

Финансовый контроль

1. Понятие, задачи и принципы фин. контроля
2. Виды финансового контроля
3. Формы и методы финансового контроля
4. Проверка как основной метод фин. контроля
5. Порядок организации и проведения проверок
6. Субъекты фин. контроля и их полномочия

Термин «контроль»

происходит от французского слова «controle», означающего наблюдение, надсмотр над чем-либо с целью проверки правильности тех или иных действий

Чем
обусловлено
наличие
финансово
контроля?

тем, что финансам
присуща
контрольная
функция.
Финансовый
контроль призван
обеспечить
реализацию на
практике этой
функции финансов.

Модели финансового контроля

англосаксонская Я

финансовые органы лишь осуществляют различные виды контроля и подготавливают по ним отчет. Вопрос о санкциях является прерогативой административных и судебных органов власти

французская

возможность предоставления отдельным контрольным органам некоторых судебных функций в определении виновности лиц в финансовых нарушениях, в требовании возмещения ущерба и т.д.

Современные мировые тенденции развития государственного финансового контроля

**Значительно повышается внимание
правительств и парламентов многих
стран к обеспечению целевого
характера утвержденных
бюджетных расходов и к
обоснованности этих расходов с
точки зрения их эффективности**

Финансовый контроль рассматривается в
двух аспектах:

Регламентированная
законодательством
деятельность
специальных
контрольных органов
за соблюдением
финансового
законодательства

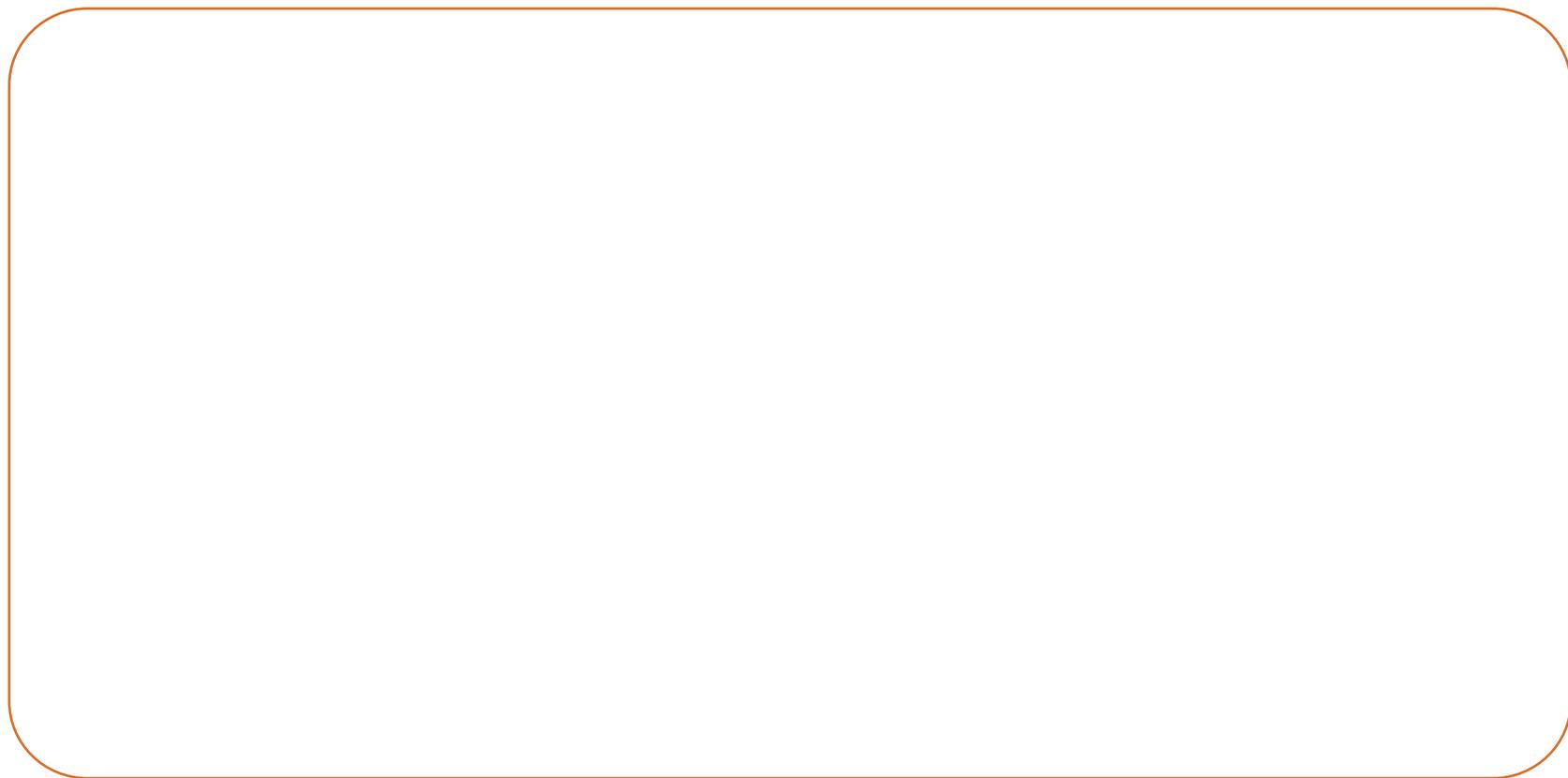
Неотъемлемый
элемент
управления
финансами и
денежными
потоками на
макро-,
микроуровне с
целью
обеспечения
целесообразности
и эффективности
финансовых
операций

Финансовый контроль как элемент управления

Позволяет
получать
информацию о
состоянии
объекта
управления и
регулирующем
воздействии на
него

Обеспечивает
обратную связь
между теми, кто
принимает
управленческие
решения и
теми, кто их
осуществляет

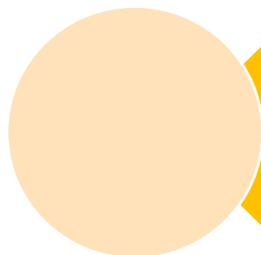
Финансовый контроль



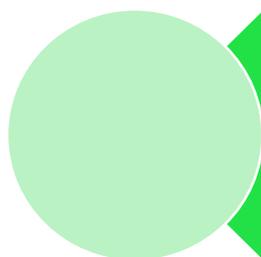
Как еще понимается финансовый
контроль?



