



Вячеслав ВАСИЛЕНКО,
заместитель министра финансов

Мария ЧАЙКОВСКАЯ,
заместитель начальника главного контрольно-
ревизионного управления Минфина

НОРМАТИВНАЯ БАЗА КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В СООТВЕТСТВИИ с Положением о порядке организации и проведения проверок, утвержденным Указом № 510, в Министерстве финансов подготовлен приказ от 28.12.2009 г. № 334 «Об утверждении Порядка составления сводных планов проверок», где определены единые подходы при составлении таких планов в Минфине.

Сводные планы утверждает министр финансов. В них включаются проверки, которые проводят структурные подразделения Министерства финансов, его территориальные и местные финансовые органы, Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах». Работу по подготовке предложений в такие планы координирует Главное контрольно-ревизионное управление Минфина и Главные управления по областям и г. Минску.

При подготовке проекта сводного плана проверок выбор объектов контролируемые (надзорные) (далее – контролируемые) органы Минфина осуществляют в соответствии с критериями отнесения проверяемых субъектов к группе риска для назначения плановых проверок, утвержденными Указом № 510.

В компетенцию органов Министерства финансов в сфере контроля за финансово-хозяйственной и лицензионной деятельностью входит проверка субъектов, отнесенных к высокой и средней степени риска.

Высокую группу риска в финансово-хозяйственном плане составляют субъекты, использующие бюджетные средства, в том числе государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов или государственную поддержку, а также осуществляющие страховую, лотерейную деятельность, профессиональную на рынке ценных бумаг и не выполняющие в календарном году государственный заказ. Сюда же отнесены организация и проведение электронных интерактивных игр. В среднюю группу риска входит деятельность с драгоценными металлами и драгоценными камнями, а также аудиторская.

В сфере лицензируемой деятельности к высокой группе риска относятся субъекты, замечен-

В январском номере журнала сообщалось о новшествах в организации и осуществлении контрольной деятельности в стране, введенных Указом Главы государства от 16.10.2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» (далее – Указ № 510).

Сегодня мы продолжим эту тему и коснемся некоторых нормативных правовых документов, принятых, измененных либо дополненных во исполнение требований Указа № 510.

ные в течение календарного года в нарушении требований и условий, влекущих аннулирование лицензии, к средней – в нарушениях, влекущих приостановление лицензии.

В иных сферах контроля проверяются субъекты средней группы риска, куда входят организации, представляющие государственную статистическую отчетность и осуществляющие деятельность, подлежащую государственному пробирному надзору.

Субъекты, отнесенные к низкой группе риска, в плановом порядке проверяются по мере необходимости, но не чаще одного раза в пять лет.

Следует отметить, что плановые проверки в отношении субъектов средней группы риска могут не назначаться, а отнесенных к низкой – не назначаются в одном из следующих случаев. **Первый:** когда по результатам анализа имеющейся в распоряжении контролирующего органа информации, в том числе представленной проверяемым субъектом по контрольному списку вопросов (чек-листу), не установлено признаков, указывающих на нарушения законодательства. **Второй:** когда на дату назначения проверки имеется аудиторское заключение, содержащее безусловно положительное мнение