


# **Тема 3: Организационные аспекты осуществления проверок**

## **Вопросы:**

1. Сущность и объекты проверки (ревизии), ее виды и задачи;
  2. Государственное регулирование контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь;
  3. Планирование контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь;
  4. Права и обязанности участников контрольной (надзорной) деятельности.
- 

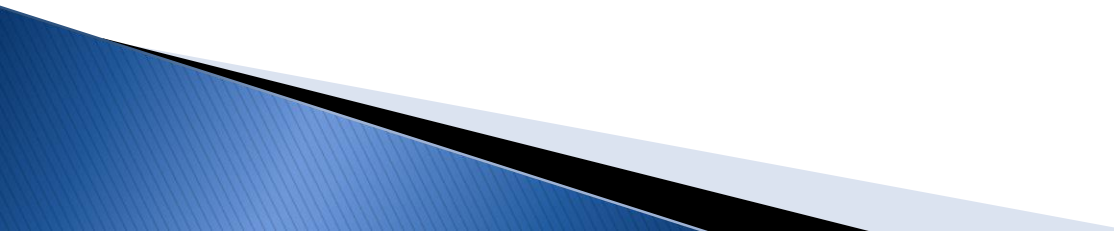
**Проверка** – совокупность мероприятий, проводимых контролирующими (надзорными) органами в отношении проверяемых субъектов для оценки соответствия требованиям законодательства их деятельности, а также действий (бездействия) их должностных лиц и иных работников.

**Ревизия** – вид проверки финансово-хозяйственной деятельности проверяемого субъекта, в процессе которой устанавливается законность совершаемых финансово-хозяйственных операций, а также достоверность отражения их в бухгалтерском учете.

**Объектами проверки (ревизии)**  
являются:

- имущество;
- хозяйственные операции;
- управленческая деятельность

ревизируемой организации



Основными задачами *проверки (ревизии)*, являются:

- проверка соблюдения субъектом предпринимательской деятельности законодательства в сфере экономических отношений;
- проверка законности совершаемых организацией операций, соблюдения порядка распоряжения имуществом и обеспечения его сохранности;
- своевременное выявление, пресечение и предотвращение правонарушений, наносящих ущерб экономическим интересам государства и организации, установление причин и условий, способствующих их совершению;
- принятие мер по возмещению причиненного ущерба;
- выявление неиспользуемых резервов повышения эффективности экономической деятельности проверяемого субъекта;
- проверка целевого и эффективного использования имущества.

**Проверки (ревизии) классифицируются по определенным признакам.**

В зависимости от субъекта проверки (ревизии) они делятся на **внутренние и внешние.**

**Внутренние (внутрихозяйственные)** проводятся специалистами (ревизионными комиссиями) субъекта предпринимательской деятельности.

**Внешние** проводятся органами, уполномоченными осуществлять контрольную (надзорную) деятельность. Они, в свою очередь, подразделяются на ведомственные и вневедомственные.

По организационному признаку проверки (ревизии) могут быть **плановые и внеплановые**.

Плановые проверки (ревизии) предусмотрены в координационном плане контрольной (надзорной) деятельности в РБ или в области (г. Минске).

Иные проверки (ревизии) являются внеплановыми. Они могут быть назначены при:

- реорганизации, ликвидации юридических лиц;
- прекращении деятельности индивидуального предпринимателя;
- наличии сведений о нарушениях законодательства либо поступлении обращений, требующих проведения проверки (ревизии).

По времени проведения проверки (ревизии) бывают:

- предварительные,
- текущие,
- последующие.

По полноте охвата проверяемых объектов различают:

- сплошные проверки (ревизии), предусматривающие контроль всех без исключения объектов за весь проверяемый период. Так проверяются кассовые операции, расчеты с подотчетными лицами и другие операции;

- выборочные проверки (ревизии), предусматривающие контроль объектов не за весь ревизуемый период, а за определенные промежутки времени;

- комбинированные проверки (ревизии), при которых одни объекты проверяются сплошным способом, а другие — выборочным.

По содержанию и объему программы контроля различают:

- комплексные проверки (ревизии), при которых проверяются все

стороны предпринимательской деятельности организации.

