

9 февраля 2018 г. № 43

О критериях оценки степени риска в целях отбора проверяемых субъектов для проведения выборочных проверок Министерством финансов Республики Беларусь, его департаментами и территориальными органами

В соответствии с пунктом 14 Указа Президента Республики Беларусь от 16 октября 2017 г. № 376 «О мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности», на основании части третьей пункта 9 Указа Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь», Методики формирования системы оценки степени риска, утвержденной постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 22 января 2018 г. № 43,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить критерии оценки степени риска в целях отбора проверяемых субъектов для проведения выборочных проверок Министерством финансов Республики Беларусь, его департаментами и территориальными органами в сферах:

контроля за соблюдением бюджетного законодательства, а также законодательства, предусматривающего использование бюджетных средств, в том числе за целевым и эффективным использованием средств, выделяемых из бюджетов и государственных внебюджетных фондов, по всем направлениям и видам расходов согласно приложению 1;

контроля за соблюдением страховыми организациями и страховыми брокерами законодательства, регулирующего страховую деятельность, надзора за деятельностью страховых организаций и страховых брокеров согласно приложению 2;

контроля за соблюдением законодательства в сфере деятельности с драгоценными металлами и драгоценными камнями согласно приложению 3;

контроля за соблюдением аудиторскими организациями и аудиторами-индивидуальными предпринимателями законодательства об

аудиторской деятельности, за исключением контроля за соблюдением законодательства об аудиторской деятельности в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и банковских холдингах согласно приложению 4;

контроля за соблюдением законодательства, регулирующего лотерейную деятельность и деятельность по организации и проведению электронных интерактивных игр, условий проведения лотерей и электронных интерактивных игр согласно приложению 5;

контроля за эмиссией (выдачей), обращением и погашением ценных бумаг, деятельностью профессиональных участников рынка ценных бумаг согласно приложению 6;

контроля за разработкой и производством бланков ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты, а также документов с определенной степенью защиты и специальных материалов для защиты их от подделки согласно приложению 7.

2. Установить, что:

формирование перечня субъектов с риском, оценка степени риска, отнесение субъектов к группе с высокой степенью риска и отбор субъектов с высокой степенью риска для включения в планы выборочных проверок осуществляются в соответствии с Методикой формирования системы оценки степени риска, утвержденной постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 22 января 2018 г. №43 (далее – методика);

при расчете индикатора высокой степени риска, определяемого в порядке, указанном в части второй пункта 9 методики, применяется повышающий коэффициент 1,2.

3. Руководителям структурных подразделений Министерства финансов, его департаментов и территориальных органов, осуществляющих функции контроля (надзора) в сферах, указанных в пункте 1 настоящего приказа:

до начала формирования планов выборочных проверок на первое полугодие 2019 года обеспечить формирование перечня субъектов с риском, оценку степени риска, отнесение субъектов к группе с высокой степенью риска;

один раз в полугодие перед началом формирования планов выборочных проверок на полугодие актуализировать перечень субъектов с риском и субъектов с высокой степенью риска.

4. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на заместителя Министра финансов Селиверстова Ю.М.

Министр

В.В.Амарин

Приложение 1
к приказу
Министерства финансов Республики
Беларусь
от 09.02.2018 № 43

Критерии

оценки степени риска Министерства финансов Республики Беларусь и его территориальных органов в целях отбора проверяемых субъектов для проведения выборочных проверок в сфере контроля за соблюдением бюджетного законодательства, а также законодательства, предусматривающего использование бюджетных средств, в том числе за целевым и эффективным использованием средств, выделяемых из бюджетов и государственных внебюджетных фондов, по всем направлениям и видам расходов

