целом. Определены основные формы государственного регулирования и контроля.

Целью исследования являлось изучение видов и полномочий органов государственного регулирования и контроля в сфере предпринимательской деятельности, а так же форм и методов механизмов государственного регулирования и контроля в сфере предпринимательской деятельности.



На примере ООО «Юнайтэд Трэйдинг» были изучены полномочия основных государственных органов, контролирующих предпринимательскую деятельность, к которым относятся: Роспотребнадзор, налоговая инспекция и некоторые другие. Проверки ИП и ООО Роспотребнадзором не редкость. Основная их цель - выявить нарушения санитарно-эпидемиологических норм, а также нарушения в сфере защиты прав потребителей. Первое, что проверит инспектор - наличие необходимых документов, а также правильность их заполнения. Основным инструментом контроля со стороны Федеральной налоговой службы за соблюдением налогового законодательства - проведение процедуры проверки налоговой отчетности, правильного ведения бухгалтерского учета, сумм и своевременности сдаваемых налоговых взносов. Таким образом, налоговые проверки ИП носят регулярный характер, что обязывает каждого предпринимателя быть к ним готовым.

По итогам исследования можно сделать вывод о том, что государственное регулирование предпринимательства необходимо как в целях обеспечения реализации публичных интересов общества и государства, так и для создания наилучших условий для развития предпринимательства и предпринимательского права как отрасли права в России.

## Список использованной литературы

### Нормативно-правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ // СПС "КонсультантПлюс".
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 29.12.2017) // СПС "КонсультантПлюс".
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 05.12.2017) // СПС "КонсультантПлюс".
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 31.12.2017) // СПС "КонсультантПлюс".
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2017) // СПС "КонсультантПлюс".
6. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.12.2017) // СПС "КонсультантПлюс".
7. "О пожарной безопасности": Федеральный закон от 21.12.1994 № 69-ФЗ // СПС "КонсультантПлюс".
8. "О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения": Федеральный закон от 30.03.1999 № 52-ФЗ // СПС "КонсультантПлюс".
9. "О валютном регулировании и валютном контроле": Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ // СПС "КонсультантПлюс".
10. "О защите конкуренции": Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ (ред. от 29.07.2017) // СПС "КонсультантПлюс".
11. "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля": Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ // СЗ РФ, 29.12.2008, № 52 (ч. 1), ст. 6249.

12. "О лицензировании отдельных видов деятельности": Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ (ред. от 31.12.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018) // СПС "КонсультантПлюс".

13. "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства": Федеральный закон от 29.04.2008 N 57-ФЗ (последняя редакция) // СПС "КонсультантПлюс".

14. "О государственном оборонном заказе": Федеральный закон от 29.12.2012 N 275-ФЗ // СПС "КонсультантПлюс".

15. "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд": Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 31.12.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 11.01.2018) // СПС "КонсультантПлюс".

16. "О защите прав потребителей": Закон РФ от 07.02.1992 № 2300-1 (ред. от 01.05.2017) // СПС "КонсультантПлюс".

17. "Об утверждении Положения о Государственной санитарно-эпидемиологической службе Российской Федерации и Положения о государственном санитарно-эпидемиологическом нормировании": Постановление Правительства РФ от 24.07.2000 №554 (ред. от 15.09.2005) // СПС "КонсультантПлюс".

18. "О рассмотрении судами гражданских дел по спорам о защите прав потребителей": Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 28.06.2012 № 17 // СПС "КонсультантПлюс".

19. "О введении программ производственного контроля": Постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 30.07.2002 № 26 // СПС "КонсультантПлюс".

## **Литература**

20. Алехин А.П., Кармолицкий А.А., Козлов Ю.М. «Административное право Российской Федерации». - М., 2014. - 686 с.

21. Алексеева С.С. Гражданское право. Учебник. - М., 2014. – 440 с.
22. Белых В.С. Правовое регулирование предпринимательской деятельности в России: монография.- Москва: Проспект, 2013.- 432 с.
23. Государственный контроль и защита предпринимательства // Коллектив авторов. Академии Генеральной прокуратуры Российской Федерации. Москва, 2015. – 419 с.
24. Данилова И.В. Лицензирование как метод государственного регулирования экономики // Предпринимательское право. Приложение к журналу. 2015. № 14. С. 11-12.
25. Егорова М.А. Основания государственного вмешательства в регулирование экономических отношений // Юрист. 2015. № 20. С. 17-21.
26. Ершова И.В. Ответственность за нарушение правил государственного регулирования цен // Предпринимательское право. - 2015. - № 2. С. 43-51.
27. Коршунов Н.М., Эриашвили Н.Д. Предпринимательское право. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 463 с.
28. Колесникова Л.А. Планирование и оценка эффективности программ развития предпринимательства // Предпринимательство в России. М., 2016. №14 (11). С. 13-29.
29. Кушлин В.И. Государственное регулирование рыночной экономики 5-е изд., и доп. - М.: РАГС, 2016. – 495 с.
30. Мильнер Б.З., Архипов А.И., Городницкий А.Е. и другие. Государственная поддержка предпринимательства; концепция, формы, методы // Общество и экономика, 2015, №18. С. 118-174.
31. Орлов Михаил Васильевич. Эффективность государственного регулирования предпринимательской деятельности: Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.01 Москва, 2006. – 164 с.
32. Райзберг Б.А. Курс экономики. - М.: Инфра-М, 2014. – 686 с.
33. Скворцова Т.А., Смоленский М.Б. Предпринимательское право: учебное пособие / под ред. Т.А. Скворцовой. М.: Юстицинформ, 2014. – 402 с.
34. Суханов Е.А. Гражданское право ТОМ 2. - М.: Волтерс Клувер, 2016.–496 с.
35. Суханов Е.А. Гражданское право ТОМ 3. - М.: Волтерс Клувер, 2016. -766с.

36. Соловьева О.А. Особенности механизма государственного регулирования экономики // Проблемы современной экономики. 2015. №4. С. 72-76.

37. Тарасов А.М. Проблемы законодательного обеспечения государственного контроля // Государство и право. 2014. № 10. С.16-25.

38. Тарасов А.М. Государственный контроль: сущность, содержание, современное состояние // Журнал росс. права. 2012. № 1. С.26-36.

39. Шишкин С.Н. Предпринимательско-правовые (хозяйственно-правовые) основы государственного регулирования экономики: Монография. - М., 2015. -319 с.

### **Интернет-ресурсы**

40. Официальный сайт Верховного суда Российской Федерации. – URL: <http://www.vsrfl.ru/> (дата обращения: 15.12.2017).

41. Информационно-правовой портал «ГАРАНТ». – URL: <http://www.garant.ru/> (дата обращения: 10.12.2017).

42. Официальный сайт МЧС России . – URL: <http://www.mchs.gov.ru/> (дата обращения: 22.12.2017).

43. Официальный сайт Роспотребнадзора. – URL: <http://rosпотребнадзор.ru/> (дата обращения: 22.12.2017).

44. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - URL: [http://www.consultant.ru/?utm\\_source=sps](http://www.consultant.ru/?utm_source=sps) (дата обращения: 11.12.2017).

45. Официальный сайт Федеральной антимонопольной службы. – URL: <https://fas.gov.ru/> (дата обращения: 20.12.2017).

46. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. – URL: <https://www.nalog.ru/rn63/> (дата обращения: 23.12.2017).