Разновидностью комплексных проверок являются сквозные, при

которых параллельно проверяется деятельность министерств,

ведомств, трестов, концернов и т.п. и подведомственных им

организаций (обособленных структурных подразделений);

- некомплексные (тематические) проверки (ревизии)

проводятся, как правило, специалистами одного профиля для

детального изучения отдельных вопросов финансово-

хозяйственной деятельности ревизуемого объекта или группы

объектов.

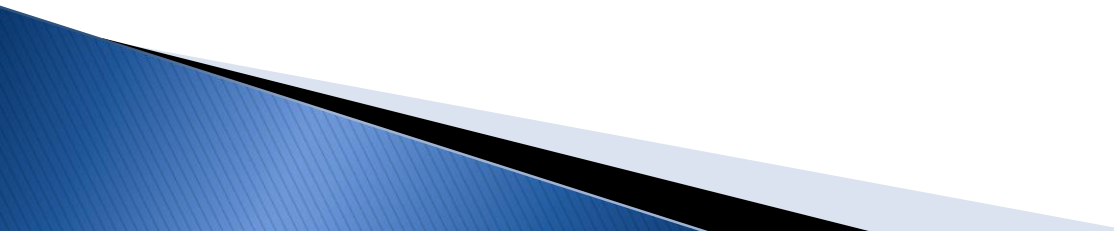
В зависимости от **повторяемости** контрольных функций различают первичные, дополнительные и контрольные проверки.

***Первичные*** проводятся у конкретного субъекта предпринимательской деятельности по конкретному вопросу (тематике) впервые.

**Дополнительные** проверки проводятся, как правило, тем же контролирующим органом, который проводил первичную проверку, за тот же период для уточнения и детализации вопросов, по которым возникли разногласия.

**Контрольная** проверка – проверка устранения проверяемыми субъектами нарушений, выявленных в результате проведения предыдущей проверки.

В зависимости от места проведения проверки различают:

- камеральную проверку, которая проводится, как правило, специалистами контролирующих органов по месту своего нахождения на основе документов, представленных проверяемым субъектом и иной информации;
  - выездную проверку, которая проводится по месту нахождения (юридического адреса) проверяемого субъекта;
  - рейдовую проверку, направленную на оперативное выявление нарушений актов законодательства, регулирующих экономические отношения непосредственно в момент их совершения.
- 

В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь № 510 от 16.10.2009 «**О совершенствовании контрольной деятельности в Республике Беларусь**» в целях совершенствования контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь и определения единого порядка ее проведения проверки вправе проводить только государственные органы и иные организации, включенные в перечень контролирующих (надзорных) органов.

**С целью обеспечения единой правовой основы для всех проверяемых субъектов** в Указе приведен ряд **принципов**, на основе которых должны осуществляться контрольные действия. К ним относятся **принципы**:

- презумпции добросовестности и невиновности проверяемого субъекта;
- законности при назначении, проведении, оформлении результатов проверки, вынесении решений и рассмотрении жалоб;
- открытости и доступности нормативных правовых актов, выполнение которых проверяется;
- равенства прав и законных интересов всех проверяемых субъектов;
- открытости информации о включении проверяемых субъектов в координационный план контрольной (надзорной) деятельности на предстоящий период;
- ответственности контролирующих (надзорных) органов, их должностных лиц за нарушение законодательства при осуществлении контроля (надзора).

Существует также ряд локальных нормативных правовых актов, регламентирующих порядок проведения контрольных действий, например:

- Правила ведения книги учета проверок, утверждены Постановлением Совета Министров Республики Беларусь 18.03.2010 № 383;
- Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 9 января 2002 г. № 22 «О некоторых вопросах осуществления ведомственного контроля»;
- Положение «О порядке учета контролируемыми (надзорными) органами выданных предписаний на проведение проверок», утверждено Постановлением Совета Министров Республики Беларусь 29.12.2009 № 1732.

Для **формирования сводного плана** все организации, подлежащие проверке, делятся на **три группы риска**, что влияет на периодичность их проверки:

- организации, отнесенные к **высокой** группе **риска**, проверяются не чаще одного раза в течение календарного года;

- организации, отнесенные к **средней** группе **риска**, проверяются не чаще одного раза в три года;

- организации, отнесенные к **низкой** группе **риска**, проверяют по мере необходимости, но не чаще одного раза в пять лет.

