

### **Тема 3: Организационные аспекты осуществления вневедомственных и ведомственных проверок**

Вопросы:

1. Сущность и объекты проверки (ревизии), 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.

#### **1. Сущность и объекты проверки (ревизии), ее виды и задачи**

**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 ревизуемой организации.

**Основными задачами проверки (ревизии), являются:**

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

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

1. 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.

2. 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).

3. По **времени проведения** проверки (ревизии) бывают:

- предварительные,
- текущие,
- последующие.

4. 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.

5. 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.

6. 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.

7. 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.

## **2. Государственное регулирование контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь**

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.

Данным Указом утверждено **Положение о порядке организации и проведения проверок**, которым определяются права и обязанности контролирующих (надзорных) органов и проверяемых субъектов, а также порядок организации и осуществления контроля (надзора) в Республике Беларусь.

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**:

1) презумпции добросовестности и невиновности проверяемого субъекта;

2) законности при назначении, проведении, оформлении результатов проверки, вынесении решений и рассмотрении жалоб;

3) открытости и доступности нормативных правовых актов, выполнение которых проверяется;

4) равенства прав и законных интересов всех проверяемых субъектов;

5) открытости информации о включении проверяемых субъектов в координационный план контрольной (надзорной) деятельности на предстоящий период;

6) 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:

1. Правила ведения книги учета проверок, утверждены Постановлением Совета Министров Республики Беларусь 18.03.2010 № 383;

2. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 9 января 2002 г. № 22 «О некоторых вопросах осуществления ведомственного контроля»;

3. Положение «О порядке учета контролируемыми (надзорными) органами выданных предписаний на проведение проверок», утверждено Постановлением Совета Министров Республики Беларусь 29.12.2009 № 1732.

### **3. Планирование и координация контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь**

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.

Проведение нескольких плановых проверок одного и того же проверяемого субъекта в течение календарного года не допускается. Плановые проверки одного проверяемого субъекта в течение календарного года могут быть осуществлены несколькими контролируемыми (надзорными) органами только в форме совместной проверки.

Координация плановых проверок осуществляется органами Комитета государственного контроля, а координация проверок, включенных в сводные планы проверок, – представившими их государственными органами.

Координационный план размещается на официальном сайте Комитета государственного контроля либо его органов в сети Интернет соответственно не позднее 15 декабря года, предшествующего году проведения проверки, и 15 июня года, в котором планируется проведение проверки.

### **4. Права и обязанности участников контрольной (надзорной) деятельности**

**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;
- получать доступ к базам и банкам данных проверяемого субъекта;
- вызывать в контролирующий (надзорный) орган представителей проверяемого субъекта, участников контрольного обмера, а также других лиц, имеющих документы и (или) информацию о деятельности проверяемого субъекта;
- использовать технические средства для сбора и фиксации доказательств, подтверждающих факты правонарушений;
- на время проведения внеплановой тематической оперативной проверки приостанавливать (на срок не более 2 суток) розничную торговлю (оказание услуг, выполнение работ) проверяемых субъектов;
- изымать у проверяемого субъекта подлинники документов, имеющих отношение к выявленным нарушениям, на срок, не превышающий срок проведения проверки либо требовать представления выписок из них или копий;
- проводить контрольные закупки товарно-материальных ценностей и контрольные оформления заказов на выполнение работ, оказание услуг;
- изымать на срок, не превышающий срок проведения проверки, для направления на техническое освидетельствование кассовые суммирующие аппараты, специальные компьютерные системы, билетопечатающие машины, таксометры;
- требовать письменные и устные объяснения от представителей проверяемого субъекта, иных лиц по вопросам, возникающим в ходе проведения проверки;

- получать в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях сведения о счетах и вкладах (депозитах) проверяемого субъекта;

- знакомиться в территориальных органах государственного казначейства Министерства финансов с подлинными документами и счетами, в том числе валютными, получать сведения, справки и копии документов, связанных с операциями проверяемых субъектов, по другим вопросам, возникающим в ходе проверки;

- проводить проверки фактического наличия ценностей в кассах и кассовых помещениях, складах, архивах, иных местах хранения ценностей, требовать от представителей проверяемого субъекта проведения инвентаризации, а также проверять ее результаты;

- проводить отбор проб и образцов продукции и направлять их в аккредитованные испытательные центры (лаборатории) для определения ее соответствия требованиям технических нормативных правовых актов;

- осуществлять иные полномочия, предусмотренные законодательными актами.

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 контролирующей (надзорной) 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;

- соблюдать охраняемую законодательными актами тайну;
- принимать необходимые меры по пресечению и предупреждению фактов нарушения законодательства, привлечению к ответственности лиц, действия (бездействие) которых повлекли нарушения законодательства;
- принимать необходимые меры по возмещению вреда, причиненного государству, иным лицам;
- передавать в установленных случаях материалы проверок в органы уголовного преследования и суды;
- вносить предложения о применении мер дисциплинарного взыскания к лицам, действия (бездействие) которых повлекли нарушения;
- осуществлять иные полномочия, предусмотренные законодательными актами.

**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;
- получить копию предписания на проведение проверки, акт (справку) проверки, а также промежуточный акт – в случае его составления;

- обжаловать решения контролирующего (надзорного) органа по акту проверки, требования (предписания) об устранении нарушений, действия (бездействие) проверяющих.

Проверяемые субъекты, их представители, участники контрольного обмера **обязаны**:

- выполнять законные требования контролирующих (надзорных) органов и проверяющих;

- обеспечить допуск проверяющих к проверке и предоставить необходимые для проверки документы, а также допустить проверяющих для обследования территорий и помещений, транспортных средств и иных объектов, используемых для осуществления деятельности;

- обеспечивать проверяющим возможность осуществления их прав и обязанностей, включая предоставление помещений, пригодных для проведения проверки (в случае их наличия);

- обеспечить проведение инвентаризации, контрольных обмеров, контрольных запусков в производство сырья и материалов, расчетов и экспертиз, а также других действий по проверке деятельности проверяемого субъекта;

- обеспечить возможность осуществления отбора проб и образцов, проведения испытаний;

- изготавливать в установленных случаях за свой счет копии изымаемых документов;

- возмещать в случаях и порядке, установленных Советом Министров Республики Беларусь, затраты, связанные с проведением исследований, испытаний и экспертиз, привлечением экспертов, специалистов, а также стоимость израсходованных проб и образцов;

- содействовать проверяющим в проведении проверки;

- давать по требованию проверяющих письменные и устные объяснения по вопросам деятельности проверяемого субъекта, представлять справки, расчеты;

- являться в контролирующий (надзорный) орган по его вызову;

- представить проверяющему затребованную информацию и (или) документы или сообщить об их отсутствии;

- предупредить проверяющих о том, что проверяемые ими сведения относятся к охраняемой законодательными актами тайне;

- принять меры к устранению выявленных контролирующим (надзорным) органом по результатам проверки нарушений, возместить вред, причиненный государству, иным лицам.