№ п/п	Наименование критерия оценки степени риска
1.	Получение и (или) использование (расходование) бюджетных средств, средств государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов, мер государственной поддержки либо наличие задолженности по бюджетным средствам, предоставленным на возвратной основе, по исполненным гарантиям Правительства Республики Беларусь, местных исполнительных и распорядительных органов*
2.	Осуществление приносящей доходы деятельности (наличие в бюджетной организации открытого в банке счета по средствам от приносящей доходы деятельности)*
3.	Использование (расходование) бюджетных средств, средств государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов, мер государственной поддержки на капитальные вложения в основные фонды (статья 40 экономической классификации расходов бюджета) и (или) на текущий ремонт зданий и помещений (элемент 10.10.03 экономической классификации расходов бюджета) и (или) на текущие бюджетные трансферты (статья 30 экономической классификации расходов бюджета)
4.	Участие субъекта в реализации государственных программ либо инвестиционных программ и (или) проектов, реализуемых полностью или частично за счет бюджетных средств*
5.	Наличие нарушений по результатам предыдущей проверки по вопросу соблюдения бюджетного законодательства, а также законодательства, предусматривающего использование бюджетных средств

6.	Непроведение проверок по вопросу соблюдения бюджетного законодательства, а также законодательства, предусматривающего использование бюджетных средств, в течение последних трех лет (включая текущий год, в котором формируется план выборочных проверок)
----	---

* Критерий оценивается за истекший период текущего года, в котором формируется план выборочных проверок, а также за два предшествующих ему года

Приложение 2
к приказу
Министерства финансов
Республики Беларусь
от 09.02.2018 № 43

Критерии

оценки степени риска Министерства финансов Республики Беларусь в целях отбора проверяемых субъектов для проведения выборочных проверок в сферах контроля за соблюдением страховыми организациями и страховыми брокерами законодательства, регулирующего страховую деятельность, надзора за деятельностью страховых организаций и страховых брокеров

№ п/п	Наименование критерия оценки степени риска	Оценочный показатель	Балл
1. Для выборочных проверок страховых организаций			
1.1.	Размер коэффициента убыточности с учетом доли перестраховщика в целом по страховому портфелю страховой организации за два последних отчетных периода	находится в диапазоне от 0,4 до 0,8	1
		находится в диапазоне от 0,2 до 0,4	2
		находится в диапазоне от 0,8 до 1,0	3
		находится в диапазоне от 0 до 0,2	4
		находится в диапазоне от 1,0 и выше	5
1.2.	Наличие в двух последних отчетных периодах крупных страховых выплат (с учетом перестрахования), их количество	размер каждой из произведенных в отчетном периоде страховых выплат находится в диапазоне от 0 до 3 процентов от собственного капитала	1
		максимальный размер произведенных в отчетном периоде страховых возмещений находится в диапазоне от 3 до 5 процентов от собственного капитала; количество страховых	2

		возмещений, размер которых находится в указанном диапазоне, не превышает 3-х выплат	
		максимальный размер произведенных в отчетном периоде страховых выплат находится в диапазоне от 3 до 5 процентов от собственного капитала; количество страховых возмещений, размер которых находится в указанном диапазоне, составляет свыше 3-х выплат	3
		максимальный размер произведенных в отчетном периоде страховых выплат превышает 5 процентов от собственного капитала; количество страховых возмещений, размер которых находится в указанном диапазоне, не превышает 2-х выплат	4
		максимальный размер произведенных в отчетном периоде страховых выплат превышает 5 процентов от собственного капитала; количество страховых возмещений, размер которых находится в указанном диапазоне, составляет свыше 2-х выплат	5
1.3.	Значение норматива достаточности страховых резервов (на основании страховых взносов) за два последних отчетных периода	ниже 1,0	1
		равно 1,0	3
		превышает 1,0	5
1.4.	Удельный вес обоснованных (частично обоснованных) обращений в общем объеме поступивших за два последних отчетных периода в адрес Министерства финансов, страховой организации обращений (в разрезе видов страхования)	находится в диапазоне от 0 до 1 процента	1
		находится в диапазоне от 1 до 3 процентов (в разрезе видов страхования)	2
		находится в диапазоне от 3 до 6 процентов (в разрезе видов страхования)	3
		находится в диапазоне от 6 до 10 процентов	4

