

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
Учреждение образования
«Витебский государственный технологический университет»

Т.П. Пакшина

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Конспект лекций

для студентов специальности
1-25 01 04 «Финансы и кредит»

Витебск
2023

УДК 657.6
ББК 65.053
П 13

Рецензенты:

главный бухгалтер ООО «АкваПрестиж» Сопп Е.С.;

директор ООО «ВиПроТе» Свизинская Я.Г.

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским
советом УО «ВГТУ», протокол № 4 от 30.12.2022.

Пакшина, Т. П.

П13 Контрольно-ревизионная деятельность : конспект лекций /
Т. П. Пакшина. – Витебск : УО «ВГТУ», 2023. – 42 с.
ISBN 978-985-481-731-6

В издании в краткой форме изложены лекции, предусмотренные учебной программой по курсу «Контрольно-ревизионная деятельность» для студентов специальности «Финансы» всех форм обучения с целью систематизации теоретических знаний и приобретения практических навыков проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования, осуществляющих промышленную деятельность в Республике Беларусь.

УДК 657.6
ББК 65.053

ISBN 978-985-481-731-6

© УО «ВГТУ», 2023

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|----|
| Введение | 4 |
| Тема 1. Содержание и сущность финансово-хозяйственного контроля в современных условиях | 5 |
| 1.1 Содержание финансово-хозяйственного контроля и его место в системе управления | 5 |
| 1.2 Основные принципы контроля | 7 |
| 1.3 Классификация контроля и его виды | 8 |
| 1.4 Организационные формы финансово-хозяйственного контроля | 11 |
| Тема 2. Контрольные действия | 12 |
| 2.1 Способы и приемы документального контроля | 12 |
| 2.2 Приемы фактического контроля | 14 |
| Тема 3. Организация контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь | 18 |
| 3.1 Понятие и классификация проверок. Задачи проверок | 18 |
| 3.2 Органы вневедомственного контроля и их основные функции | 21 |
| 3.3 Государственное регулирование контрольно-ревизионной работы в Республике Беларусь | 25 |
| 3.4 Права, обязанности и ответственность проверяющих | 26 |
| 3.5 Права, обязанности и ответственность лиц, служебная деятельность которых проверяется | 29 |
| Тема 4. Планирование проверки и ее проведение. Оформление результатов проверки | 32 |
| 4.1 Подготовка к проверке и ее проведение | 32 |
| 4.2 Оформление материалов проверки | 36 |
| Литература | 41 |

ВВЕДЕНИЕ

В соответствии с учебной программой по курсу «Контрольно-ревизионная деятельность» учебный материал включает тематические блоки: «Содержание и сущность финансово-хозяйственного контроля в современных условиях», «Контрольная (надзорная) деятельность в Республике Беларусь». Предлагаемый конспект лекций отражает основные лекционные темы, относящиеся к каждому блоку дисциплины. Изучение этого материала позволит сформировать у студентов теоретические знания о содержании и функциях контроля в системе управления на микро- и макроуровне, о правовом обеспечении финансово-хозяйственного контроля, а также приобрести практические навыки организации и проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности промышленных организаций, направленных на выявление и устранение недостатков в их работе, мобилизацию резервов повышения эффективности хозяйствования в современных условиях.

В результате изучения теоретических основ контроля студенты должны научиться планировать контрольную (надзорную) деятельность, составлять планы аудита, проводить контрольные действия, оформлять рабочие документы, акты (справки) по результатам проверки, обобщать результаты проверок.

Изучение студентами изложенного в конспекте материала способствует формированию профессиональных компетенций.

Конспект лекций рекомендуется использовать в учебном процессе при подготовке обучающихся по специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит».

ТЕМА 1. СОДЕРЖАНИЕ И СУЩНОСТЬ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

1.1 Содержание финансово-хозяйственного контроля и его место в системе управления

1.2 Основные принципы контроля

1.3 Классификация контроля и его виды

1.4 Организационные формы финансово-хозяйственного контроля

1.1 Содержание финансово-хозяйственного контроля и его место в системе управления экономикой

Понятие «финансовый контроль» впервые было упомянуто в «Трактате о счетах и записях» (1494 г.) Луки Пачоли, который писал: «Доброе дело сделали, когда для наблюдения за нами (неисправными маклерами и бухгалтерами) назначили лицо, которому поручили расследовать, хорошо или дурно ведутся книги в этих учреждениях». Реально финансовый контроль применялся значительно раньше, он возник одновременно с зарождением финансов, в результате разделения труда, товарообмена и денежных отношений.

Финансовый контроль можно определить как составную часть или специальную отрасль осуществляемого в стране экономического контроля. Его существование объективно обусловлено тем, что финансам, в первую очередь как экономической категории, присуща не только распределительная, но и контрольная функция. Поэтому использование государством финансов в процессе реализации возложенных на него задач обязательно предполагает осуществление контроля на всех стадиях их реализации. Финансовый контроль осуществляется в порядке, установленном правовыми нормами. В соответствии с нормативными предписаниями участие в нем принимают органы государственной власти и местного самоуправления, в том числе специальные контролирующие органы, а также общественные организации, трудовые коллективы и граждане.

Финансовый контроль – это целенаправленная деятельность уполномоченных органов по обеспечению выполнения субъектами хозяйствования установленных форм и методов реализации финансовых отношений, анализа их эффективности и разработки предложений по их усовершенствованию [1, с. 35].

Государственный финансовый контроль представляет собой один из видов государственного контроля и осуществляется на всех стадиях финансовой деятельности, то есть в процессе образования, распределения (перераспределения) и использования фондов денежных средств.

Эффективный финансовый контроль является неотъемлемым элементом общества и правового государства. Такой контроль обеспечивает предоставление обществу объективной информации об использовании государственных финансовых ресурсов, что, в свою очередь, предполагает ответственность государственной власти за проводимую в стране политику. Он направлен на проверку соблюдения финансового законодательства и целесообразности деятельности всех государственных и местных органов власти.

Финансовый контроль, как правило, рассматривается в двух аспектах:

- правовом – то есть как строго регламентированная деятельность специально созданных контролирующих органов за соблюдением финансового законодательства и финансовой дисциплины всех экономических субъектов;
- финансово-экономическом – то есть как неотъемлемый элемент управления финансами и денежными потоками с целью обеспечения целесообразности и эффективности финансовых операций.

Оба данных аспекта финансового контроля взаимосвязаны, но различаются целями, методами, субъектами контроля. Если в первом случае преобладает правовая и количественная сторона контроля, то во втором – внимание акцентируется на аналитической стороне финансового контроля.

Вышеназванные экономико-правовые аспекты финансового контроля позволяют рассматривать его в широком и узком смысле. В широком смысле государственный финансовый контроль – это совокупность мер государственного регулирования, обеспечивающих в целях осуществления эффективной финансовой политики экономическую безопасность страны и соблюдение государственных интересов в процессе публичной финансовой деятельности. В узком смысле государственный контроль – это контроль государства в лице компетентных органов за законностью и целесообразностью действий в процессе образования, распределения и использования денежных фондов государства в целях эффективного социально-экономического развития страны.

Следовательно, *финансовый контроль* можно определить как контроль компетентных государственных органов за законностью, правильностью и экономической целесообразностью деятельности участников финансовых отношений по образованию, распределению и использованию государственных денежных средств.

Любая контрольная деятельность в сфере управления начинается с постановки цели. Главной же целью финансового контроля признается обеспечение эффективного и целевого использования финансовых ресурсов государства во всех сферах и звеньях экономики [2].

Достижение поставленной цели требует реализации определенных *задач* финансового контроля, таковыми являются:

- обеспечение своевременности и полноты выполнения финансовых обязательств перед государственным бюджетом и внебюджетными фондами всеми субъектами финансовых правоотношений;

– содействие эффективному и целевому использованию средств централизованных и децентрализованных денежных фондов, а также рациональному расходованию материальных ценностей на предприятиях, в учреждениях и организациях;

– обеспечение правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности отчетности;

– выявление резервов роста финансовых ресурсов, прибыли и рентабельности предприятий и организаций всех форм собственности;

– пресечение и предупреждение правонарушений в финансовой сфере.

Задачи финансового контроля постоянно уточняются и видоизменяются вместе с изменением финансового законодательства.

1.2 Основные принципы контроля

На основе многолетнего опыта мировое сообщество разработало и активно использует *основные принципы* государственного финансового контроля, к реализации которых на практике должно стремиться каждое государство, а именно:

– *законность* (неуклонное и точное соблюдение норм и правил, установленных действующим законодательством, всеми органами, осуществляющими финансовый контроль и их должностными лицами);

– *независимость* (органы финансового контроля независимы в части осуществления контрольно-ревизионной деятельности от иных органов государственной власти);

– *объективность* (осуществление финансового контроля высококвалифицированными и компетентными специалистами с использованием фактических документальных данных в установленном законодательством порядке, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации);

– *ответственность* (к правонарушителям финансового законодательства применяются соответствующие меры юридической ответственности);

– *гласность* (открытость и доступность для общества, средств массовой информации, граждан сведений о результатах контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых в рамках финансового контроля, за исключением случаев, когда данные сведения являются предметом государственной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны);

– *системность* (единство правовых основ контрольно-ревизионной документации и экспертно-аналитической деятельности, осуществляемой в рамках финансового контроля, нормативно закреплённая организация взаимодействия органов, осуществляющих финансовый контроль, нормативно установленная периодичность его осуществления) [3];

- *оптимальность* (достижение максимального эффекта контрольной деятельности при минимальных затратах на ее проведение);
- *плановость* (выполнение контрольных функций в соответствии с планами контрольной деятельности).