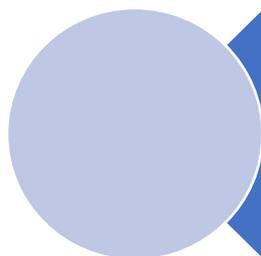
Что находится в зоне контроля?



Составление, рассмотрение, утверждение и исполнение бюджетов и внебюджетных фондов



Деятельность
коммерческих банков,
страховых компаний



Деятельность
предприятий,
организаций,
учреждений

Цель финансового контроля

Любая контрольная деятельность в сфере управления начинается с постановки цели.

Целью финансового контроля является обеспечение эффективного и целевого использования финансовых ресурсов государства во всех сферах и звеньях экономики.

Задачи финансового контроля

- обеспечить своевременность и полноту выполнения финансовых обязательств перед гос. бюджетом и внебюджетными фондами всеми субъектами финансовых правоотношений;
- содействовать эффективному и целевому использованию средств денежных фондов, рациональному расходованию материальных ценностей всеми субъектами;
- обеспечить правильность ведения бухгалтерского учета и достоверность отчетности;
- выявить резервы роста финансовых

принципы финансового контроля

Мировое сообщество на основе многолетнего опыта разработало основные *принципы организации государственного финансового контроля*

Принципы финансового контроля

изложены в Лимской декларации
ИНТОСАИ (Международная
организация высших контрольных
органов).

она принята IX Конгрессом
Международной организации высших
органов финансового контроля в г.
Лиме (Республика Перу) в 1977 г.

Лимская декларация напоминает:

**организация контроля является
обязательным элементом
управления финансовыми
средствами, поскольку такое
управление влечет за собой
ответственность перед
обществом.**



**Контроль –
не самоцель,
а
неотъемлем
ая часть
системы
регулирован
ия**

Базовые принципы финансового контроля

*Независимость,
объективность и
компетентность,
ответственность,
гласность,
системность*

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. При этом данный принцип рассматривается в трех аспектах: ответственность контролируемых; ответственность контролеров; ответственность третьих лиц).

Гласность

открытость и доступность для общества и СМИ сведений о результатах контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в рамках фин. контроля, за исключением случаев, когда данные сведения являются предметом гос., коммерч. или иной охраняемой законом тайны

Системность

единство правовых основ контрольно-ревизионной документации и экспертно-аналитической деятельности, осуществляемой в рамках финансового контроля, нормативно закреплённую организацию взаимодействия органов, осуществляющих финансовый контроль, нормативно установленную периодичность его осуществления

и прикладные принципы

результативность; четкость и
логичность предъявляемых
контролерами требований;
неподкупность субъектов контроля;
обоснованность и доказательность
информации, приведенных в актах
проверок и ревизий; превентивность;
презумпция невиновности
подозреваемых; согласованность
действий различных контролирующих
органов

Основные НПА в сфере финансового контроля

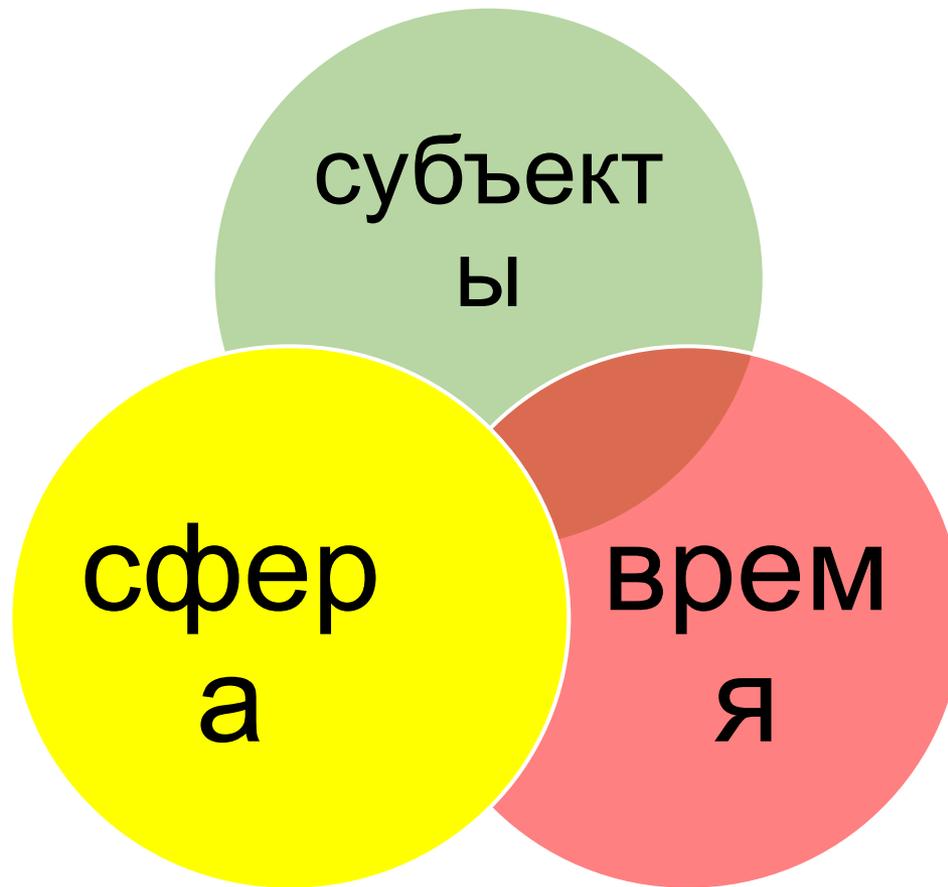
Постановление Совета Министров Респ. Беларусь от
23.12.2015 № 1080
«О реформировании системы управления
государственными финансами Респ. Беларусь», где
впервые была сделана ссылка на
Лимскую декларацию

Указы Президента Республики Беларусь:
от 16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании
контрольной (надзорной) деятельности в Республике
Беларусь»,
от 26 июля 2012 г. № 322 «О некоторых мерах по
совершенствованию контрольной деятельности в РБ»
и др.