		(в разрезе видов страхования)	
		находится в диапазоне от 10 процентов и выше (в разрезе видов страхования)	5
1.5.	Наличие в отчетном периоде текущего года, а также в течение двух лет, предшествующих отчетному периоду, фактов нарушений установленного порядка и условий образования страховых резервов, осуществления инвестиций, размещения и использования средств страховых резервов, формирования, размещения и использования гарантийных фондов, фондов предупредительных (превентивных) мероприятий либо фактов несоздания таких резервов и фондов	нарушения не выявлялись	1
		выявлен 1 факт нарушения соответствующей нормы законодательства	2
		выявлено 2 факта нарушения соответствующей нормы законодательства	3
		выявлено 3 факта нарушения соответствующей нормы законодательства	4
		выявлено более 3 фактов нарушения соответствующей нормы законодательства	5
1.6.	Наличие в отчетном периоде текущего года, а также в течение двух лет, предшествующих отчетному периоду, фактов превышения установленных законодательством нормативов ответственности по договорам добровольного страхования (сострахования, перестрахования), не относящимся к страхованию жизни	нарушения не выявлялись	1
		выявлен 1 факт нарушения соответствующей нормы законодательства	2
		выявлено 2 факта нарушения соответствующей нормы законодательства	3
		выявлено 3 факта нарушения соответствующей нормы законодательства	4
		выявлено более 3 фактов нарушения соответствующей нормы законодательства	5
1.7.	Наличие в отчетном периоде текущего года, а также в течение двух лет, предшествующих отчетному периоду, фактов нарушения страховой организацией в отчетном периоде установленных законодательством или правилами	нарушения не выявлялись	1
		выявлено до 3 фактов нарушения соответствующей нормы законодательства	2
		выявлено от 3 до 5 фактов нарушения соответствующей нормы законодательства	3
		выявлено от 5 до 10 фактов нарушения	4

	страхования порядка или условий страхования (сострахования, перестрахования), осуществления страховых выплат, определения страховых взносов	соответствующей нормы законодательства	
		выявлено свыше 10 фактов нарушения соответствующей нормы законодательства	5
1.8.	Наличие в отчетном периоде текущего года, а также в течение двух предшествующих ему лет сведений о нарушении субъектом страхового рынка лицензионных требований и условий	нарушения не выявлялись	1
		выявлено до 3 фактов нарушения соответствующей нормы законодательства	2
		выявлено от 3 до 5 фактов нарушения соответствующей нормы законодательства	3
		выявлено от 5 до 10 фактов нарушения соответствующей нормы законодательства	4
		выявлено свыше 10 фактов нарушения соответствующей нормы законодательства	5
2. Для выборочных проверок страховых брокеров			
2.1.	Значение коэффициента обеспеченности обязательств активами за истекший отчетный период	ниже 0,85	1
		равно 0,85	3
		выше 0,85	5
2.2.	Наличие в отчетном периоде текущего года, а также в течение двух предшествующих ему лет фактов нарушений установленного законодательством или правилами страхования порядка определения и получения страховых взносов	нарушения не выявлялись	1
		выявлено до 3 фактов нарушения соответствующей нормы законодательства	2
		выявлено от 3 до 5 фактов нарушения соответствующей нормы законодательства	3
		выявлено от 5 до 10 фактов нарушения соответствующей нормы законодательства	4
		выявлено свыше 10 фактов нарушения соответствующей нормы законодательства	5