Объектом финансового контроля выступают не только денежные средства, но и материальные трудовые и иные ресурсы.

Традиционно финансовый контроль определяется как институт финансового права, который относят или к общей, или к особенной части финансового права. Ряд ученых полагает, что поскольку финансовый контроль реально осуществляется в конкретных направлениях финансовой деятельности, следует говорить лишь о специфических его видах, осуществляемых различными органами в сфере, например, налогообложения, бюджета, кредитования, страхования и т. д.

Конкретные формы и методы финансового контроля позволяют обеспечить интересы и права как государства и его учреждений, так и всех других экономических субъектов.

Таким образом, значение финансового контроля выражается в том, что при его проведении проверяются, во-первых, соблюдение установленного правопорядка в процессе финансовой деятельности государственными и общественными органами, предприятиями, учреждениями, во-вторых, экономическая обоснованность и эффективность осуществляемых действий, соответствие их задачам государства.

1.3 Классификация контроля и его виды

Поскольку финансовый контроль охватывает различные сферы финансово-экономической жизни общества, его эффективность зависит от соответствующей организации, видов, форм и методов проведения контроля. Финансовый контроль можно классифицировать по различным критериям.

В зависимости от осуществляющих его субъектов различают следующие виды финансового контроля:

- *государственный контроль;*
- *ведомственный контроль;*
- *внутрихозяйственный контроль;*
- *общественный контроль;*
- *аудит.*

Государственный финансовый контроль осуществляется контрольно-ревизионным аппаратом органов государственной власти, наделенным определенными правами по отношению к предприятиям, организациям и учреждениям всех отраслей экономики. Государственный контроль осуществляют – Комитет государственного контроля, Министерство финансов (Главное

контрольно-ревизионное управление), Министерство по налогам и сборам, Национальный банк, Государственный таможенный комитет и др. Каждый из этих органов контроля осуществляет контрольные действия в соответствии с возложенными на него функциями управления в пределах своей компетенции. Государственный финансовый контроль предназначен для реализации финансовой политики государства, создания условий для финансовой стабилизации. Главная цель – обеспечить мобилизацию и рациональное и эффективное использование финансовых ресурсов страны в производственной и непроизводственной сферах.

Государственный финансовый контроль реализуется через следующие направления:

1. Президентский контроль – проявляется при подписании законных и подзаконных актов, регулирующих финансовые отношения, а также при решении кадровых вопросов в процессе функционирования органов управления финансами.

2. Контроль законодательных и исполнительных органов власти – проявляется в процессе рассмотрения Парламентом проектов, законов, кодексов, в процессе утверждения актов в сфере финансового законодательства. Правительство Республики Беларусь осуществляет контроль в процессе рассмотрения проекта бюджета, отчета о выполнении бюджета за предшествующий период, в процессе осуществления мероприятий в области экономической и финансовой политики. Президент Республики Беларусь и законодательные, исполнительные органы власти делегируют свои контрольные полномочия высшему органу государственного контроля в Республике Беларусь, Комитету государственного контроля.

3. Контроль финансово-кредитных органов – осуществляется Министерством финансов и местными финансовыми органами, Министерством по налогам и сборам и его инспекциями, Государственным таможенным комитетом и таможенными органами, Национальным банком.

Ведомственный контроль осуществляют министерства, ведомства, другие органы управления относительно предприятий, организаций и учреждений, а также других структурных подразделений, входящих в систему данного органа управления. Вышестоящие органы обязаны регулярно проводить в своих подведомственных структурных подразделениях документальные ревизии финансово-хозяйственной деятельности. В этих целях в составе министерств и ведомств создаются контрольно-ревизионные управления, отделы, группы. Основное преимущество ведомственного контроля состоит в его непосредственной связи с функцией управления отраслью, в его специализации применительно к отраслевым особенностям организации, технологии и экономики производства.

Внутрихозяйственный контроль осуществляют специальные подразделения, предусмотренные управленческой структурой субъекта хозяйствования, а также отдельные специалисты. Внутрихозяйственный контроль имеет ряд особенностей: работники, его осуществляющие, непосредственно

подчиняются руководителю; этот вид финансового контроля осуществляется постоянно, а не периодически; кроме того, отсутствует единая регламентация объема и характера процедур контроля, порядка их документирования (определяется, как правило, самой организацией). Внутрихозяйственный контроль организуют, в основном, на средних и крупных предприятиях.

Общественный контроль, под которым понимают контроль, осуществляемый непосредственно гражданами, а также общественными организациями и объединениями, т. е. без участия специальных государственных органов.

Аудит представляет собой деятельность, осуществляемую аудиторскими организациями либо аудиторами, по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей. Целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и о соответствии порядка ведения бухгалтерского учета действующему законодательству, которое позволяет ее пользователю делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении субъектов хозяйствования и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения. Совокупность контрольных действий и операций, осуществляемых субъектами контроля, может быть выражена в той или иной форме, зависящей от целого ряда факторов. С учетом этих факторов (время и место проведения контроля, периодичность его проведения и др.) можно выделить следующие формы финансового контроля.

В зависимости от времени проведения выделяют следующие формы финансового контроля:

- *предварительный контроль;*
- *текущий контроль;*
- *последующий контроль.*

Предварительный контроль – контроль, который проводится до совершения финансово-хозяйственных операций; осуществляется на стадии составления, рассмотрения и утверждения финансовых планов предприятий, смет доходов и расходов. Имеет большое значение для предупреждения нарушений финансового законодательства.

Текущий контроль проводится в процессе совершения финансово-хозяйственных операций. Основная задача текущего финансового контроля – выявление отклонений в текущей финансово-хозяйственной деятельности с целью принятия необходимых мер по их устранению. Текущий финансовый контроль возложен на работников экономических служб субъектов хозяйствования.

Последующий контроль осуществляется по итогам завершения финансово-хозяйственных операций, отличается более глубоким изучением деятельности субъекта хозяйствования. Его осуществляют все органы, которые контролируют хозяйственную деятельность субъектов. Основными его задачами являются:

- проверка правильности совершения хозяйственных операций;
- выявление недостатков в работе, нарушений и злоупотреблений;

– разработка мероприятий по устранению отмеченных недостатков.

Объектами последующего контроля являются первичные документы, отражающие совершенные хозяйственные операции, регистры бухгалтерского учета и отчетности.

В зависимости *от источников информации*, используемых при выполнении контрольных функций, финансовый контроль подразделяется на:

- *документальный*;
- *фактический*.

Документальный контроль основан на использовании первичных документов, учетных регистров, данных бухгалтерской отчетности, в которых нашла отражение хозяйственная операция.

Фактический контроль основан на установлении количественного и качественного состояния проверяемого объекта.

1.4 Организационные формы финансово-хозяйственного контроля

Применительно к финансовому контролю под формой финансового контроля понимается способ конкретного выражения и организации контрольных мероприятий, являющихся совокупностью действий, объединенных общей конкретной целью.

Выделяют следующие формы финансового контроля: проверка, аудит, мониторинг.

Проверка – форма контроля (надзора), в ходе которого контролирующий (надзорный) орган проверяет соответствие деятельности, осуществляемой проверяемыми субъектами, требованиям законодательства и при выявлении нарушений законодательства применяет полномочия, предоставленные законодательными актами в целях пресечения нарушений и устранения их вредных последствий.

Аудит – аудиторская услуга по независимой оценке бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица, в том числе составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в целях выражения мнения о ее достоверности.

Мониторинг – форма контроля (надзора), заключающегося в наблюдении, анализе, оценке, установлении причинно-следственных связей, применяемая контролирующими (надзорными) органами в целях оперативной оценки фактического состояния объектов и условий деятельности субъекта мониторинга на предмет соответствия требованиям законодательства, выявления и предотвращения причин и условий, способствующих совершению нарушений, без использования полномочий, предоставленных контролирующим (надзорным) органам и их должностным лицам для проведения проверок.

ТЕМА 2. КОНТРОЛЬНЫЕ ДЕЙСТВИЯ

2.1 Способы и приемы документального контроля

2.2 Приемы фактического контроля

2.1 Способы и приемы документального контроля

Документальный контроль заключается в проверке различного рода первичных документов, регистров и отчетности бухгалтерского, оперативного, статистического и налогового учетов, конструкторско-технологической и нормативно-плановой документации, а также других документальных носителей экономической информации.

Его цель – выявление правильности, достоверности, законности и экономической целесообразности документально отраженных хозяйственных операций.

Источниками контрольных данных являются при этом первичные и сводные бухгалтерские документы, регистры синтетического и аналитического учета, планы и отчеты организации, договоры, учредительные документы и другие источники документального контроля могут быть как достоверными, так и недостоверными, полными и неполными.

Основными приемами документального контроля являются следующие виды проверки: *формальная; арифметическая; экспертная; логическая; нормативно-правовая; экономическая; встречная проверка документов; контрольное сличение; обратная калькуляция (обратный счет); оценка документов по данным корреспондирующих счетов; аналитическая проверка отчетности и балансов и сравнение.*

Формальная проверка документа предусматривает проверку соблюдения действующих форм документов, последовательности, полноты и правильности заполнения реквизитов документов, соблюдения порядковой нумерации и наличия соответствующих подписей в документах.