**Виды
финансового
контроля**

Критерии классификации фин. контроля



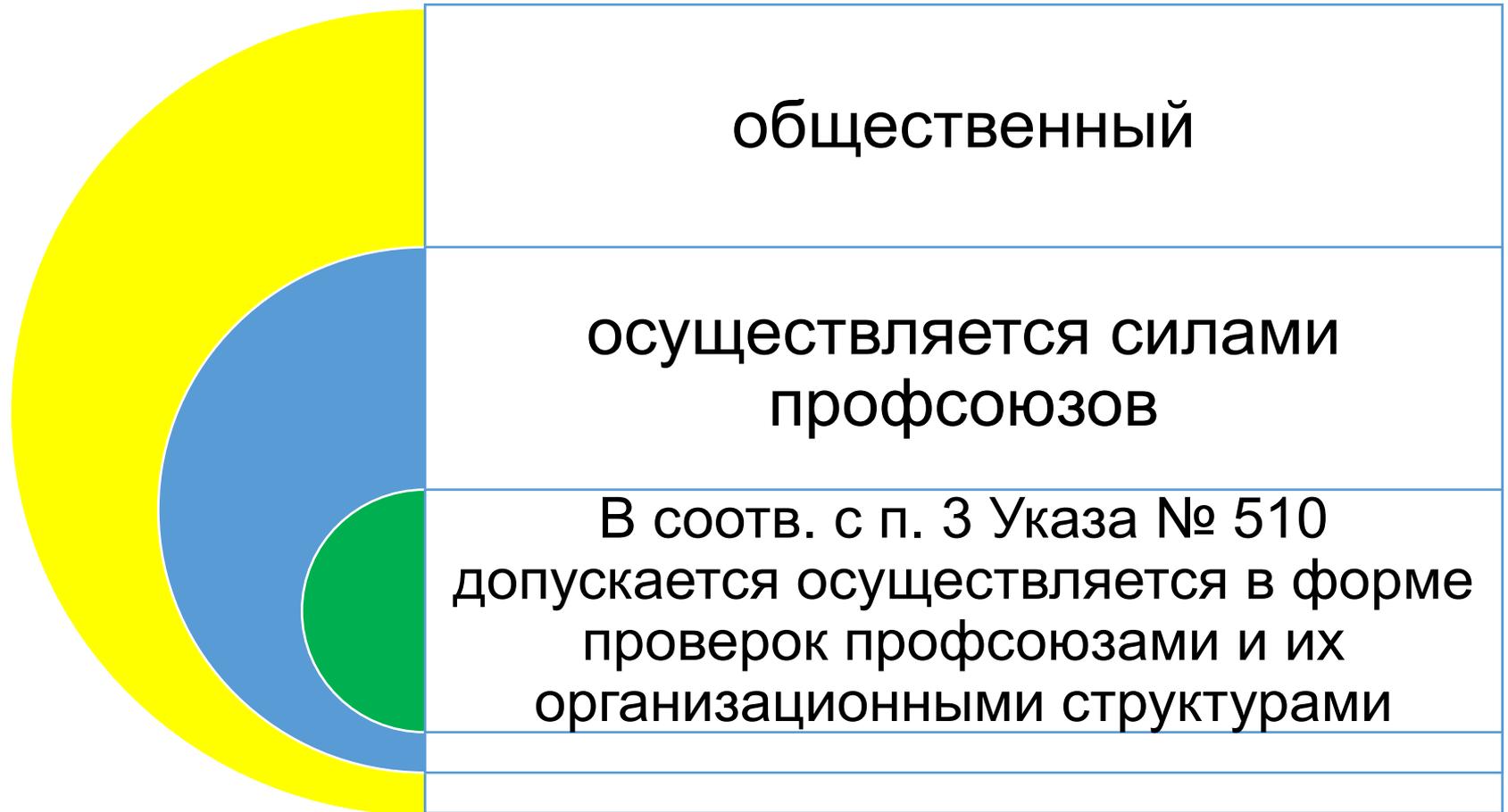
В зависимости от субъектов, осуществляющих контроль различают:

государственный

независимый

внутрихозяйственный

В зависимости от субъектов:



Государственный

**вневедомствен
ный**

ведомственный

Государственный вневедомственный контроль

обеспечивает интересы
государства и общества и
направлен на все объекты
независимо от их
ведомственной подчиненности и
форм собственности

Государственный ведомственный контроль

осуществляемый контрольно-ревизионными управлениями (отделами) министерств и ведомств в отношении подотчетных им предприятий, организаций и учреждений.

Независимый аудит

обязательный

- проводится в силу требований законодательства в установленные сроки

инициативный

- самостоятельно определяется соответствующими органами хозяйствующих субъектов

Независимый аудит

**внутренн
ий**

внешний

Аудиторский (независимый) контроль

Согл. Закону Респ. Беларусь от 8 ноября 1994 г. "Об аудиторской деятельности", *аудиторская деятельность* – это проверка аудиторскими и аудит. организациями бухгалтер. (финанс.) отчетности и др. документов субъектов хозяйствования с целью оценки достоверности и соответствия совершаемых финансово-хоз. операций законодательству Респ. Беларусь, направленная на защиту интересов собственника; оказание помощи субъектам хозяйствования в правильности расчетов с бюджетом и в подъеме эффективности их деятельности

внутрихозяйственный

его проводят

главные
бухгалтеры

- финансовые отделы

В зависимости от времени совершения выделяют три вида (формы) контроля:

предварительный

текущий

последующий

Предварительный контроль

проводится до совершения каких-либо финансовых операций (например, проверка правильности и законности документов, служащих основанием для получения или расходования денежных средств).

