

К ВОПРОСУ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПРАВИЛ ПРОВЕДЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ ПРОВЕРОК

Е.А. Данина

С 1 января 2010 года вступил в силу Указ Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 года № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» (далее – Указ № 510) [1]. Данный Указ внес существенные изменения в порядок осуществления контрольной (надзорной) деятельности на территории Республики Беларусь, который ранее регулировался Указом Президента Республики Беларусь от 15.11.1999 года № 673 (с изменениями и дополнениями) «О некоторых мерах по совершенствованию координации деятельности контролирующих органов Республики Беларусь» (далее – Указ № 673). [2] В настоящей работе будут проанализированы некоторые новшества, касающиеся только проверок финансово-хозяйственной деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Упомянутые нововведения затрагивают несколько аспектов:

1. В Указе № 673 предусматривались два метода финансового контроля - ревизия и проверка. Однако, практика складывалась таким образом, что термин «ревизия» использовался только в отношении отдельных контрольных мероприятий, например – ревизия кассы. Все остальные контрольные мероприятия связывались с использованием понятия «проверка»: аудиторская проверка, налоговая проверка, проверка финансово-хозяйственной деятельности и т.д. В Указе № 510 это несоответствие теоретических категорий и сложившейся практики устранено и в тексте Указа понятие «ревизия» не упоминается. Таким образом, финансовый контроль осуществляется только в форме проверок.

2. Пункт 4 Указа устанавливает запрет на проведение проверок в течение двух лет со дня:

- государственной регистрации – организаций (кроме созданных в порядке реорганизации), индивидуальных предпринимателей;
- присвоения учетного номера плательщика – обособленных подразделений организаций;
- создания – представительств иностранных организаций;
- первоначальной выдачи специального разрешения (лицензии) – лиц, осуществляющих частную нотариальную деятельность;
- 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.

Данное ограничение не распространяется на проведение внеплановых проверок, назначенных в соответствии с п. 5 Указа № 510. В числе прочих исключений, указаны проверки по вопросам соблюдения проверяемым субъектом порядка осуществления оптовой и (или) розничной торговли товарами несобственного производства (торговой посреднической деятельности). То есть, фактически, запрет на проведение проверок в течение двух лет со дня государственной регистрации не распространяется на большинство индивидуальных предпринимателей.

3. Более четко регламентированы основания для назначения внеплановых проверок. В частности, фраза «при наличии информации о совершающихся нарушениях», вызывавшая ранее много нареканий из-за своей абстрактности, получила четкую трактовку в положениях Указа № 510. Так, внеплановая проверка может быть назначена руководителем контролирующего органа при наличии у него информации, свидетельствующей о совершаемом (совершенном) нарушении законодательства с представлением документов, подтверждающих такие нарушения или факты (подготовкой внутренних (служебных) документов, содержащих указание на такие нарушения или факты и обоснование необходимости проведения проверки). При отсутствии у заявителя документов, подтверждающих данные нарушения или факты, заявитель (в том числе руководитель, другой представитель государственного органа, иной организации) должен представить письменное согласие на дачу свидетельских показаний в отношении таких нарушений или фактов. В случае последующего отказа заявителя дать свидетельские показания в отношении указанных нарушений или фактов, либо неподтверждения в результате проведенной проверки таких нарушений или фактов, проверяемый субъект вправе потребовать в судебном порядке от заявителя возмещения убытков, причиненных распространением сведений, не соответствующих действительности и порочащих его деловую репутацию. Анонимное заявление не является основанием для проведения внеплановых проверок.