Арифметическая проверка документов включает правильность указания цен в документах, произведенных вычислений и таксировок, подсчетов итогов и других арифметических действий при обработке документов.

Экспертная проверка направлена на выявление подделок в документах (дописка текста, букв, цифр, частичное или полное удаление текста, цифровых записей и т. д).

Логическая проверка предполагает сопоставление хозяйственной операции, отраженной в документе, с взаимосвязанными различными показателями. Логическая проверка позволяет выявить сокрытие хищений, приписок выполненного объема работ и другие злоупотребления.

Нормативно-правовая проверка устанавливает соответствие совершенной операции действующим правилам, требованиям, законам,

инструкций. Выясняются последствия выявленных нарушений, виновные лица, определяется ущерб, причиненный неправомерными действиями работниками организации.

Экономическая проверка устанавливает экономическую целесообразность совершенной операции, обоснованность операции источниками финансирования, расчетами, изучаются результаты от данной операции и ее влияние на финансовый результат организации.

Встречная проверка – сопоставление нескольких экземпляров одного и того же документа. В ходе которой может оказаться, что одна и та же хозяйственная операция получила разное отражение у каждой из сторон.

Контрольное сличение остатков – проверка количественной информации о движении однородных ценностей за межинвентаризационный период. Контрольное сличение находит широкое применение для проверки правильности оприходования и списания отдельных материальных ценностей, достоверности аналитического учета и т. д.

Разновидностью контрольного сличения является *хронологическая проверка* движения товарно-материальных ценностей и денежных средств, при которой остатки указанных объектов учета определяют не только на дату инвентаризации, но при необходимости – на любую дату межинвентаризационного периода.

Обратная калькуляция (обратный счет) используется для установления размера необоснованного списания сырья на производство при выпуске определенного вида готовых изделий. Сущность данного метода состоит в том, что по фактическому выпуску готовых изделий исчисляется расход сырья в соответствии с установленными нормами, который сопоставляется фактически произведенным списанием сырья и материалов по первичным документам за проверяемый период. Прием позволяет выявить незаконное списание сырья и материалов на производство.

Проверка документов по данным корреспондирующих счетов означает сопоставление записей в учетных регистрах с оправдательными документами и показателями отчетных форм.

При этом часто используются такие приемы, как:

а) прослеживание – прием, при котором проверяющий убеждается в правильности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете, то есть в направлении от первичных документов к учетным регистрам, либо в обратном направлении – от учетных записей к первичным учетным документам;

б) сканирование – беглый просмотр пачки первичных документов и составленных на их основе отчетов за ряд смежных периодов;

в) подтверждение – прием, при котором проверяющий получает письменные подтверждения от третьих лиц об информации, содержащейся в учетных документах контролируемого объекта.

2.2 Приемы фактического контроля

Фактический контроль представляет собой изучение фактического состояния проверяемых объектов по данным осмотра их в натуре (обмера, взвешивания, пересчета, лабораторного анализа др.). Полноценность и неопровержимая доказательность первичных документов и учетных записей при необходимости устанавливается с помощью специальных приемов фактического контроля. Документальный и фактический контроль не существуют изолированно, а дополняют друг друга. Иногда за безукоризненно оформленными документами и записями скрываются хищения и другие злоупотребления. Методические приемы фактического контроля служат для установления реального состояния проверяемых объектов, объема и качества выполненных работ, действительного завершения хозяйственных операций, отраженных в документах.

К приемам и способам *фактического* контроля относятся:

- инвентаризация;
- осмотр;
- обследование;
- контрольная закупка;
- контрольный запуск сырья и материалов в производство;
- выпуск контрольной партии продукции;
- контрольное испытание оборудования;
- контрольный обмер;
- лабораторный анализ;
- экспертная оценка;
- хронометраж;
- опрос.

Инвентаризация. В соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются наличие, состояние и стоимость активов и обязательств.

Инвентаризация – это один из элементов метода бухгалтерского учета и метод фактического контроля, осуществляемый путем фактической проверки наличия и состояния имущества и реальности обязательств организации.

Порядок проведения инвентаризации (количество инвентаризаций в отчетном году, сроки их проведения, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т. д.) определяется руководителем организации.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с постановлением Министерства финансов Республики Беларусь

от 30 ноября 2007 г. № 180 «Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств и признании утратившим силу нормативного правового акта Министерства финансов Республики Беларусь».

К инвентаризируемым активам относятся: долгосрочные активы, краткосрочные активы, дебиторская задолженность. К инвентаризируемым обязательствам организации относятся: долгосрочные кредиты и займы, краткосрочные кредиты и займы; кредиторская задолженность.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

Осмотр – в результате осмотра устанавливается соблюдение или несоблюдение технических норм организации производства, соблюдение техники безопасности, условий выпуска и хранения продукции, степень обеспечения сохранности имущества организации и т. п. Кроме того, полученная при осмотре информация сопоставляется с содержанием хозяйственных договоров, счетов, сертификатов собственного производства продукции и сертификатов качества продукции и т. д.

Обследование – контрольная процедура, осуществляемая вместе с осмотром, она углубляет осмотр. В процессе обследования изучается конструкторско-технологическая и нормативно-плановая документация, оправдательные документы, берутся объяснения от ответственных лиц. Более подробно изучается организация кассового и складского хозяйства, территория организации, оборудование складов, цехов, офисов всеми необходимыми устройствами (вентиляцией, пожарной и охранной сигнализацией и т. п.), проверяется наличие и исправность оборудования, исследуется детально технологический процесс изготовления продукция, соблюдение условий производства, хранения и отпуска продукции, изучается состояние пропускной системы, режима вывоза и ввоза материалов и готовой продукции и др.

Контрольная закупка – закупка должностными лицами контролирующих органов товарно-материальных ценностей у проверяемой организации с целью проверки соблюдения условий и правил продажи и отпуска продукции покупателям. Результаты контрольной закупки оформляются актом по установленной форме. Контрольная закупка призвана способствовать выявлению и документальной фиксации фактов обмана покупателей, нарушения продавцами правил торговли, продажи товаров ненадлежащего качества и с нарушением сроков реализации и т. д. Эффективность контрольной закупки как приема фактического контроля заключается в том, что в отличие от осмотра и обследования, проверяемый субъект хозяйствования не знает о проводимом контрольном мероприятии и соответственно ведет себя обычным образом, преднамеренно не улучшает условия и результаты деятельности перед представителями контролирующих органов.

Выпуск контрольной партии продукции – выпуск контрольной партии продукции по инициативе контролирующих органов без предварительного сообщения цели такого выпуска. Его цель – установить соблюдение

технических и технологических условий производства продукции, обоснованности списания материальных ресурсов, начисления заработной платы и т. п. Выпуск контрольной партии продукции производится в обычных условиях производства, но под наблюдением должностных лиц проверяющей организации или экспертов. Данный комплексный прием может включать в себя такие приемы, как контрольный запуск сырья и материалов в производство и контрольное испытание оборудования, которые могут применяться и самостоятельно.

Контрольный запуск сырья и материалов в производство применяется для установления величины фактического расхода сырья и материалов для изготовления единицы готовой продукции, выполнения единицы работ или услуг. После получения готовой продукции экспертом или проверяющим составляется акт о фактическом расходе сырья и материалов на изготовление одной единицы готовой продукции, работ, услуг. С помощью данного приема уточняются нормы расхода материалов, и усиливается контроль за фактическим расходом материальных ресурсов, выявляются недостатки в нормировании и технологии производства, а также выявляются факты несоблюдения качества продукции и другие аналогичные нарушения. Кроме того выявляются факты списания сырья и материалов по завышенным нормам либо замены дорогостоящего сырья более дешевым без отражения в первичных документах и другие аналогичные нарушения.

Контрольное испытание оборудования назначают при выявлении несоответствия продукции или ее элементов требованиям безопасности, в случае поступления рекламаций от покупателей, а также для оценки производительности и состояния оборудования. Проверяется соответствие фактического состояния объекта учетным данным и информации технического характера (паспортам, условиям эксплуатации и др.). По результатам могут быть приняты решения об уценке оборудования, его списанию, модернизации, ремонту и т. п.

Контрольный обмер применяется для определения объема выполненных работ с целью проверки обоснованности предъявленных к оплате документов по строительным, ремонтным, монтажным, проектным и другим работам. В ходе проверки определяется качество выполненных работ, правильность начисления заработной платы, расчетов с подрядчиками за выполненные работы. Для проведения обмера выполненных работ создается комиссия с обязательным привлечением соответствующих специалистов. Комиссия определяет объем фактически выполненных работ, составляется акт. Контрольный обмер используется для контроля правильности списания израсходованных материалов и начисления заработной платы, а также оплаты подрядчикам, а также для выявления приписок в объеме выполненных работ.

Лабораторный анализ применяется для определения качественных свойств материалов, сырья, товаров, готовой продукции с целью установления, соблюдает ли предприятие стандарты в области качества произведенной продукции, госты и технические условия, каков процент бракованной

продукции, какие причины вызвали брак и отступление от технологического процесса изготовления продукции.