Носит предупреждающий характер, способствует предотвращению нецелевого, неэффективного расходования финансовых ресурсов, выявлению резервов роста доходов и прибыли

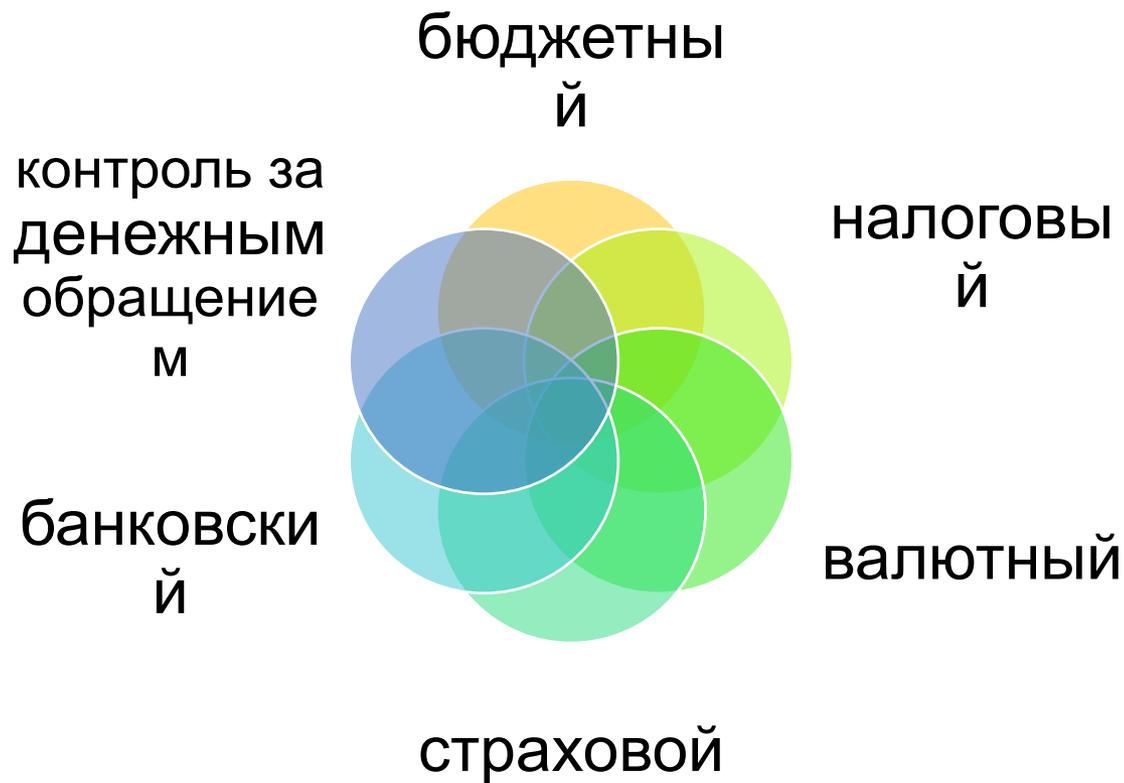
Текущий (оперативный) контроль

проводится непосредственно в
процессе операций по
расходованию и поступлению
денежных средств

Последующий контроль

проводится после совершения денежных операций с целью дополнительной проверки их законности и обоснованности.

В зависимости от сферы финансовой деятельности:



Кем осуществляется государственный
вневедомственный контроль

?

Кем осуществляется государственный
ведомственный контроль

?

Пример ведомственного контроля

при Министерстве финансов Респ. Беларусь создан Методологический совет по ведомственному контролю. Он осуществляет свою деятельность на основании Положения о методологическом совете по ведомственному контролю при Минфине, утвержденного Приказом Министерства финансов Респ. Беларусь от 13 июля 1999 г. № 186 «О создании методологического совета по ведомственному контролю при Министерстве финансов Республики Беларусь»

Методы финансового контроля

ревизия

проверка

мониторинг

ревизия

способ контроля, предполагающий наиболее глубокое и полное изучение финансово-хозяйственной деятельности субъекта предпринимательской деятельности, в процессе которого устанавливаются законность и достоверность совершаемых хоз. и финансовых операций, ведение бух. учета

проверка

совокупность мероприятий, проводимых контролирующими (надзорными) органами в отношении проверяемых субъектов для оценки соответствия требованиям законодательства осуществляемых ими деятельности, в том числе совершенных финансово-хозяйственных операций, а также действий (бездействия) их должностных лиц и иных работников.

Классификация проверок

В зависимости от периодичности проведения и включения в координационный план проверки подразделяются на: плановые и внеплановые

Плановые проверки

включаются в координационный план контрольной (надзорной) деятельности. Координационные планы контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь в соответствии с п. 15 Положения о порядке организации и проведении проверок, утв. Указом Президента Респ. Беларусь от 16 окт. 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь.

Координационный план

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

Плановые проверки проводятся

- ❑ в зависимости от отнесения проверяемого субъекта к группе риска
- ❑ на основании решения или поручения Президента, в соответствии с которым деятельность конкретного проверяемого субъекта подлежит проверке, но не требует ее безотлагательного начала

Группы риска



высокая

средняя

низкая

Контролирующий (надзорный) орган вправе назначить плановые проверки

В отношении
проверяемых субъектов,
отнесенных к:

- к высокой группе риска, – не
чаще одного раза в течение
календарного года

- к средней группе риска, – не
чаще одного раза в три года;

- к низкой группе риска, – по
мере необходимости, но не
чаще одного раза в пять лет.