4. Безусловно, положительным моментом является установленная периодичность проведения плановых проверок в отношении проверяемых субъектов, отнесенных: к высокой группе риска, – не чаще одного раза в течение календарного года. Если по результатам проведенной контролирующим (надзорным) органом плановой проверки нарушений законодательства проверяемым субъектом не установлено, следующая плановая проверка этого субъекта назначается данным контролирующим (надзорным) органом не ранее чем через два года; к средней группе риска, – не

чаще одного раза в три года. Если по результатам проведенной контролирующим (надзорным) органом плановой проверки нарушений законодательства проверяемым субъектом не установлено, следующая плановая проверка этого субъекта назначается данным контролирующим (надзорным) органом не ранее чем через пять лет; к низкой группе риска, – по мере необходимости, но не чаще одного раза в пять лет (п. 7 Указа № 510).

Однако положения Указа не содержат четкого перечня субъектов, отнесенных к низкой группе риска, а к высокой группе риска отнесены наиболее распространенные виды деятельности, например банковская, страховая, лотерейная деятельность, профессиональная деятельность на рынке ценных бумаг; производство и (или) реализация и (или) хранение (как вид предпринимательской деятельности) алкогольной продукции, табачных изделий, иных подакцизных товаров; строительство, в том числе реконструкция, реставрация, капитальный ремонт и благоустройство; международные автомобильные грузоперевозки; торговая посредническая деятельность в установленных формах.

Соответственно, субъекты осуществляющие данные виды деятельности, могут подлежать проверке ежегодно.

5. Указ № 510 несколько изменил виды проверок. В частности, введено понятие контрольной проверки. Проверка, ранее называвшаяся рейдовой, получила название внеплановой тематической оперативной проверки.

6. Серьезно пересмотрены сроки подведения итогов проверки. Если ранее решение по акту проверки должно было быть принятым не позднее 30 дней с момента подписания акта проверки, то по действующим правилам, решение по акту проверки принимается 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. По решению руководителя государственного органа указанный срок может быть продлен не более чем на 15 рабочих дней. То есть, если проверяемым субъектом подавались возражения по акту, и по ним проводилась дополнительная проверка, то решение по акту может быть принято в течение 80 рабочих дней (это без возможного продления срока). Установление столь длительного периода времени для принятия решения по акту вызывает вопросы с точки зрения рациональности и для контролирующих органов и для проверяемых субъектов. При этом продлены и сроки обжалования решения по акту проверки. Если ранее жалоба в вышестоящий орган могла быть подана в течение 10 дней с момента вручения решения по акту, то теперь - в течение 30 календарных дней со дня его вынесения.

Подводя итог, необходимо отметить, что Указ № 510 урегулировал многие вопросы, которые ранее не имели четкой регламентации. В качестве одного из наиболее значимых положений необходимо отметить норму, в соответствии с которой в случае неясности или нечеткости предписаний акта законодательства решения должны приниматься в пользу проверяемого субъекта.

Литература

1. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь: Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. N 510 // КонсультантПлюс [Электронный ресурс] /ООО «ЮрСпектр». НЦПИ Республики Беларусь. – Минск, 2010.
2. О некоторых мерах по совершенствованию координации деятельности контролирующих органов в Республике Беларусь: Указ Президента Республики Беларусь от 15 ноября 1999 г. N 673: в редакции Указа Президента Республики Беларусь от 28.05.2008 (утратил силу) // КонсультантПлюс [Электронный ресурс] /ООО «ЮрСпектр». НЦПИ Республики Беларусь. – Минск, 2010.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА КОНСУЛЬТАТИВНЫХ ОРГАНОВ ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА

Е.Ф. Ивашкевич

Европейские сообщества с самого начала создавались в качестве организаций, объектом управляющего воздействия которых являются не только государства-члены, но и различные социально-экономические группы населения, региональные сообщества с целью учета проблем и интересов представителей всех слоев гражданского общества Западной Европы, формирования Европейского Союза как союза государств и народов.

Их особым представительством являются консультативные органы европейского Союза – Экономический и социальный Комитет (ЭКОСОК) и Комитет регионов. Создание первого было предусмотрено уже Римскими договорами 1957 года как инструмент социального партнерства.