Экспертная оценка представляет собой прием фактического контроля, основанный на проведении квалифицированными специалистами в различных областях знаний проверки действительных объемов и качества выполненных работ, обоснованности норм расхода материальных ресурсов, начисления заработной платы и выхода готовой продукции, норм естественной убыли при хранении и транспортировке материальных ценностей, соблюдения технологии изготовления продукции, соответствия производимой продукции действующим ГОСТам, стандартам и техническим условиям. Проверяется качество проектно-сметной, технологической и другой технической документации, нормативно-плановой документации, установление подлинности должностных и материально ответственных лиц в первичных документах и т. п. Экспертизе могут подвергаться выполненные сторонними организациями и лицами проекты, документация, бизнес-планы, строительные, ремонтные и другие работы, а также бухгалтерские документы, отчетность, договоры. В качестве эксперта может выступать специалист проверяемой организации, независимый специалист или независимая специализированная организация.

Хронометраж используется для определения обоснованности норм выработки и расценок оплаты труда. В течение смены ревизор или инженер по нормированию труда фиксирует производственные операции и перерывы между ними, сколько времени требуется нескольким работникам одной профессии и квалификации для выполнения подготовительных и основных производственных операций, выводятся средние показатели, которые сравниваются с установленными нормами, делаются выводы и вносятся изменения в нормы времени на выполнение соответствующих операций и в расчет трудоемкости изготовления изделий, выполнения работ или услуг.

Опрос предполагает фактическую проверку объектов контроля путем опроса соответствующих лиц, располагающими определенной информацией об этих объектах. Эта процедура используется на начальной стадии проверки, когда проверяющий знакомится с проверяемым объектом и планирует проверку. Когда опрашиваемые лица отвечают письменно, заполняя предложенную анкету или тест, то опрос видоизменяется в тестирование, становясь приемом документального контроля.

ТЕМА 3. ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЬНОЙ (НАДЗОРНОЙ) ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

- 3.1 Понятие и классификация проверок. Задачи проверок
- 3.2 Органы вневедомственного контроля и их основные функции
- 3.3 Государственное регулирование контрольно-ревизионной работы в Республике Беларусь
- 3.4 Права, обязанности и ответственность проверяющих
- 3.5 Права, обязанности и ответственность лиц, служебная деятельность которых проверяется

3.1 Понятие и классификация проверок. Задачи проверок

Указ Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» дает следующее определение понятия «проверка»: **проверка** – форма контроля (надзора), в ходе которого контролирующий (надзорный) орган проверяет соответствие деятельности, осуществляемой проверяемыми субъектами, требованиям законодательства и при выявлении нарушений законодательства применяет полномочия, предоставленные законодательными актами в целях пресечения нарушений и устранения их вредных последствий.

Проверки различают по их назначению, объемам охватываемых проверкой операций, методу проведения и другим признакам.

В зависимости *от органа* осуществляющего проверку они бывают:

- *внутренние* – проводятся непосредственно специалистами, состоящими в штате, или специально созданными комиссиями субъекта хозяйствования;
- *внешние* – осуществляются специально созданными для этих целей контролирующими органами сторонних организаций.

В зависимости *от назначения* проверки могут быть:

- *плановые* – проводятся в соответствии с планом контрольной деятельности соответствующего органа;
- *внеплановые* – все проверки, которые не являются плановыми.

По *объему охватываемых проверкой хозяйственных операций*:

Сплошные проверки – охватывают все хозяйственные операции за проверяемый период. Проверке подлежат все первичные документы и записи в учетных регистрах.

Выборочные проверки – предусматривают проверку хозяйственных операций за определенный период. При этом в итоговом документе указывается, документы какого периода были проверены.

Комбинированные проверки – сочетают в себе приемы сплошной и выборочной проверки.

По *организационному признаку* различают:

Выборочные проверки – предусмотрены в плане выборочных проверок. Однако проведение выборочных проверок запрещено в течение двух лет со дня:

- государственной регистрации – организаций;
- присвоения учетного номера плательщика – обособленных подразделений организаций;
- создания – представительств иностранных организаций;
- ввода в эксплуатацию объекта строительства;
- первоначальной выдачи свидетельства о регистрации – лиц, осуществляющих адвокатскую деятельность индивидуально;
- первоначальной уплаты сбора за осуществление ремесленной деятельности, сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма – лиц, осуществляющих ремесленную деятельность, деятельность в сфере агроэкотуризма.

Внеплановые проверки проводятся без включения их в план выборочных проверок. При этом изучаются только те вопросы (сферы), к которым относятся факты и обстоятельства, выявленные в отношении конкретных проверяемых субъектов и послужившие основанием для назначения данной внеплановой проверки.

В течение периода, когда проведение *выборочных проверок запрещено*, внеплановые проверки назначаются:

– по поручениям Президента Республики Беларусь, Президиума Совета Министров Республики Беларусь;

– Комитетом государственного контроля при наличии информации, свидетельствующей о совершении финансовых операций с нарушением требований законодательства (незаконных финансовых операций на сумму, превышающую 1000 базовых величин, а также в отношении субъектов, включенных в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере, либо при наличии сведений о совершении сделок (операций) с субъектами, включенными в реестр;

– по поручению органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу;

– в случае установления инфекционного заболевания, связанного с деятельностью проверяемого субъекта;

– Национальным банком в рамках проведения надзора за банковской деятельностью, в том числе на консолидированной основе;

– использования (расходования) проверяемым субъектом бюджетных средств, средств государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов, государственного имущества, мер государственной поддержки;

– в случае необходимости проведения дополнительной проверки.

По истечении этого периода *внеплановая* проверка может быть назначена по следующим основаниям:

– наличие у контролирующего (надзорного) органа информации, свидетельствующей о совершаемом (совершенном) нарушении законодательства или о фактах возникновения угрозы причинения либо причинения вреда жизни, здоровью граждан, животному и растительному миру, окружающей среде, безопасности государства, историко-культурным ценностям, имуществу юридических и физических лиц;

– использование (расходование) проверяемым субъектом бюджетных средств, средств государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов, государственного имущества, мер государственной поддержки;

– проведение процедур экономической несостоятельности (банкротства);

– проведение дополнительной проверки;

– поручение органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу и судов по находящимся в их производстве делам;

– возникновение инфекционных заболеваний либо подозрений на них, установление несоответствия гигиеническим нормативам факторов среды обитания человека;

– необходимость проверки субъектов, включенных в реестр, а также иных проверяемых субъектов – при наличии сведений о совершении сделок (операций) с субъектами, включенными в реестр;

– необходимость оперативного пресечения нарушений законодательства в момент их совершения на ограниченной территории либо в отношении торговых объектов, транспортных средств, иных мест осуществления деятельности;

– проведение государственного контроля (надзора) в части обеспечения безопасности выпускаемой или находящейся в обращении продукции.

В зависимости от **повторяемости контрольных функций**:

– *первичные* – проводятся у конкретного субъекта хозяйствования впервые по конкретной тематике или вопросу;

– *повторные* – проверки проводимые у одного и того же субъекта хозяйствования тем же или иным контролирующим органом за тот же период;

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

В зависимости от места проведения проверки различают:

– *камеральные* – проводятся специалистами контролирующих органов по месту своего нахождения на основе данных налоговых деклараций, расчетов, бухгалтерской отчетности;

– *выездные* – проводятся по месту нахождения субъекта хозяйствования;

– *рейдовые* – проверка финансово-хозяйственной деятельности, направленная на оперативное выявление нарушений актов законодательства, регулирующих экономические отношения, непосредственно в момент их совершения.

По **содержанию и объему программы контроля** проверки подразделяются на:

– *комплексные* – проверяется глубоко производственная и финансово-хозяйственная деятельность субъектов хозяйствования и обособленных структурных подразделений;

– *сквозные* – являются разновидностью комплексных. Они проводятся при проверке деятельности министерств, ведомств, трестов, концернов и т. д., одновременно подведомственных им организаций и обособленных структурных подразделений;

– *некомплексные* – проводятся, как правило, специалистом одного профиля и охватывает вопросы деятельности организации;

– *тематические* – проверяются вопросы состояния отдельных разделов, отдельных вопросов, тем.

Основными *задачами*, разрешаемыми в ходе проверок, являются:

– проверка соблюдения субъектов хозяйствования нормативных правовых актов в сфере экономических отношений;

– проверка законности совершаемых субъектом хозяйствования хозяйственных и финансовых операций, обеспечения сохранности имущества собственника;

– своевременное выявление, пресечение и предотвращение правонарушений, наносящих ущерб экономическим интересам Республики Беларусь, собственника, установление причин и условий, способствующих их совершению;

– принятие решений по возмещению причиненного ущерба;

– выявление неиспользуемых резервов повышения эффективности экономической деятельности организации.

3.2 Органы вневедомственного контроля и их основные функции

Вневедомственный контроль – контроль, осуществляемый органами общей и специальной компетенции, за деятельностью прямо не подчиненных им организаций независимо от формы и видов собственности.

Каждый из органов контроля выполняет периодически контрольные действия в соответствии с возложенными на него функциями управления в пределах своей компетенции.