НЕЗАВИСИМО ОТ ОТНЕСЕННОСТИ К ГРУППАМ РИСКА

плановые проверки
в отношении проверяемых субъектов,
добросовестно исполняющих
обязательства перед бюджетом,
должны проводиться одним и тем же
контролирующим органом (его
структурным подразделением)
не чаще одного раза в 5 лет.

Кем назначаются внеплановые проверки?

- по поручениям Президента, Президиума Совета Министров;
- Председателем Комитета гос. контроля и его заместителями, председателями комитетов гос. контроля областей;
- Генеральным прокурором и его заместителями;
- руководителем иного контролирующего (надзорного) органа (кроме территориального органа, структурного подразделения, подчиненной организации) и одним из уполномоченных им заместителей.

По содержанию проверки делятся на:

❖ документальные

- включает в себя проверку различных финансовых документов. На основе их анализа можно определить законность и целесообразность расходования средств.

❖ фактические

- проверяется наличие денег, ценных бумаг и материальных ценностей.

По степени охвата финансовых и хозяйственных операций различают проверки

◆ **сплошные**

- исследуются все операции, вся первичная документация за весь проверяем. период

◆ **выборочные**

- проверяется часть первичных документов за определенный период времени

По полноте охвата проверяемых материалов

◆ **комплексные**

- проверяется фин. деятельность субъекта хозяйствования в различ. областях (в них участвуют одновременно контролирующие работники нескольких органов)

◆ **тематические**

- обследуется какая-либо одна сфера финансовой деятельности

Внеплановые проверки



Внеплановые проверки:

встречные
тематические
оперативные
контрольные
дополнительные

Встречная проверка

- Для установления (подтверждения) достоверности совершения финансово-хозяйственных операций между проверяемым субъектом и его контрагентами или третьими лицами, имеющими отношение к проверяемым финансово-хозяйственным операциям



Встречная проверка

НОСИТ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ характер и
НЕВОЗМОЖНА без основной проверки

Встречные проверки не проводятся

если сумма отдельно взятой финансовой операции (сумма денежной оценки хозяйственной операции) на момент ее совершения, осуществлявшейся с субъектами хозяйствования – юр. лицами и ИП Республики Беларусь, не превышает 250 базовых величин, с субъектами хозяйствования – иностранными организациями и физ. лицами, зарегистрированными в качестве ИП за пределами Рес. Беларусь, – 500 базовых величин.

Данные требования не применяются

- в случаях осуществления фин.-хозяйственных операций с использованием (расходованием) бюджетных средств, средств гос. целевых бюджетных и внебюджетных фондов, гос. имущества, мер гос. 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 или по поручениям руководителей органов уголовного преследования и судов по находящимся в их производстве делам (материалам).

Тематическая оперативная проверка



Тематическая оперативная проверка

проводится с целью оперативного выявления и пресечения нарушений законодательства в момент их совершения на ограниченной территории либо в отношении торговых объектов, транспортных средств, иных мест осуществления деятельности

Кем проводятся тематические оперативные проверки

- органами Комитета гос. контроля, Гос. инспекцией охраны животного и растительного мира при Президенте, МЧС, Мин. природных ресурсов и охраны окруж. среды, Гос. комитетом по стандартизации и их территориальными органами, Нац. банком и его главными управлениями по областям, подразделениями ГАИ, Транспортной инспекцией Министерства транспорта и коммуникаций по вопросам соблюдения законодательства в разл. сферах

Контрольная проверка

- *Под ней* понимается проверка устранения проверяемыми субъектами нарушений, выявленных в результате проведения предыдущей проверки.

Контрольная проверка

- проводится для установления фактов устранения субъектами хозяйствования нарушений, выявленных в ходе предыдущей проверки. Ее продолжительность не должна быть более 5 рабочих дней. Если в процессе контрольной проверки возникает необходимость в испытании продукции или обследовании производства, то по решению руководителя гос. органа срок контрольной проверки может быть продлен, но не более чем на 15 раб. дней.

• .

Когда назначаются дополнительные проверки ?

в случае получения ответов от государственных органов, иных организаций по направленным в их адрес запросам, а также поступления информации от налоговых органов других государств либо по их запросам

Дополнительные проверки

- для подтверждения обоснованности доводов, изложенных в возражениях по акту или справке проверки либо в жалобе на решение налогового органа, требование (предписание) об устранении нарушений, изучения дополнительных вопросов по делам (материалам), поступившим в органы уг. преследования, суды, кроме ранее согласованных должностным лицом налогового органа, проводящим проверку, и должностными лицами органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу, руководителями органов уголовного преследования, судов по находящимся в их производстве делам (материалам), либо по причине несоблюдения должностным лицом налогового органа установленного порядка назначения и проведения проверок.

Мониторинг



(1) Мониторинг как новая форма контроля

введен Положением о порядке
проведения мониторинга,
утвержденным Указом Президента
РБ от 16.10.2009 № 510 заключается
в наблюдении, анализе, оценке,
установлении причинно-
следственных связей

(2) мониторинг

применяется для оперативной оценки фактического состояния объектов и условий деятельности субъекта. В случае добровольного устранения субъектом выявленных в результате мониторинга нарушений санкции к нему не применяются

(3) мониторинг

направлен на предупреждение, профилактику правонарушений при осуществлении предпринимательской деятельности путем установления сотрудничества, открытого диалога с бизнес-сообществом

(4) мониторинг

при его осуществлении
контролирующие и надзорные
органы не используют полномочия,
предоставленные им для проведения
проверок

СТАТИСТИКА

- С момента вступления в силу Указа Президента РБ № 510, и на начало 2014 г., в РБ налог. органами было проведено более 850 мониторингов, в результате которых в адрес субъектов направлено около 400 рекомендаций об устранении выявленных нарушений. К примеру, мониторинг в сфере парикмахерских услуг привел к повышению выручки на одного работающего с Br 2,2 млн. до Br5 млн, то есть более чем в два раза. За 2015 г. инспекциями МНС РБ Минск. области проведены мониторинги в отношении 190 субъектов хозяйствования, осуществляющих деятельность в сфере торговли и оказания бытовых услуг. По результатам их проведения 180 субъектов хозяйствования устранили выявленные нарушения и добровольно без применения мер ответственности уплатили в бюджет налоги в сумме 1 919,3 млн. руб.