2.3.	Наличие в отчетном периоде текущего года, а также в течение двух предшествующих ему лет фактов осуществления страховым брокером деятельности, не соответствующей предмету его деятельности	нарушения не выявлялись	1
		выявлен 1 факт нарушения соответствующей нормы законодательства	2
		выявлено 2 факта нарушения соответствующей нормы законодательства	3
		выявлено 3 факта нарушения соответствующей нормы законодательства	4
		выявлено более 3 фактов нарушения соответствующей нормы законодательства	5
2.4.	Наличие в отчетном периоде текущего года, а также в течение двух предшествующих ему лет фактов нарушения предусмотренного законодательством порядка заполнения (оформления) страховых полисов (свидетельств, сертификатов)	нарушения не выявлялись	1
		выявлено до 3 факта нарушения соответствующей нормы законодательства	2
		выявлено от 3 до 5 фактов нарушения соответствующей нормы законодательства	3
		выявлено от 5 до 10 фактов нарушения соответствующей нормы законодательства	4
		выявлено свыше 10 фактов нарушения соответствующей нормы законодательства	5

Приложение 3
к приказу
Министерства финансов Республики
Беларусь
от 09.02.2018 № 43

Критерии

оценки степени риска Министерства финансов Республики Беларусь в целях отбора проверяемых субъектов для проведения выборочных проверок в сфере контроля за соблюдением законодательства в сфере деятельности с драгоценными металлами и драгоценными камнями

№ п/п	Наименование критерия оценки степени риска	Балл
1.	Наличие сведений о нарушениях режима охраны объектов, в которых осуществляется деятельность с драгоценными металлами и драгоценными камнями в течение предыдущего календарного года	1
2.	Наличие сведений о нарушениях лицензионных требований и условий в течение предыдущего календарного года	4
3.	Повторное выявление в течение календарного года ювелирных изделий, не соответствующих заявленной пробе	5
4.	Выявление нарушений во время предыдущих проверок	3
5.	Непроведение проверок в течение последних пяти лет, включая текущий год, в котором формируется план выборочных проверок	1
6.	Наличие сведений о нарушениях условий и порядка сдачи драгоценных металлов в Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Республики Беларусь в течение предыдущего календарного года	3
7.	Наличие сведений о реализации ювелирных изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней без государственного клейма Республики Беларусь в случае необходимости его наличия в течение предыдущего календарного года	5

8.	Наличие сведений о нарушениях порядка приема, учета, использования и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней в течение предыдущего календарного года	4
9.	Использование в производстве драгоценных металлов и драгоценных камней	1
10.	Наличие сведений о невыполнении поставок драгоценных металлов для государственных нужд в течение предыдущего календарного года	3

Примечание:

При соотнесении каждого субъекта с вышеуказанными критериями, ему присваивается соответствующий балл при соответствии критерию, если критерий у субъекта отсутствует – присваивается 0.

Приложение 4
к приказу
Министерства финансов
Республики Беларусь
от 09.02.2018 № 43

Критерии

оценки степени риска Министерства финансов Республики Беларусь в целях отбора проверяемых субъектов для проведения выборочных проверок в сфере контроля за соблюдением аудиторскими организациями и аудиторами-индивидуальными предпринимателями законодательства об аудиторской деятельности, за исключением контроля за соблюдением законодательства об аудиторской деятельности в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и банковских холдингах

№ п/п	Наименование критерия оценки степени риска	Оценочный показатель	Балл
1.	Наличие в течение двух календарных лет сведений о нарушении аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем законодательства об аудиторской деятельности	более 1 сообщения	10
		1 сообщение	8
		сведения отсутствуют	0
2.	Выявление следующих нарушений в результате предыдущей проверки:		
2.1.	осуществление аудиторской организацией аудиторской деятельности и оказание профессиональных услуг с привлечением работников, не состоящих в штате этой организации	наличие нарушения	4
		отсутствие нарушения	0
2.2.	несоблюдение аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем требований о запрете осуществлять иные виды предпринимательской деятельности, кроме	наличие нарушения	4
		отсутствие нарушения	0