Система органов, осуществляющих вневедомственный контроль, может быть классифицирована на две группы:

1. Органы общей компетенции, для которых контрольные функции не являются основными. К ним относятся органы государственной власти и государственного управления:

– Национальное собрание Республики Беларусь и местные Советы депутатов осуществляют финансовый контроль при рассмотрении и утверждении бюджетов, заслушивании отчетов исполнительной власти о ходе исполнения бюджета;

– Постоянные комиссии Совета Республики и Палаты представителей Национального собрания Республики Беларусь также в процессе своей деятельности анализируют и проверяют финансовую информацию. До представления на рассмотрение Парламентом проекта республиканского бюджета они рассматривают указанный проект на предмет его соответствия действующему законодательству;

– Правительство Республики Беларусь, являясь высшим исполнительным и распорядительным органом, выполняет функции вневедомственного контроля в части осуществления финансового контроля за формированием и расходованием валютного фонда Республики Беларусь. Одним из направлений управленческой деятельности этих органов является контроль за выполнением национальных программ по экономическому и социальному развитию.

2. Органы специальной компетенции, специально созданные для осуществления вневедомственного контроля.

Комитет государственного контроля – высший специализированный орган вневедомственного контроля. Данный орган осуществляет государственный контроль за исполнением республиканского бюджета, использования государственной собственности, исполнения актов Президента, Парламента, Правительства и других государственных органов, регулирующих отношения государственной собственности, хозяйственные, финансовые и налоговые отношения.

В его составе функционируют как самостоятельные структурные подразделения Департамент финансовых расследований и Департамент финансового мониторинга.

Основными задачами КГК и его территориальных органов, согласно статьи 7 Закона РБ от 01.07.2010 г. № 142 «О Комитете государственного контроля и его территориальных органах», являются:

– защита интересов государства от противоправных посягательств в экономической сфере, обеспечение экономической безопасности Республики Беларусь;

– проверка выполнения поручений Президента Республики Беларусь, контроль за выполнением которых в соответствии с законами и решениями Президента Республики Беларусь возложен на Комитет государственного контроля;

– осуществление государственного контроля за эффективным и рациональным использованием организациями и индивидуальными предпринимателями бюджетных средств и государственной собственности;

– осуществление государственного контроля за исполнением актов Президента Республики Беларусь, Правительства Республики Беларусь и других государственных органов, регулирующих отношения государственной собственности, хозяйственные, финансовые и правовые отношения, а также по иным вопросам в соответствии с законами и решениями Президента Республики Беларусь;

– проведение комплексных мероприятий по выявлению системных нарушений законодательства и отрицательных тенденций в экономике и социальной сфере;

– выявление неиспользуемых резервов повышения эффективности экономической деятельности, развития реального сектора экономики;

– предупреждение, выявление и пресечение правонарушений в экономической сфере;

– принятие мер по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования террористической деятельности.

Согласно статьи 8 Закона РБ от 01.07.2010 г. № 142 «О Комитете государственного контроля и его территориальных органах», основной функцией КГК является осуществление в пределах своей компетенции государственного контроля за:

– исполнением республиканского и местных бюджетов (включая государственные целевые бюджетные фонды), бюджетов государственных внебюджетных и инновационных фондов, соблюдением законодательства в области отношений государственной собственности, хозяйственных, финансовых и налоговых отношений в системе местных бюджетов и государственных внебюджетных фондов, а также проводят в установленном порядке проверку отчета об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год;

– использованием (расходованием) средств республиканского и местных бюджетов на финансирование деятельности государственных органов, иных государственных организаций;

– принятием мер по деbüroкратизации государственного аппарата;

– исполнением законодательства по вопросам аренды, а также приватизации и иного распоряжения объектами государственной собственности;

– использованием (расходованием) организациями и индивидуальными предпринимателями бюджетных средств, средств государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов, инновационных фондов, государственного имущества, мер государственной поддержки;

– законностью использования организациями и индивидуальными предпринимателями материальных ресурсов, приобретенных за счет государственных средств;

– соблюдением государственными органами, банками, небанковскими кредитно-финансовыми организациями, иными организациями и индивидуальными предпринимателями законодательства, регулирующего использование кредитных и валютных средств;

– финансово-хозяйственной деятельностью государственных органов, в том числе дипломатических представительств и консульских учреждений Республики Беларусь;

– соблюдением законодательства при осуществлении деятельности с редкоземельными металлами, драгоценными металлами и драгоценными

камнями во всех видах и состояниях, включая изделия из них, изделиями или ломом и отходами, их содержащими, в том числе по приемке, получению, сбору, отгрузке, реализации, расходованию, учету, инвентаризации, хранению, отпуску, перемещению (включая транспортировку), переработке редкоземельных металлов, драгоценных металлов и драгоценных камней, а также по их сбору и сдаче в Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Республики Беларусь;

- соблюдением установленного порядка учета, сбора, хранения, транспортировки, использования, заготовки (закупки), переработки, отгрузки или реализации металлопродукции, черных и цветных металлов, их лома и отходов;

- исполнением законодательства в области отношений государственной собственности, хозяйственных, финансовых и налоговых отношений, валютного законодательства и по иным вопросам в соответствии с законами и решениями Президента Республики Беларусь Национальным банком Республики Беларусь, иными банками, небанковскими кредитно-финансовыми и страховыми организациями;

- соблюдением законодательства о ценных бумагах;

- поставкой товаров (выполнением работ, оказанием услуг) для государственных нужд;

- соблюдением организациями и гражданами законодательства, определяющего правила торговли, выполнения работ, оказания услуг, порядок формирования цен (тарифов) на товары (работы, услуги) и дисциплину цен при реализации товаров (работ, услуг), требования к качеству изготавливаемых и реализуемых товаров (выполняемых работ, оказываемых услуг), их безопасности для жизни, здоровья и имущества граждан, а также регулирующего защиту потребительского рынка и прав потребителей;

- исполнением государственными органами, иными организациями и гражданами законодательства, регулирующего порядок осуществления внешнеторговой деятельности, в том числе за законностью использования государственных средств при осуществлении внешнеторговых операций;

- соблюдением законодательства при осуществлении валютных операций, в том числе за поступлением в Республику Беларусь экспортной валютной выручки, поставкой по импорту товаров (работ, услуг, охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности), куплей-продажей и использованием иностранной валюты;

- деятельностью организаций и граждан, осуществляющих финансовые операции, в части соблюдения ими законодательства о предотвращении легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования террористической деятельности.

3.3 Государственное регулирование контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь

Государственное регулирование контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь осуществляется Президентом Республики Беларусь, Советом Министров Республики Беларусь, Комитетом государственного контроля и другими республиканскими органами в соответствии с их полномочиями.

Президент Республики Беларусь определяет единую государственную политику в области контрольной (надзорной) деятельности:

- осуществляет общее руководство и контроль за деятельностью Комитета государственного контроля (КГК) и его территориальных органов;
- принимает решение об образовании КГК, об образовании, реорганизации и ликвидации его департаментов, КГК областей;
- утверждает положение о КГК и его департаментах;
- утверждает штатную численность работников органов КГК;
- назначает на должность и освобождает от должностей Председателя КГК и руководителей департаментов КГК;
- принимает решения по вопросам правовой и социальной защиты работников КГК, его территориальных органов и членов их семей;
- осуществляет иные полномочия, предусмотренные Конституцией Республики Беларусь и другими законодательными актами.

Комитет государственного контроля является государственным органом, осуществляющим государственный контроль за исполнением республиканского бюджета, использованием государственной собственности, исполнением актов Президента Республики Беларусь, Парламента Республики Беларусь, Правительства Республики Беларусь и других государственных органов, регулирующих отношения государственной собственности, хозяйственные, финансовые и налоговые отношения, а также по иным вопросам в соответствии с законами и решениями Президента Республики Беларусь.

Систему органов Комитета государственного контроля образуют Комитет государственного контроля (центральный аппарат), его территориальные органы, территориальные органы финансовых расследований Комитета государственного контроля.

В структуру Комитета государственного контроля входят Департамент финансовых расследований, Департамент финансового мониторинга с правами юридических лиц и иные структурные подразделения.

Основными нормативно-правовыми актами в области контрольной (надзорной) деятельности являются:

- Закон РБ от 01.07.2010 № 142-З «О Комитете государственного контроля Республики Беларусь и его территориальных органов»;
- Закон РБ от 16.07.2008 № 414-З «Об органах финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь»;

– Указ Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь».