Мониторинг дает возможность избежать санкций

- Если в процессе мониторинга выявляются нарушения, контролирующий орган вправе дать субъекту письменные рекомендации и возможность исправить нарушение, не применяя штрафные санкции. И только в случае невыполнения этих рекомендаций в рамках мониторинга могут применяться меры адм. ответственности

Организация и проведение плановых проверок

Планирование проверок

Подготовительная работа

Уведомление о проведении проверки

Начало проверки

Сроки проведения проверки

Оформление результатов проверки
(промежуточные результаты)

Плановые проверки в отношении субъектов, добросовестно исполняющих обязательства перед бюджетом

(независимо от отнесения их к группам риска), должны проводиться одним и тем же контролирующим (надзорным) органом и его структурным подразделением (территориальным органом, подчиненной организацией) не чаще одного раза в пять календарных лет

когда СУБЪЕКТ СЧИТАЕТСЯ ДОБРОСОВЕСТНО ИСПОЛНЯЮЩИМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА П/Д БЮДЖЕТОМ

- 1) предыдущей плановой проверкой не установлено фактов неисполнения или ненадлежащего исполнения проверяемым субъектом обязательств перед бюджетом
- 2) в период после окончания предыдущей плановой проверки и до следующей плановой проверки не установлено фактов неисполнения или ненадлежащего исполнения проверяемым субъектом обязательств перед бюджетом

_____ (наименование контролирующего (надзорного) органа, который будет проводить проверку)

_____ 20__ г. № _____

_____ (место составления)

УВЕДОМЛЕНИЕ
о проведении проверки

На основании пункта 22 Положения о порядке организации и проведения проверок, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2009 г., № 253, 1/11062), уведомляет _____

_____ (наименование (ФИО) проверяемого субъекта (при отсутствии

_____ наименования у проверяемого обособленного подразделения – адрес его места нахождения)

о том, что в соответствии с пунктом ____ координационного плана контрольной (надзорной) деятельности по _____ области (г. Минску) на ____ полугодие 20__ г. будет проводиться проверка за период _____

_____ (указываются проверяемый период или проверяемые

_____ периоды, если они не совпадают для различных вопросов, подлежащих проверке)

Месяц начала проверки _____ 20__ г.

В соответствии с пунктом 31 Положения проверяемый субъект **обязан обеспечить возможность проведения плановой проверки в срок**, указанный в настоящем уведомлении.

Не позднее трех рабочих дней со дня получения настоящего уведомления проверяемый субъект **вправе представить в** _____
(наименование контролирующего (надзорного) органа,

_____ который будет проводить проверку)

заявление о переносе срока проведения плановой проверки, с указанием причин, препятствующих ее проведению.

Перечень вопросов, подлежащих проверке, _____
(перечисляется **исчерпывающий** перечень

_____ вопросов либо перечень вопросов прилагается к настоящему уведомлению)

В соответствии с частью первой пункта 32 Положения, **если за проверяемый период вопросы, указанные в настоящем уведомлении (приложении к настоящему уведомлению), уже были проверены иным контролирующим (надзорным) органом и по ним составлен акт (справка) проверки, проверяемый субъект обязан до начала проведения плановой проверки письменно проинформировать об этом контролирующий (надзорный) орган, который будет проводить проверку, и направить ему копию акта (справки) проверки по адресу:**

(адрес места нахождения контролирующего (надзорного)

органа, который будет проводить проверку)

В соответствии с частью второй пункта 32 Положения проверяемый субъект, относящийся к **средней или низкой группе риска**, вправе до начала проведения плановой проверки **направить контролируемому (надзорному) органу копию аудиторского заключения** (при его наличии), **содержащего безусловно положительное мнение аудитора о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности** (данных книги учета доходов и расходов проверяемого субъекта, применяющего упрощенную систему налогообложения) и соответствии совершенных финансовых (хозяйственных) операций законодательству.

В соответствии с пунктом 22 Положения уведомление, направленное по последнему известному контролируемому (надзорному) органу месту нахождения (жительства) проверяемого субъекта, **считается полученным им по истечении трех дней** со дня его направления.

Приложение: на _____ л. в 1 экз.

Руководитель контролирующего
(надзорного) органа или его
уполномоченный заместитель
(уполномоченный руководитель
структурного подразделения
контролирующего (надзорного) органа)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Примечание. Уведомление заверяется печатью контролирующего (надзорного) органа или оформляется на фирменном (гербовом) бланке.

Вид проверки	Срок	
плановая	<p>ИП, нотариусы, лица, осуществляющие адвокатскую деятельность индивидуально, ремесленную деятельность, деятельность в сфере агроэкотуризма, временные (антикризисные) управляющие, не являющиеся юр. лицами или ИП</p>	<p>не более 15 рабочих дней</p>
	<p><i>Иные субъекты</i></p>	<p>не более 30 раб. дней</p>

СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕПЛАНОВЫХ ПРОВЕРОК

тематическая оперативная	не должен превышать 3 рабочих дней
контрольная	не должен превышать 5 рабочих дней
дополнительная	не более 10 рабочих дней, кроме проверок, проводимых по поручениям органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу, руководителей (их заместителей) органов уголовного преследования и судов по находящимся в их производстве делам (материалам)

(1) На что имеет право проверяющий?

доступ на территорию или в помещение
проверяемого субъекта

«Именем закона откройте!»

(2) Доступ в жилые помещения физ. лиц (ИП, учредителей (собственников имущества) проверяемых субъектов, помимо или против их воли допускается только с санкции прокурора



(3) На что имеет право проверяющий?

