

**НЕЗАВИСИМЫЙ ЭКСПЕРТ,  
УПОЛНОМОЧЕННЫЙ НА ПРОВЕДЕНИЕ  
ЭКСПЕРТИЗЫ НА КОРРУПЦИОГЕННОСТЬ**

**Яковлева Лилия Петровна**

**свидетельство об аккредитации**

**№ 676 от 21.12.2009 г.**

**выдано Министерством юстиции**

**Российской Федерации**

180019 г. Псков,

ул. Сигово-Медведово, д.21

тел. 8 921 217 27 50, 8 960 224 05 66

e-mail: pravozashchitnikpskov@mail.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**от 17 ноября 2011 г.**

**по результатам проведения независимой антикоррупционной  
экспертизы проекта АДМИНИСТРАТИВНОГО РЕГЛАМЕНТА  
ИСПОЛНЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБОЙ  
ГОСУДАРСТВЕННОЙ ФУНКЦИИ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ  
КОНТРОЛЯ И НАДЗОРА ЗА ПОЛНОТОЙ УЧЕТА ВЫРУЧКИ  
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ  
И У ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ**

Настоящее экспертное заключение подготовлено в соответствии со статьей 5 Федерального закона от 17 июля 2009 года № 172-ФЗ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов», статьей 6 Федерального закона № 273-ФЗ от 25 декабря 2008 г. «О противодействии коррупции», пунктом 4 Правил проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 26 февраля 2010 г. № 96.

Экспертизе подвергнут Административный регламент исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по осуществлению контроля и надзора за полнотой учёта выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей (далее по тексту – Регламент) в целях выявления в нём коррупциогенных факторов и их последующего устранения.

1. В Регламенте выявлен коррупциогенный фактор, предусмотренный подпунктом «а» пункта 4 Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, - наличие завышенных требований к проверяемому лицу.

В соответствии с п.5 Регламента предметом государственного контроля (надзора) является установление факта полноты учета **выручки** денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей.

Согласно подп.2 п.7 Регламента специалисты Инспекции при исполнении Государственной функции имеют право запрашивать для проверки документацию от проверяемого объекта, **связанную с применением контрольно-кассовой техники и учетом денежных средств**.

Однако в соответствии с подп."с-ф" п.29 Регламента при исполнении Государственной функции в зависимости от проверяемого периода и особенностей осуществления наличных денежных расчетов специалистам Инспекций предъявляются книга учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя; книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения; книга учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на основе патента; книга учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

Указанные книги согласно Налоговому кодексу РФ предусмотрены для **учёта доходов и расходов и исчисления налоговой базы**, в связи с проверкой указанных фактов и должны предъявляться.

К тому же, согласно п.30 Регламента специалисты Инспекции не вправе требовать у проверяемого объекта документы и сведения, не относящиеся к предмету проверки.

В целях устранения отмеченного коррупциогенного фактора следует исключить вышеуказанные книги из перечня документов, которые проверяемое лицо обязано предъявлять.

2. В Регламенте выявлен коррупциогенный фактор, предусмотренный подпунктом «а» пункта 3 Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, - широта дискреционных полномочий – неопределённость в перечне документов, которые должен предоставлять проверяемый.

В соответствии с подп."ц" п.29 Регламента при исполнении Государственной функции в зависимости от проверяемого периода и особенностей осуществления наличных денежных расчетов специалистам Инспекций предъявляются **иные** первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, которые необходимы Инспекции для исполнения Государственной функции.

В целях устранения отмеченного коррупциогенного фактора следует или исключить указанный подпункт или конкретизировать.

3. В Регламенте выявлен коррупциогенный фактор, предусмотренный подпунктом «а» пункта 3 Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых

актов, - широта дискреционных полномочий – отсутствие конкретных сроков выполнения определённых действий.

В соответствии с подп.1 п.7 Регламента специалисты Инспекции при исполнении Государственной функции имеют право **беспрепятственного** доступа к контрольно-кассовой технике проверяемого объекта, хранимым использованным контрольным лентам, накопителям фискальной памяти и программно-аппаратным средствам, обеспечивающим некорректируемую регистрацию и энергонезависимое долговременное хранение информации в контрольно-кассовой технике, и (или) автоматизированным системам, формирующим бланки строгой отчетности и документы на этих бланках, приравненные к кассовым чекам. Проверяемые объекты в свою очередь согласно подп.1 п.10 Регламента обязаны обеспечивать специалистам Инспекций **беспрепятственный** доступ к контрольно-кассовой технике и документации, связанной с приобретением и регистрацией, вводом в эксплуатацию и применением контрольно-кассовой техники и (или) автоматизированным системам, формирующим бланки строгой отчетности и документы на этих бланках, приравненные к кассовым чекам.

В целях устранения отмеченного коррупциогенного фактора следует дополнить указанные подпункты конкретным временем для беспрепятственного доступа – рабочим временем проверяемого лица и рабочим временем проверяемого объекта.

4. В Регламенте выявлены коррупциогенные факторы, предусмотренные подпунктом «ж» пункта 3 Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, - отсутствие или неполнота административных процедур – отсутствие порядка совершения органами государственной власти определённых действий либо одного из элементов такого порядка.

Так, в Регламенте не установлен порядок принятия и вынесения решения руководителя (заместителя руководителя) Инспекции о проведении проверки полноты учёта выручки денежных средств у проверяемого объекта.

Также в Регламенте не предусмотрен порядок действий проверяющих по проведению проверки в том случае, если проверяемое лицо отсутствует либо уклоняется от подписания уведомления о проведении проверки, от присутствия при проведении проверки.

В целях устранения отмеченного коррупциогенного фактора следует предусмотреть в Регламенте порядок принятия и вынесения решения руководителя (заместителя руководителя) Инспекции о проведении проверки полноты учёта выручки денежных средств у проверяемого объекта и порядок действий по проведению проверки в том случае, если проверяемое лицо отсутствует либо уклоняется от подписания уведомления о проведении проверки, от присутствия при проведении проверки

Также в Регламенте усматривается неточность в наименовании раздела.

В Регламенте имеется раздел с названием “**Рассмотрение** специалистами Инспекции документов, необходимых для исполнения Государственной функции”.

В соответствии с п.31 максимальный срок выполнения административной процедуры не может превышать 1 рабочий день с даты предъявления проверяемому объекту поручения на исполнение Государственной функции.

Исходя из названия раздела следует, что он должен регламентировать порядок рассмотрения документов. Однако, согласно п.32 Регламента результатом административной процедуры является **получение либо не получение** специалистами Инспекции, осуществляющими мероприятия по контролю (надзору), документов, указанных в пункте 29 Административного регламента.

Учитывая содержание п.34 Регламента следует, что окончание рассмотрения документов, которое в соответствии с п.32 Регламента заключается всего лишь в получении либо неполучении документов, является основанием для начала административной процедуры по проверке полноты учета выручки денежных средств. И далее в пункте 35 Регламента опять предусмотрено рассмотрение документов.

Считаю, что раздел с названием **“Рассмотрение** специалистами Инспекции документов, необходимых для исполнения Государственной функции” следует переименовать в **“Получение** специалистами Инспекции документов, необходимых для исполнения Государственной функции”.

Яковлева Лилия Петровна