	осуществления аудиторской деятельности и оказания профессиональных услуг		
2.3.	несоблюдение требований о независимости аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей	наличие нарушения	4
		отсутствие нарушения	0
2.4.	невыполнение аудиторскими организациями, аудиторами – индивидуальными предпринимателями обязанностей по соблюдению условий договоров оказания аудиторских услуг	наличие нарушения	4
		отсутствие нарушения	0
2.5.	несоблюдение требований национальных правил аудиторской деятельности	наличие нарушения	3
		отсутствие нарушения	0
3.	Штатная численность работников в аудиторской организации, имеющих квалификационный аттестат аудитора, согласно последнему предоставленному отчету	менее численности, установленной Законом Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности»	10
		5 аудиторов	2
		более 5 аудиторов	0
4.	Наличие в течение календарного года предъявленных аудиторской организации обоснованных претензий, касающихся оказания аудиторских услуг	наличие претензий	5
		отсутствие претензий	0
5.	Непроведение проверок в течение последних лет, включая текущий год, в котором формируется план выборочных проверок	десяти лет	2
		пяти лет	1
6.	Участие в международной сети аудиторских организаций (подверженность аудиторской организации внутри международных сетей дополнительным процедурам системы внутреннего контроля качества) согласно последнему предоставленному отчету	аудиторская организация не входит в международную сеть аудиторских организаций	1
		аудиторская организация входит в международную сеть аудиторских организаций	0

Приложение 5
к приказу
Министерства финансов Республики
Беларусь
от 09.02.2018 № 43

Критерии

оценки степени риска Министерства финансов Республики Беларусь в целях отбора проверяемых субъектов для проведения выборочных проверок в сфере контроля за соблюдением законодательства, регулирующего лотерейную деятельность и деятельность по организации и проведению электронных интерактивных игр, условий проведения лотерей и электронных интерактивных игр

№ п/п	Наименование критерия оценки степени риска	Балл
1.	Для отбора субъектов, осуществляющих лотерейную деятельность	
1.1.	Наличие сведений о нарушении установленного порядка изготовления, использования, реализации лотерейных билетов, изъятия их из обращения и уничтожения	7
1.2.	Наличие сведений об иных нарушениях законодательства в сфере лотерейной деятельности	5
1.3.	Наличие обоснованных обращений и жалоб со стороны граждан в адрес организаторов лотерей	3
2.	Для отбора субъектов, осуществляющих деятельность по организации и проведению электронных интерактивных игр	
2.1.	Наличие сведений о несоблюдении организаторами электронной интерактивной игры процентного соотношения выигрышного фонда тиража электронной интерактивной игры и общего объема принятых ставок и (или) проведение электронных интерактивных игр в местах, запрещенных законодательными актами	7
2.2.	Наличие сведений об иных нарушениях законодательства в сфере деятельности по организации и проведению электронных интерактивных игр	5
2.3.	Наличие обоснованных обращений и жалоб со стороны граждан в адрес организаторов электронных интерактивных игр	3

Примечания:

1. При соотнесении каждого субъекта с вышеуказанными критериями, ему присваивается соответствующий балл при соответствии критерию, если критерий у субъекта отсутствует – присваивается 0.
2. Критерии оцениваются за истекший период текущего года, в котором формируется план выборочных проверок, а также за два предшествующих ему года.

Приложение 6
к приказу
Министерства финансов
Республики Беларусь
от 09.02.2018 № 43

Критерии

оценки степени риска Департамента по ценным бумагам Министерства финансов Республики Беларусь в целях отбора проверяемых субъектов для проведения выборочных проверок в сфере контроля за эмиссией (выдачей), обращением и погашением ценных бумаг, деятельностью профессиональных участников рынка ценных бумаг