- осмотр используемых для осуществления деятельности территорий или помещений проверяемого субъекта
- изъятие оригиналов документов
- привлечение эксперта
- назначение дополнительной проверки
- опечатывание касс и кассовых помещений, складов, архивов, др. мест нахождения (хранения) документов и имущества проверяемого субъекта

Оформление результатов проверки

Результаты проверки оформляются:

актом

если в ходе проверки выявлены нарушения

справкой

если в ходе проверки не выявлено нарушений

Какие сведения указываются в акте проверки ?

п. 60 Положения о порядке организации и проведения проверок, утв. Указом Президента РБ от 16 окт. 2009 № 510

в том числе:

- 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

Какое юридическое значение имеют?

акт

?

справка

?

Кем подписываются акт (справка)?

- проверяющим (руководителем проверки)
- руководителем проверяемого субъекта либо ИП, при их отсутствии – иным представителем проверяемого субъекта, лицом, осуществляющим частную нотариальную, ремесленную деятельность, деятельность в сфере агротуризма
- лицом, осуществляющим руководство бух. учетом проверяемого субъекта (при проверках по вопросам, связанным с осуществлением проверяемым субъектом финансово-хозяйственных операций)
- другими участниками проверки

найти в Положении о порядке
организации и проведения проверок

в каких случаях материалы
проверки могут быть переданы
в органы уголовного
преследования?

Какие права имеет проверяемый субъект?

воспрепятствовать проведению проверки

давать письменные или устные разъяснения по вопросам проверки

не подписывать акт проверки (?)

подавать возражения по акту проверки

обжаловать решение контролирующего органа в административном и (или) судебном порядке

6. Субъекты финансового контроля и их полномочия

Парламент
Респ.
Беларусь

Президент
Респ.
Беларусь

Правительств
во

Местные
советы

Субъекты финансового контроля

Комитет гос.
контроля (КГК)

Министерство
финансов
(Минфин)

Министерство
по налогам и
сборам (МНС)

Государственн
ый
таможенный
комитет

Субъекты финансового контроля

Национальный банк

Банки

Комитет гос. контроля

Комитет государственного контроля Республики Беларусь

осуществляет гос. контроль за исполнением и респ. бюджета, использованием гос. собственности (ст. 129 Конституции)

компетенция КГК в сфере фин. контроля определяется Законом Респ. Беларусь «О Комитете государственного контроля Республики Беларусь» от 1 июля 2010 г. № 142-З. (в ред.от 11 июля 2014 г. № 177-З)

Органы финансовых расследований КГК

имеют особую роль в осуществлении
финансового контроля на территории Респ.
Беларусь

Компетенция органов финансовых
расследований определяется Законом Респ.
Беларусь от 16 июля 2008 г. «Об органах
финансовых расследований Комитета гос.
контроля»

Компетенция органов финансовых расследований как органов дознания

дознание по уголовным делам о коррупц. преступлениях в эк. сфере и о преступлениях, предусмотр. следующими ст. УК:

ст. 224. Нарушение порядка открытия счетов за пределами РБ

ст. 225. Невозвращение из-за границы валюты

ст. 226. Незаконный выпуск (эмиссия) ценных бумаг

ст. 226-1. Незаконное использование либо разглашение сведений, внесенных в реестр владельцев ценных бумаг, или информации о результатах фин.-хозяйственной деятельности эмитента ценных бумаг;

ст. 226-2. Незаконные действия с векселями

ст. 226-3. Манипулирование рынком ценных бумаг

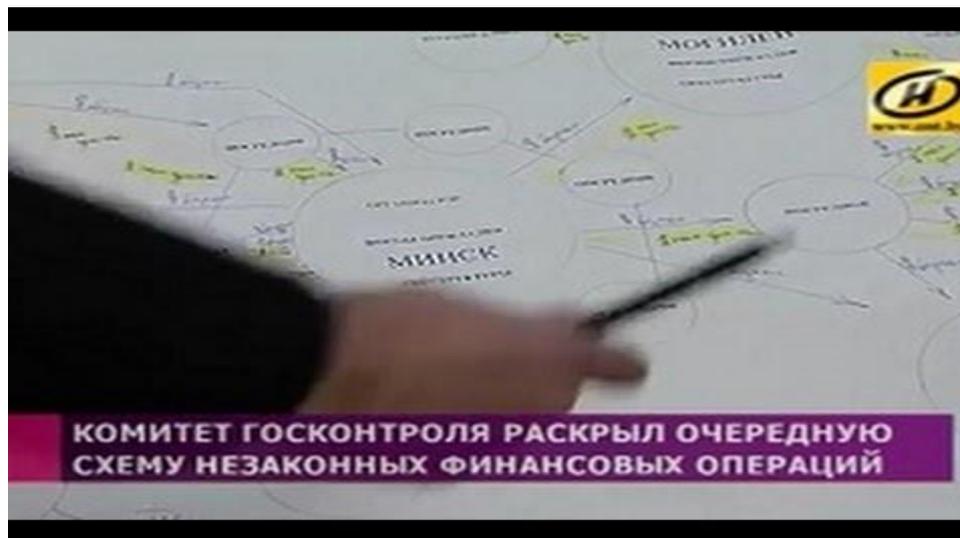
ст. 227. Подлог решения о выпуске либо проспекта эмиссии ценных бумаг

ст. 233. Незаконная предпринимательская деятельность

ст. 234. Лжепредпринимательство

- 234-1. Незаконное распоряжение денежными средствами, находящимися на банковских счетах субъекта хозяйствования
- 235. Легализация ("отмывание") средств, получ. преступным путем
- 237. Выманивание кредита или субсидии
- 238. Ложная экономическая несостоятельность (банкротство)
- 239. Соккрытие экономической несостоятельности (банкротства)
- 240. Преднамеренная эк. несостоятельность (банкротство)
- 241. Препятствование возмещению убытков кредитору (кредиторам)
- 242. Уклонение от погашения кредиторской задолженности
- 243. Уклонение от уплаты сумм налогов, сборов
- 244. Нарушение антимонопольного законодательства
- 245. Установление или поддержание монопольных цен
- 247. Ограничение конкуренции
- 261-1. Изготовление, сбыт, использование поддельных акциз. марок

Незаконные финансовые операции



Департамент финансового мониторинга

Образован в структуре КГК в соответствии с Указом Президента Респ. Беларусь от 14 сентября 2003 г. № 408 для совершенствования системы мер по предотвращению легализации доходов, полученных незаконным путем

Субъекты финансового контроля



Минфин

разрабатывает финансовую политику и непосредственно контролирует ее осуществление.

