



**Вячеслав ВАСИЛЕНКО,**  
заместитель министра финансов

**Михаил САВЕНОК,**  
начальник Главного контрольно-ревизионного  
управления Министерства финансов

# С НОВОГО ГОДА И ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОВЕРОК НОВАЯ

**С** 1 января 2010 года вступил в силу Указ Президента от 16.10.2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь». Его положения направлены на повышение имиджа и деловой репутации нашего государства, развитие бизнеса, более активное привлечение инвестиций в экономику страны. В процессе реализации Указа Президента № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» у сотрудников финансовых органов могут возникнуть вопросы. Руководители ГлавКРУ Минфина готовы дать на них обстоятельные ответы в нашем журнале. Ждем вопросов и от вас, уважаемые читатели.

**У**КАЗ устанавливает ряд принципиально новых подходов в организации и осуществлении контрольной и надзорной деятельности в стране. В нем определен перечень государственных органов и иных организаций, которые уполномочены осуществлять контрольные и надзорные функции, а также сфера их деятельности.

В ходе подготовки проекта Указа предложения, связанные с совершенствованием и оптимизацией контрольных мероприятий в стране, вносил и Минфин. Ряд положений принят. Например, к высокой группе риска отнесена деятельность с использованием (расходованием) бюд-

жетных средств, в том числе государственных целевых бюджетных фондов, а также средств государственных внебюджетных фондов, государственного имущества или мер государственной поддержки. Теперь контролирующие органы, включая Минфин, его главные управления по областям и г. Минску, а также местные финансовые органы, вправе ежегодно назначать плановые проверки по этому вопросу.

Принято и наше предложение о возможности проведения внеплановых проверок субъектов при использовании (расходе) ими бюджетных средств, средств государственных целевых бюджет-

ных и внебюджетных фондов, государственного имущества и мер государственной поддержки. При этом для упорядочения таких проверок право их назначения или право поручить их провести структурным подразделениям Минфина, его территориальным органам, местным финансовым органам имеет только министр финансов или уполномоченный им заместитель.

Положением о порядке организации и проведения проверок, утвержденным Указом, установлены ограничения по проведению встречных проверок. Если сумма отдельно взятой финансовой операции не превышает 250 базовых величин для проверяемого субъекта республики или 500 – для субъекта, зарегистрированного за пределами Беларуси, то встречная проверка не проводится. Данное требование не распространяется при осуществлении финансово-хозяйственных операций с использованием бюджетных средств, а также в том случае, если встречная проверка назначена при возбуждении уголовного дела или по поручениям органов уголовного преследования и судов.

**С**ЛЕДУЕТ обратить внимание, что действие Указа не распространяется на ка-



меральные проверки, проводимые по месту нахождения контролирующего органа на основании изучения документов и информации, полученных ими в соответствии с законодательством без истребования от проверяемого субъекта иных документов. Такие мероприятия смогут проводить работники казначейства при осуществлении предварительного контроля за использованием, расходованием бюджетных средств, а также сотрудники иных подразделений Минфина и финорганов на местах при проверках обоснованности и правильности формирования смет бюджетных организаций.

Не распространяется действие Указа и на проверки государственных органов (министерств, ведомств и т.д.), за исключением проверок этих органов, проводимых в рамках ведомственного контроля. Не распространяется оно и на проверки обоснованности решений комиссии по чрезвычайным ситуациям об оказании финансовой поддержки юридическим и физическим лицам, индивидуальным предпринимателям, имуществу которых нанесен материальный ущерб в результате чрезвычайных ситуаций. Такие мероприятия при необходимости могут провести работники финорганов, казначейства и контрольно-ревизионных управлений.

Для снижения контрольной нагрузки на субъекты хозяйствования в Указе предусмотрены принципы открытости планирования проверок. Например, субъекты будут отбираться в зависимости от группы риска – высокой, средней и низкой. Определены критерии отнесения к соответствующим группам (исходя из статистики степени совершения различных нарушений). Кон-

тролирующий орган вправе назначать плановые проверки в отношении проверяемых субъектов высокой группы риска – не чаще раза в течение календарного года, средней – не чаще одного раза в три года, низкой – по мере необходимости, но не чаще одного раза в пять лет.

Создание единой и понятной системы планирования проверок позволит своевременно реагировать на признаки возможного совершения правонарушений и создаст режим наибольшего благоприятствования для добросовестных субъектов хозяйствования.

**С**ФОРМИРОВАН единый сводный план проверок Минфина на первое полугодие 2010 года. В него включены проверки, которые будут проводиться центральным аппаратом, главными управлениями по областям и г. Минску, а также местными финансовыми органами. Этот документ – составная часть координационного плана контрольной (надзорной) деятельности в стране.