3.4 Права, обязанности и ответственность проверяющих

В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» контролирующие (надзорные) органы и проверяющие в пределах своей компетенции *вправе*:

– при предъявлении служебных удостоверений и предписания на проведение проверки (в отношении объектов, допуск на которые ограничен в соответствии с законодательством, – иных документов, предусмотренных законодательством для допуска на объекты) в порядке, установленном в пункте 38 настоящего Положения, свободно входить в служебные, производственные и иные помещения (объекты), территории проверяемого субъекта для проведения проверки;

– при проведении 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;

– в рамках вопросов, подлежащих проверке, требовать и получать от проверяемого субъекта, участников контрольного обмера необходимые для проверки документы (их копии), в том числе в электронном виде, иную информацию, касающуюся его деятельности и имущества. Если такие документы (их копии) в соответствии с законодательством не должны находиться в месте проверки, проверяющий (руководитель проверки) обязан установить разумный срок (не менее 2 рабочих дней) для представления документов (их копий);

– истребовать посредством направления письменных запросов от контрагентов проверяемого субъекта копии документов и иную информацию по операциям и расчетам, проводимым с проверяемым субъектом или с третьими лицами, имеющими отношение к проверяемым финансово-хозяйственным операциям, а при необходимости – проводить встречные проверки;

– истребовать в пределах своей компетенции на безвозмездной основе 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 в пределах своей компетенции к базам и банкам данных проверяемого субъекта с учетом требований законодательства об информации, информатизации и защите информации;

– вызывать в контролирующий (надзорный) орган представителей проверяемого субъекта, участников контрольного обмера, а также других лиц, имеющих документы и (или) информацию о деятельности проверяемого субъекта;

– при проведении проверки использовать технические средства, в том числе аппаратуру, осуществляющую звуко- и видеозапись, кино- и фотосъемку, ксерокопирование, устройства для сканирования документов, идентификаторы скрытых изображений, для контроля (надзора) за соблюдением законодательства, сбора и фиксации доказательств, подтверждающих факты правонарушений;

– изымать у проверяемого субъекта в порядке, подлинники документов (иные носители информации), имеющих отношение к выявленным нарушениям, а также для проведения экспертизы (исследования) документов, иных носителей информации в целях установления их подлинности на срок, не превышающий срок проведения проверки (кроме случаев передачи подлинников документов (иных носителей информации) в органы уголовного преследования и суды или использования их в качестве источников доказательств по делу об административном правонарушении) либо требовать представления выписок из них или копий;

– проводить в порядке, определяемом Советом Министров Республики Беларусь, контрольные закупки товарно-материальных ценностей и контрольные оформления заказов на выполнение работ, оказание услуг;

– изымать в случаях и порядке, установленных законодательством, на срок, не превышающий срок проведения проверки, для направления на техническое освидетельствование кассовое оборудование;

– в случаях и порядке, установленных законодательством, при проведении проверки на срок, не превышающий срок ее проведения, направлять с изъятием или без изъятия игровые автоматы на техническое освидетельствование;

– требовать письменные и устные объяснения от представителей проверяемого субъекта, иных лиц по вопросам, возникающим в ходе проведения проверки;

– в случаях, предусмотренных законодательными актами, получать в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях (далее – банки) сведения о счетах и вкладах (депозитах) проверяемого субъекта, в том числе о наличии счета в банке, иную информацию, составляющую банковскую тайну, необходимую для проведения проверки;

– в случаях и порядке, предусмотренных актами законодательства, 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 документов и (или) имущества в кассах, помещениях, иных местах их хранения, контрольные обмеры, контрольные запуски в производство сырья и материалов, требовать от представителей проверяемого субъекта проведения инвентаризации, а также проверять ее результаты;

– проводить в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь и (или) нормативными правовыми актами Государственного комитета по стандартизации, Министерства здравоохранения, отбор проб и образцов продукции и направлять их в аккредитованные испытательные центры (лаборатории) для определения ее соответствия обязательным для соблюдения 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 – в случае, предусмотренном в части четвертой пункта 33 настоящего Положения) (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, и которые субъект обязан иметь (вести, составлять) в соответствии с законодательными актами;

– производить отбор образцов (проб) в количестве (по нормам), установленном (установленным) Советом Министров Республики Беларусь и (или) нормативными правовыми актами Государственного комитета по стандартизации, Министерства здравоохранения;

– 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, содержащего указание на цели, время вызова, адрес, по которому следует явиться, 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;

– 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 порядке, установленном в пункте 76 настоящего Положения, 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.

Проверяющий несет *ответственность* за достоверность фактов и сведений о выявленных нарушениях, также установленных сумм вреда, указанных в акте проверки.

Налоговые и таможенные органы несут ответственность за убытки, причиненные плательщикам (иным обязанным лицам) вследствие своих незаконных решений, неправомерных действий (бездействия), а равно незаконных решений, неправомерных действий (бездействия) своих должностных лиц при исполнении служебных обязанностей. Причиненные убытки возмещаются в порядке, предусмотренном законодательством. За незаконные решения, неправомерные действия (бездействие) должностные лица налоговых и таможенных органов несут дисциплинарную, административную, уголовную и (или) иную ответственность в соответствии с законодательством.

3.5 Права, обязанности и ответственность лиц, служебная деятельность которых проверяется

Проверяемые субъекты, их представители, участники контрольного обмера вправе:

- получать от контролирующих (надзорных) органов информацию об основаниях включения проверки в план выборочных проверок;
- 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, а при посещении объектов, допуск на которые ограничен в соответствии с законодательством, – отсутствия документов, предусмотренных законодательством для допуска на объекты;
- не допускать к проведению проверки проверяющего, отказавшегося внести необходимые сведения в книгу учета проверок (журнал производства

работ) (за исключением случая, предусмотренного в части четвертой пункта 33 настоящего Положения);

- 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 своем 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 в соответствии с главой 9 настоящего Положения решения контролирующего (надзорного) органа по акту проверки, требования (предписания) об устранении нарушений, действия (бездействии) проверяющих.

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

- выполнять законные требования контролирующих (надзорных) органов и проверяющих, включая требование о предъявлении книги учета проверок (журнал производства работ);

- 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, технических освидетельствований;

- изготавливать за свой счет копии изымаемых документов;

- возмещать в случаях и порядке, установленных Советом Министров Республики Беларусь, затраты, связанные с проведением исследований, испытаний, технических освидетельствований 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. При невозможности явиться в указанные в уведомлении место и (или) время вызываемое лицо обязано сообщить об этом в контролирующий (надзорный) орган, указав причины, и согласовать иное время прибытия;
- представить проверяющему затребованные у них 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.

Материально ответственные лица проверяемого субъекта обязаны присутствовать при проверке вверенных им ценностей, контрольных запусках в производство сырья и материалов, а также при других действиях по проверке в отношении проверяемого субъекта.

При невозможности обеспечить присутствие материально ответственного лица при проверке вверенных ему ценностей и других действиях проверяющий вправе провести такие действия без участия указанного лица с привлечением работников проверяемого субъекта, определенных его руководителем, и (или) с участием не менее двух понятых. Лица, присутствующие при проведении проверки, также подписывают документы, составленные по ее результатам.

Должностные лица и представители проверяемого субъекта, представившие указанные справки, объяснения и расчеты несут *ответственность* за достоверность документов, сведений и фактов указанных в них.

Работник проверяемой организации несет *ответственность* в соответствии с законодательством за преднамеренное искажение фактов и обстоятельств, в результате чего поверяющим не представилось возможным установить подлинное содержание финансовых операций и хозяйственных процессов, реальный размер причиненного вреда, а также за невыполнение требований проверяющего о предоставлении для проверки первичных документов, учетных регистров, бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности, имущества, объяснений, по выявленным нарушениям и злоупотреблениям, фактам бесхозяйственности. Сама организация по результатам проверки тоже может быть привлечена к ответственности.

ТЕМА 4. ПЛАНИРОВАНИЕ ПРОВЕРКИ И ЕЕ ПРОВЕДЕНИЕ. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ

4.1 Подготовка к проверке и ее проведение

4.2 Оформление материалов проверки

4.1 Подготовка к проверке и ее проведение

Планы выборочных проверок формируются органами Комитета государственного контроля на полугодие на основании данных представленных республиканскими органами государственного управления.

Порядок формирования и исполнения планов выборочных проверок устанавливается Комитетом государственного контроля.

Порядок составления сводных планов проверок определяется государственными органами.

При планировании проверок контролирующим (надзорным) органом может использоваться контрольный список вопросов (чек-лист), который направляется проверяемому субъекту, для получения контролирующим (надзорным) органом информации, в целях анализа соблюдения проверяемым субъектом законодательства и определения необходимости назначения выборочной проверки. Информация по контрольному списку вопросов (чек-листу) должна быть представлена проверяемым субъектом контролирующему (надзорному) органу не *позднее десяти рабочих дней* со дня получения указанного списка (чек-листа).

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

При проведении совместной выборочной проверки контролирующие (надзорные) органы обязаны приступить к ее проведению в течение календарного месяца, указанного в плане выборочных проверок.

Руководители государственных органов несут персональную ответственность за организацию и состояние контрольной (надзорной) деятельности в данных государственных органах (их структурных подразделениях, территориальных органах, подчиненных организациях, являющихся контролирующими (надзорными) органами).

План выборочных проверок размещается на официальном сайте Комитета государственного контроля либо его органов в глобальной компьютерной сети Интернет соответственно *не позднее 15 декабря года*, предшествующего году проведения проверки, и *15 июня года*, в котором планируется проведение проверки.

О назначении выборочной проверки проверяемый субъект должен быть письменно уведомлен *не позднее, чем за 10 рабочих дней* до начала ее проведения. Уведомление, направленное по последнему известному контролируемому (надзорному) органу месту нахождения (жительства) проверяемого субъекта, считается полученным им по истечении трех дней со дня его направления.

Уведомление о проведении проверки должно *содержать*:

- наименование контролирующего (надзорного) органа, который будет проводить проверку;
- наименование (фамилию, имя, отчество) проверяемого субъекта (при отсутствии наименования у проверяемого обособленного подразделения – адрес его места нахождения);
- месяц начала проверки;
- проверяемый период или проверяемые периоды, если они не совпадают для различных вопросов, подлежащих проверке (могут указываться в перечне вопросов, подлежащих проверке);
- указание на основание проведения проверки (пункт плана выборочных проверок);
- исчерпывающий перечень вопросов, подлежащих проверке.

Форма уведомления устанавливается Советом Министров Республики Беларусь.