№ п/п	Наименование критерия оценки степени риска	Оценочный показатель	Балл
1.	Для отбора субъектов, осуществляющих профессиональную и биржевую деятельность по ценным бумагам		
1.1.	Количество указанных в лицензии видов работ и услуг, составляющих профессиональную и биржевую деятельность по ценным бумагам	0,5 балла за каждый вид деятельности	от 0,5 и выше
1.2.	Наличие административных взысканий, наложенных на субъект либо его должностных лиц, за нарушения в сфере рынка ценных бумаг	одно административное взыскание*	2
		два и более административных взысканий*	3
1.3.	Наличие выданных предписаний за нарушения законодательства о ценных бумагах при проведении камеральных проверок, за которые не предусмотрена административная ответственность	одно предписание*	1
		два и более предписаний*	2

2.	Для отбора субъектов, осуществивших эмиссию (выдачу) ценных бумаг		
2.1.	Вид ценной бумаги, сведения о которой включены в Государственный реестр ценных бумаг	1 балл за каждый вид ценной бумаги	от 1 и выше
2.2.	Вид субъекта, осуществившего эмиссию (выдачу) ценной бумаги, сведения о которой включены в Государственный реестр ценных бумаг	эмитенты ОАО	3
		эмитенты ЗАО	2
		эмитенты иных организационно-правовых форм	1
2.3.	Наличие административных взысканий, наложенных на субъект либо его должностных лиц, за нарушения в сфере рынка ценных бумаг	одно административное взыскание*	2
		два и более административных взысканий*	3
2.4.	Наличие выданных предписаний за нарушения законодательства о ценных бумагах при проведении камеральных проверок, за которые не предусмотрена административная ответственность	одно предписание*	1
		два и более предписаний*	2

* Критерий оценивается за текущий год, в котором формируется план выборочных проверок, а также за предшествующий ему год.

Приложение 7
к приказу
Министерства финансов Республики
Беларусь
от 09.02.2018 № 43

Критерии

оценки степени риска Департамента государственных знаков Министерства финансов Республики Беларусь в целях отбора проверяемых субъектов для проведения выборочных проверок в сфере контроля за разработкой и производством бланков ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты, а также документов с определенной степенью защиты и специальных материалов для защиты их от подделки

№ п/п	Наименование критерия оценки степени риска	Балл
1.	Выпуск продукции без оформления в установленном порядке юридической, технологической, бухгалтерской и иной документации	10
2.	Выпуск продукции с частичным оформлением юридической, технологической, бухгалтерской и иной документации, в объеме, не позволяющем определить количество выпущенной продукции и использованных для защиты от подделки бланков и документов специальных материалов	9
3.	Нарушение требований по обособленности помещений, в которых расположено оборудование, обеспечивающее законченный цикл разработки и производства бланков и документов, от помещений, в которых изготавливается иная полиграфическая продукция	8
4.	Несоблюдение требований по хранению документной бумаги, готовой защищенной продукции и полуфабрикатов, специальных материалов (совместное хранение с незащищенной полиграфической или иной продукцией)	8
5.	Нарушение порядка рассылки обязательных экземпляров бланков и документов, специальных материалов	8

6.	Наличие сведений о нарушении субъектом лицензионных требований и условий, поступивших в текущем году, в котором формируется план выборочных проверок, и в течение трех предшествующих ему лет	9
7.	Неосуществление лицензируемой деятельности в течение 6 месяцев подряд (согласно представляемым ежемесячно сведениям)	9
8.	Непредставление сведений об отсутствии неснятой или непогашенной судимости за совершение преступлений против порядка осуществления экономической деятельности, а также за разглашение государственных секретов, в том числе лишения права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью	5
9.	Несоблюдение требований законодательства в области разработки и производства бланков и документов, а также специальных материалов для защиты их от подделки	8

Примечания:

1. При соотнесении каждого субъекта с вышеуказанными критериями, ему присваивается соответствующий балл при соответствии критерию, если критерий у субъекта отсутствует – присваивается 0.
2. Критерии № 1-5 и 8-9 оцениваются по результатам предыдущих проверок и мониторингов.