Важно иметь в виду, что при планировании проверок можно использовать контрольный список вопросов (чек-лист). Он направляется проверяемым субъектам средней или низкой группы риска. Задача – получить от них информацию в целях определения необходимости назначения плановой проверки. Если Советом Министров для контролирующего органа утверждена форма контрольного списка вопросов, то такая процедура при планировании обязательна. В первую очередь это касается тех структурных подразделений Минфина и его главных управлений по областям и г. Минску, которые осуществляют контрольные функции ли-

цензируемых видов деятельности, а также деятельности с драгоценными металлами и драгоценными камнями и т.д.

Плановые проверки субъектов, отнесенных к средней группе риска, могут не назначаться, проверки субъектов, относящихся к низкой группе, не назначаются, если контролирующий орган, исходя из анализа контрольного списка вопросов (чека-листа), не установит признаки нарушения законодательства, или если на дату назначения проверки имеется аудиторское заключение, содержащее положительное мнение аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии законодательству финансовых (хозяйственных) операций.

Механизмы реализации Указа предполагают процедуры, позволяющие при наличии оснований либо исключать контролирующий орган из состава соисполнителей проверки, зафиксированной в координационном плане, либо исключать из плана саму проверку. Возможно и обратное действие, когда контролирующий орган вправе принять участие в предусмотренных координационным планом проверках в качестве соисполнителя. Во всех случаях требуется уведомить об этом соответствующий орган Комитета государственного контроля.

Указом предусмотрен и ряд других новых подходов в организации контрольной деятельности в стране. Например, запрещается подвергать проверкам на срок до двух лет вновь создаваемые субъекты хозяйствования. О предстоящей проверке контролирующие органы обязаны уведомить проверяемого не позднее чем за 10 дней до ее начала, причем такое уве-



домление должно быть подано в письменном виде. В нем в обязательном порядке излагается исчерпывающий перечень вопросов, подлежащих проверке. Аналогичное требование к контролирующему органу о перечне вопросов распространяется и при составлении предписания на проведение проверки. В случае, если при выходе на проверку на предприятие проверяющий обнаружит совпадение периода проверки и вопросов, проверенных иным контролирующим органом, проверяющий обязан незамедлительно поставить об этом в известность лицо, назначившее проверку. В таком случае должно быть внесено изменение в предписание на проверку или принято решение о ее прекращении. Проверяемый может заявить отвод проверяющему. Основания на это определены Указом. Установлены также ограничения по срокам проведения проверок.

Определены случаи, когда проверяемый субъект или должностное лицо могут не привлекаться к административной ответственности при обнаружении нарушений законодательства, если в течение трех дней после подписания акта проверки они устранят нарушения или возместят причиненный вред государству или иным лицам. Периодичность назначения

плановых проверок изменяется контролирующим органом с одного года до двух лет, если в ходе предыдущей плановой проверки им не установлены нарушения законодательства в проверяемом субъекте, отнесенном к высокой группе риска, к средней – с трех до пяти лет.

**Д**ЛЯ РЕАЛИЗАЦИИ Указа необходимо привести в соответствие с ним ряд нормативных правовых актов. В настоящее время по поручению Совета Министров в Министерстве финансов идет подготовка проекта Указа Президента Республики Беларусь «О совершенствовании ведомственного контроля», проектов постановлений Совмина «Об определении случаев и порядка возмещения (оплаты) затрат, связанных с проведением исследований, испытаний, экспертиз, привлечением экспертов, специалистов, отбором проб и образцов, а также порядка выплаты и размеров сумм, подлежащих выплате эксперту и специалисту», «Об утверждении порядка учета контролирующими (надзорными) органами выданных предписаний на проведение проверок», «Об утверждении порядка возмещения вреда, причиненного имуществу».

Кроме этого, требует корректировки и принятия в новой редакции постановление

Минфина, Комитета госконтроля, Прокуратуры, МВД, МНС, Минюста, КГБ, ГТК Республики Беларусь «Об утверждении инструкции о взаимодействии работников контрольно-ревизионных подразделений республиканских органов госуправления, государственных организаций, подчиненных Правительству Республики Беларусь, местных исполнительных и распорядительных органов, налоговых, таможенных органов, органов уголовного преследования и судов по организации и проведению проверок финансово-хозяйственной деятельности и налоговых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Подготовлено постановление Минфина «Об утверждении методов и способов проведения проверок, осуществляемых Министерством финансов, его структурными подразделениями, местными финансовыми органами». Будут внесены изменения и дополнения в инструкции Министерства финансов «О порядке организации и проведении проверок (ревизий) Главным контрольно-ревизионным управлением Минфина и КРУ по областям и г. Минску», «О порядке проведения проверок (ревизий) исполнения городских бюджетов, бюджетов поселков городского типа и сельсоветов». ■