Для определения необходимости назначения плановой проверки субъекта, отнесенного к средней или низкой группам риска, контролирующим (надзорным) органом может использоваться контрольный список вопросов (чек-лист), который направляется проверяемому субъекту для получения информации о соблюдении им законодательства.

**Контролирующие (надзорные) органы и проверяющие в пределах своей компетенции имеют право:**

- свободно входить в служебные, производственные и иные помещения (объекты) проверяемого субъекта для проведения проверки;
- проверять у представителей проверяемого субъекта документы, удостоверяющие личность, и (или) документы, подтверждающие полномочия, а также в случаях и порядке, установленных законодательными актами, производить личный досмотр (обыск) и досмотр находящихся при них вещей, документов, ценностей и транспортных средств;
- требовать и получать от проверяемого субъекта необходимые для проверки документы (их копии), иную информацию, касающуюся его деятельности и имущества;
- направлять письменные запросы контрагентам проверяемого субъекта для получения копий документов и иной информации, имеющими отношение к проверяемым финансово-хозяйственным операциям, а при необходимости – проводить встречные проверки;
- истребовать у государственных органов, иных организаций и физических лиц, обладающих информацией и (или) документами, имеющими отношение к деятельности и (или) имуществу проверяемого субъекта, необходимую для проверки информацию и (или) документы;
- привлекать экспертов, специалистов и др.

## **Контролирующие (надзорные) органы и проверяющие обязаны:**

- проводить проверку в соответствии с предписанием на ее проведение и законодательством;
- предъявить проверяемому субъекту служебное удостоверение и предписание на проведение проверки;
- внести определенные законодательством сведения о проведении проверки в книгу учета проверок (журнал производства работ) (при их представлении);
- проводить проверки в рабочее время проверяемых субъектов;
- требовать у проверяемых субъектов только те сведения и документы, которые относятся к вопросам, подлежащим проверке;
- производить отбор образцов (проб) в количестве (по нормам), установленном (установленным) Советом Министров Республики Беларусь и (или) нормативными правовыми актами Государственного комитета по стандартизации;
- соблюдать законодательство, права и законные интересы проверяемых субъектов;
- при проведении проверки соблюдать служебную этику;
- ознакомить представителей проверяемого субъекта с результатами проверки;
- заблаговременно путем направления уведомления вызывать в контролирующий (надзорный) орган представителей проверяемого субъекта, иных лиц. Уведомление вручается лицу под роспись либо другим способом, обеспечивающим его надлежащее извещение;
- требовать от представителей проверяемого субъекта, участников контрольного обмера устранения выявленных нарушений законодательства и контролировать исполнение этих требований и др.

## **Проверяемые субъекты** имеют право:

- получать от контролирующих (надзорных) органов информацию об основаниях включения проверки в координационный план контрольной (надзорной) деятельности;
- требовать от проверяющего предъявления служебного удостоверения и предписания на проведение проверки;
- отказать в допуске проверяющих на территорию проверяемого субъекта в случае отсутствия у них предписания на проведение проверки, служебных удостоверений, истечения срока проверки, предусмотренного в предписании на ее проведение;
- не допускать к проведению проверки проверяющего, отказавшегося внести необходимые сведения в книгу учета проверок;
- не выполнять требования проверяющего, если его требования не относятся к вопросам, подлежащим проверке;
- присутствовать при проведении проверки, давать объяснения по вопросам, относящимся к предмету проверки;
- заявить отвод эксперту, специалисту;
- просить о назначении эксперта, специалиста из числа указанных им лиц;
- представить дополнительные вопросы для получения по ним заключения эксперта, специалиста;
- присутствовать с разрешения должностного лица контролирующего (надзорного) органа при производстве экспертизы и давать объяснения эксперту;
- знакомиться с заключением эксперта, специалиста;
- указывать в акте проверки о своей согласии или несогласии с ее результатами;
- требовать в установленном порядке возмещения ущерба, причиненного действиями (бездействием) проверяющих и др.