При необходимости проведения контрольного обмера контролирующей (надзорной) орган обязан письменно известить участников контрольного обмера о времени и месте его проведения *не позднее, чем за три рабочих дня до начала* осуществления контрольного обмера.

В случае отсутствия участников контрольного обмера, извещенных надлежащим образом, контрольный обмер проводится без их участия, о чем в акте (справке) проверки производится соответствующая запись.

Проверка проводится на основании *предписания руководителя контролирующего (надзорного) органа* или его уполномоченного заместителя, заверенного печатью контролирующего (надзорного) органа или оформленного на фирменном бланке.

Предписание на проведение проверки выдается каждым контролирующим (надзорным) органом. В этом предписании указываются:

- номер и дата выдачи предписания;
- основание проведения проверки (пункт плана для выборочных проверок);
- наименование контролирующего (надзорного) органа, проводящего проверку;
- наименование (фамилия, имя, отчество) проверяемого субъекта (при отсутствии наименования у проверяемого обособленного подразделения – адрес его места нахождения);
- фамилия и инициалы проверяющего, его должность (состав группы проверяющих, фамилия и инициалы руководителя проверки, его должность);

– исчерпывающий перечень вопросов, подлежащих проверке (в отношении внеплановой тематической оперативной проверки перечень вопросов указывается в соответствии с перечнем вопросов, определенным в пункте 84 настоящего Положения);

– проверяемый период или проверяемые периоды, если они не совпадают для различных вопросов, подлежащих проверке (могут указываться в перечне вопросов, подлежащих проверке) (не указывается при проведении внеплановой тематической оперативной проверки);

– срок проведения проверки (дата начала и окончания проверки);

– иные сведения (при необходимости).

В случае необходимости проведения проверок нескольких проверяемых субъектов выдается одно предписание на проведение проверок данных проверяемых субъектов с указанием в нем темы проверки и вопросов, подлежащих проверке у каждого проверяемого субъекта, сроков проведения проверки у каждого проверяемого субъекта и проверяемых периодов.

Если в период с даты выдачи предписания на проведение проверки до момента ее окончания возникнут обстоятельства, вызывающие необходимость изменения состава проверяющих, перечня вопросов, подлежащих проверке, проверяемого периода (проверяемых периодов), срока проведения проверки, руководитель контролирующего (надзорного) органа или его уполномоченный заместитель вправе внести в предписание соответствующие изменения и (или) дополнения.

Встречная проверка контрагентов (третьих лиц) проверяемого субъекта проводится на основании предписания, выданного в отношении проверяемого субъекта, в порядке, установленном настоящим Положением для проведения проверок.

Встречные проверки не проводятся, если сумма отдельно взятой финансовой операции (сумма денежной оценки хозяйственной операции) на момент ее совершения, осуществлявшейся с субъектами хозяйствования – юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями Республики Беларусь, *не превышает 250 базовых величин*, с субъектами хозяйствования – иностранными организациями и физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей за пределами Республики Беларусь, – *500 базовых величин*. Данные требования не применяются в случаях осуществления финансово-хозяйственных операций с использованием (расходованием) бюджетных средств, средств государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов, государственного имущества, мер государственной поддержки, установления фактов оформления финансово-хозяйственных операций документами, содержащими недостоверные сведения и (или) оформленными с нарушениями требований законодательства, а также если встречная проверка назначена в рамках возбужденного уголовного дела.

По результатам встречной проверки меры ответственности в отношении контрагента или третьих лиц проверяемого субъекта не применяются.

Срок проведения проверки, за исключением внеплановой тематической оперативной и дополнительной проверок, не может превышать при проведении проверок:

– индивидуальных предпринимателей, нотариусов, лиц, осуществляющих адвокатскую деятельность индивидуально, ремесленную деятельность, деятельность в сфере агротуризма, временных (антикризисных) управляющих, не являющихся юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями, – *пятнадцати рабочих дней*;

– иных проверяемых субъектов – *тридцати рабочих дней*.

Эти сроки *не распространяются* на проверки, проводимые по поручениям органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу.

Срок проведения *внеплановой тематической оперативной проверки* в отношении одного проверяемого субъекта или его обособленного подразделения не должен превышать *трех рабочих дней*.

Срок проведения *дополнительной проверки* не может превышать *десяти рабочих дней*. Данный срок *не распространяется* на дополнительные проверки, проводимые по поручениям органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу.

Проведение проверок контролирующими (надзорными) органами осуществляется с применением в пределах их компетенции методов и способов, установленных законодательством.

При проведении проверок могут изыматься документы. Изъятие оригиналов документов, иных носителей информации производится, если невозможно снять с них копии (представить выписки из них), в случае отказа проверяемого субъекта представить копии документов (выписки из них), при необходимости передачи оригиналов документов, иных носителей информации в органы уголовного преследования и суды или использования их в качестве источников доказательств по делу об административном правонарушении, а также проведения экспертизы (исследования) документов, иных носителей информации в целях установления их подлинности на основании постановления контролирующего (надзорного) органа, осуществляющего проверку, в присутствии представителей проверяемого субъекта, а при их отсутствии – в присутствии не менее двух понятых.

Изъятые документы, иные носители информации перечисляются и описываются в акте изъятия либо в прилагаемых к нему описях с точным указанием наименования и количества изъятых документов, иных носителей информации. Копия акта изъятия документов, иных носителей информации вручается под роспись (высылается) проверяемому субъекту, у которого эти документы, иные носители информации были изъяты, или его представителю.

4.2 Оформление результатов проверки

По результатам проверки, в ходе которой *выявлены нарушения* актов законодательства, составляется *акт проверки*. По фактам выявленных нарушений проверяющим в пределах его компетенции может быть составлен протокол об административном правонарушении и (или) вынесено постановление по делу об административном правонарушении. При этом днем обнаружения административного правонарушения, выявленного в ходе проверки, считается день вручения акта проверки проверяемому субъекту (его представителю) под роспись либо его направления проверяемому субъекту.

Результаты проверки, в ходе которой *не выявлено нарушений* актов законодательства, оформляются *справкой проверки*. Акт (справка) проверки оформляется *не менее чем в двух* экземплярах и подписывается проверяющим (руководителем проверки) в срок не позднее пяти рабочих дней со дня окончания проверки с указанием даты подписания. Дата подписания акта (справки) проверки проверяющим (руководителем проверки) является датой составления акта (справки) проверки.

Результаты проверки оформляются проверяющими каждого контролирующего (надзорного) органа в отдельном акте (справке) проверки.

В *акте проверки* с учетом особенностей проведения отдельных видов проверок должны быть указаны:

- основание назначения проверки, дата и номер предписания на ее проведение, должности, фамилии и инициалы лиц, проводивших проверку;
- даты начала и окончания проверки (в случае приостановления проверки указывается его период), а также место составления акта проверки;
- проверенный период или проверенные периоды, если они не совпадали для различных проверенных вопросов;
- должности, фамилии и инициалы работников проверяемого субъекта, обязанных в соответствии с пунктами 66 и 67 настоящего Положения подписать акт, с обязательным указанием периода их работы на занимаемых должностях в проверяемом периоде, а также иных лиц, привлекаемых к проверке;
- наименование (фамилия, имя, отчество) проверяемого субъекта (при отсутствии наименования у проверяемого обособленного подразделения – адрес его места нахождения), местонахождение (место жительства) и подчиненность (при наличии), учетный номер плательщика, реквизиты текущего (расчетного) и иных счетов (при их наличии);
- наличие книги учета проверок (журнала производства работ – в случае, предусмотренном в части четвертой пункта 33 настоящего Положения), а также информация о произведенной в ней записи о данной проверке;
- кем и когда были проведены предыдущие проверки за проверяемый период по тем же вопросам, по которым проведена проверка;

– какие финансово-хозяйственные операции (документы), каким методом и за какой период проверены;

– результаты проверки по каждому вопросу, подлежащему проверке, в соответствии с предписанием на проведение проверки;

– описание факта нарушения законодательства, место и время его совершения, акты законодательства, требования которых нарушены, и (или) предусмотренная законодательными актами ответственность за такое нарушение;

– размер причиненного вреда (при его наличии) и другие последствия выявленных нарушений;

– должности, фамилии и инициалы лиц, действия (бездействие) которых повлекли нарушения проверяемым субъектом законодательства;

– иные сведения, необходимые для рассмотрения материалов о совершенном правонарушении и принятия решения по акту проверки и (или) вынесения требования (предписания) об устранении нарушений.

В акте проверки могут излагаться предложения об устранении выявленных нарушений.

Проверяющий несет ответственность за достоверность фактов и сведений о выявленных нарушениях, а также установленных сумм вреда, указанных в акте проверки.

За достоверность документов, сведений и фактов, указанных в представленных по требованию проверяющего справках, объяснениях и расчетах, ответственность несут должностные лица и представители проверяемого субъекта, представившие указанные справки, объяснения и расчеты.

В необходимых случаях к акту проверки могут быть приложены справки и расчеты, составленные на основании проверенных документов, а также копии или выписки из документов, заверенные проверяемым субъектом в установленном порядке, объяснения представителя проверяемого субъекта.

В акте (справке) проверки не допускаются неоговоренные исправления. В случаях, когда в акте (справке) проверки обнаруживаются ошибки (описки), неполное выяснение обстоятельств либо по результатам дополнительных и (или) встречных проверок необходимо внести изменения и (или) дополнения в акт (справку) проверки, в такой акт (справку) вносятся изменения и (или) дополнения.