Полномочия в сфере фин. контроля определены Положением о Министерстве финансов Респ.

Беларусь, утвержденным Пост. Сов. министров Респ. Беларусь от 31 октября 2001 г.

В том числе

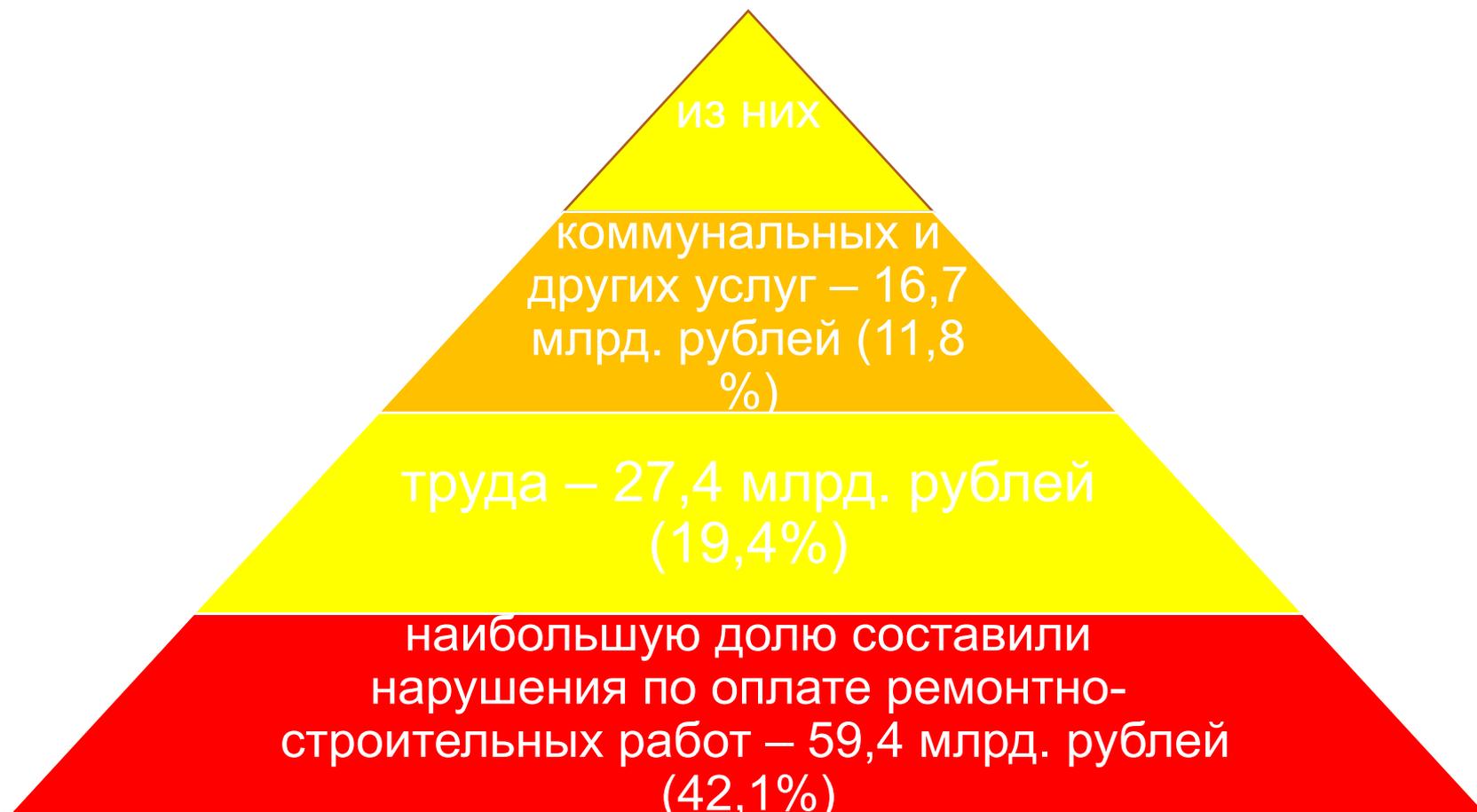
контроль за соблюдением финансовых интересов государства, в том числе в процессе интеграции Респ. Беларусь в мировое хозяйство

статистика

За 2015 г. Центр. аппаратом Минфин, его территор. органами, а также местными фин. органами проведено 2279 проверок

установлено нарушений на общую сумму 1033,1 млрд. руб. Из них 13,6 % нарушений бюджет. законодательства на сумму 141,0 млрд. руб.

в 2015 г. проверками установлено недостаточ бюджетных средств и материальных ценностей на сумму 134,1 млн. руб.



по результатам работы, проведенной
Минфин в 2015 г.

в бюджет возмещено 93,9
млрд. руб. за допущенные
нарушения к адм.

ответственности привлечено
213 юр. лиц на общую сумму
штрафов 4,5 млрд. рублей и
966 физ. лиц на 1,1 млрд.
рублей

Министерство по налогам и сборам

Полномочия Министерства регламентированы Положением, утвержденным постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 31 октября 2001 г. и дополнены Указом Президента от 16 октября 2009 г. № 510

Какой вид контроля осуществляет МНС?

Задания на 10 (1)

№ 2

- КГК
- Минфин
- МНС
- Гос. тамож.
Комитет

Осуществить
сравнительный
анализ компетенции
субъектов
финансового

№ 3