В случаях, когда при проведении проверки по вопросам соблюдения налогового законодательства возникают вопросы, требующие подтверждения со стороны уполномоченных на это налоговых органов других государств, в акте (справке) проверки производится запись об обращении в указанные органы за соответствующим подтверждением. После получения письменного подтверждения в такой акт (справку) проверки при необходимости вносятся изменения и (или) дополнения.

Акт (справка) проверки подписывается проверяющим (руководителем проверки), а также:

– руководителем проверяемого субъекта либо индивидуальным предпринимателем, при их отсутствии – иным представителем проверяемого субъекта, нотариусом, лицом, осуществляющим адвокатскую деятельность индивидуально, ремесленную деятельность, деятельность в сфере агротуризма, временным (антикризисным) управляющим, не являющимся юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем;

– лицом, осуществляющим руководство бухгалтерским учетом проверяемого субъекта (при проверках по вопросам, связанным с осуществлением проверяемым субъектом финансово-хозяйственных операций).

Акт контрольного обмера и обязательные приложения к нему подписываются участниками контрольного обмера.

Акт (справка) проверки в течение двух рабочих дней со дня его (ее) подписания проверяющим (руководителем проверки) вручается под роспись (направляется заказным письмом с уведомлением о вручении) проверяемому субъекту или его представителю, за исключением необходимости представления проекта акта (справки) для ознакомления должностному лицу органа уголовного преследования, возбудившего уголовное дело, руководителю органа уголовного преследования, суда, в производстве которого находятся дела (материалы), давшее поручение на проведение проверки. В этом случае акт (справка) проверки вручается под роспись (направляется заказным письмом с уведомлением о вручении) проверяемому субъекту или его представителю в течение двух рабочих дней со дня такого ознакомления.

В случае, если выявленное нарушение может быть сокрыто или по выявленным фактам необходимо принять неотложные меры по их устранению и привлечению к ответственности лиц, чьи действия (бездействие) повлекли нарушение проверяемым субъектом законодательства, проверяющим (руководителем проверки) до окончания проверки составляется *отдельный промежуточный акт* проверки.

При наличии возражений по акту (справке) проверки проверяемый субъект или его представитель делает об этом запись перед своей подписью и не позднее 15 рабочих дней со дня подписания акта (справки) представляет в письменном виде возражения по его (ее) содержанию в контролирующий (надзорный) орган.

Обоснованность доводов, изложенных в возражениях, изучается проверяющим (руководителем проверки) и по ним в течение 15 рабочих дней составляется письменное заключение, которое направляется проверяемому субъекту заказным письмом с уведомлением о вручении либо вручается проверяемому субъекту или его представителю под роспись. При необходимости в целях подтверждения обоснованности доводов, изложенных в возражениях, не позднее 10 рабочих дней со дня поступления возражений может быть назначена дополнительная проверка в отношении проверяемого субъекта. Такая проверка проводится тем контролирующим (надзорным) органом, который первоначально проводил проверку. В этом случае письменное заключение по возражениям направляется проверяемому субъекту заказным

письмом с уведомлением о вручении либо вручается проверяемому субъекту или его представителю под роспись *не позднее 10 рабочих дней со дня завершения дополнительной проверки.*

Проверяющий может потребовать письменные объяснения о причинах выявленных нарушений от проверяемого субъекта, его представителя, а также от иных лиц, действия (бездействие) которых повлекли нарушение проверяемым субъектом законодательства. Данные объяснения прилагаются к акту проверки.

На основании акта, составленного по результатам проведения проверки, *в течение 30 рабочих дней со дня его вручения (направления) проверяемому субъекту или его представителю, а в случае подачи возражений – со дня вручения (направления) проверяемому субъекту или его представителю заключения по этим возражениям должностным лицом контролирующего (надзорного) органа, уполномоченным в соответствии с его компетенцией рассматривать материалы проверки, при наличии оснований выносится решение по акту проверки и (или) требование (предписание) об устранении нарушений, установленных в ходе проведения проверки. По решению руководителя государственного органа или его уполномоченного заместителя указанный срок может быть продлен не более чем на 15 рабочих дней.* В указанные сроки не включается время нахождения материалов проверки в органах уголовного преследования и судах.

Требование (предписание) об устранении нарушений должно содержать указание на срок, в течение которого нарушения должны быть устранены, и срок информирования контролирующего (надзорного) органа об устранении нарушений (*но не позднее двух рабочих дней со дня истечения установленного срока на устранение нарушений*).

Решение по акту проверки, требование (предписание) об устранении нарушений **являются обязательными** для исполнения проверяемым субъектом.

Контролирующий (надзорный) орган при установлении в ходе проверки фактов причинения вреда, необоснованных списаний денежных средств и товарно-материальных ценностей в размере *более 1000 базовых величин*, установленных на момент причинения вреда, совершения финансово-хозяйственной операции, а при наличии правонарушении – на момент его окончания (составления акта проверки), а также при установлении иных фактов, указывающих на признаки преступления, передает материалы проверки в органы уголовного преследования в *10-дневный срок* со дня вынесения решения по акту проверки и (или) требования (предписания) об устранении нарушений, а при отсутствии оснований для его (их) вынесения – в *10-дневный срок со дня вручения (направления) акта проверки проверяемому субъекту или его представителю либо со дня вручения (направления) проверяемому субъекту или его представителю заключения по возражениям (в случае подачи возражений).*

Материалы проверки направляются в органы уголовного преследования с сопроводительным письмом, в котором указываются наименование (фамилия, имя, отчество) проверяемого субъекта (при отсутствии наименования у проверяемого обособленного подразделения – адрес его места нахождения), его местонахождение (место жительства), выявленные нарушения, требования законодательства, которые нарушены, должности, фамилии и инициалы лиц, действия (бездействие) которых повлекли нарушение проверяемым субъектом законодательства.

В случае обжалования (опротестования) решения по акту проверки, и (или) требования (предписания) об устранении нарушений, и (или) постановления о наложении административного взыскания контролирующей (надзорной) орган уведомляет об этом органы уголовного преследования в течение трех рабочих дней со дня получения им соответствующей информации, а решения, принятые по результатам рассмотрения жалоб (протестов), направляются контролирующим (надзорным) органом, проводившим проверку, в органы уголовного преследования в течение 10 рабочих дней со дня их принятия.

К материалам проверок, передаваемым в органы уголовного преследования, могут быть приложены подлинники или копии документов бухгалтерского учета, иных документов, в том числе хранившихся на машинных носителях в электронном виде, свидетельствующие о совершении нарушений законодательства.

По мотивированному запросу органа уголовного преследования контролирующей (надзорной) орган обязан *в 5-дневный срок* со дня поступления запроса представить копии имеющихся у него дополнительных материалов, необходимых для принятия органом уголовного преследования решения в соответствии с законодательством.

Органы уголовного преследования при получении материалов проверки регистрируют и рассматривают их, принимают решение в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством. О принятом решении (о возбуждении уголовного дела и результатах его рассмотрения, об отказе в возбуждении уголовного дела, о прекращении производства по уголовному делу, передаче уголовного дела прокурору для направления в суд) в 10-дневный срок со дня его вынесения в контролирующей (надзорной) орган направляется соответствующая информация.

По окончании проверки контролирующей (надзорной) орган, проводивший проверку, имеет право проинформировать вышестоящий контролирующей (надзорной) орган, собственника имущества проверяемого субъекта или его представителя о выявленных фактах нарушений законодательства и внести предложения о предотвращении их в будущем.

ЛИТЕРАТУРА

1. О Комитете государственного контроля Республики Беларусь и его территориальных органах : Закон Республики Беларусь от 01 июля 2010 г., № 142-3.
2. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь, 16 окт. 2009 г., № 510 // Консультант Плюс : Беларусь [Электронный ресурс]. – Минск, 2019.
3. Киреенко, Н. Н. Финансово-хозяйственный контроль : учебно-методическое пособие : в 2 ч. Ч. 1 : Теория контроля / Министерство образования, Беларусь. – Минск : БГЭУ, 2018. – 115 с.
4. Лемеш, В. Н. Ревизия и аудит : пособие для студентов экономических специальностей высших и средних специальных учебных заведений : в 2-х частях / В. Н. Лемеш. – Минск : Издательство Гревцова, 2021. – 383 с.
5. Лемеш, В. Н. Ревизия и аудит. Практикум : учебное пособие для студентов высших учебных заведений по эк. спец. / В. Н. Лемеш. – 3-е изд., доп. и перераб. – Минск : Изд. Гревцова, 2014. – 431 с.

Учебное издание

Пакшина Татьяна Павловна

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Конспект лекций

Корректор *А.В. Пухальская*
Редактор *Т.А. Осипова*
Компьютерная верстка *Т.П. Пакшина*

Подписано к печати 19.01.2023. Формат 60x90^{1/16}. Усл. печ. листов 2,7.
Уч.-изд. листов 3,4. Тираж 45 экз. Заказ № 37.

Учреждение образования «Витебский государственный технологический университет»
210038, г. Витебск, Московский пр., 72.

Отпечатано на ризографе учреждения образования
«Витебский государственный технологический университет».
Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий № 1/172 от 12 февраля 2014 г.
Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий № 3/1497 от 30 мая 2017 г.

Т.П. Пакшина

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Конспект лекций

Витебск
2023