

Одним из путей решения проблем современных экономических наук, в частности, бухгалтерского учета и финансов, может являться применение в их теориях норм гражданского права и гражданского законодательства, или экономико-правового подхода.

В юридической литературе известно применение экономико-правового анализа в аспекте обеспечения защиты собственности и порядка функционирования экономико-хозяйственной деятельности [21, 13]. При этом отмечается, что в «западной науке учеными было подмечено «соседство» проблем экономических и правовых, поэтому уже в 60-х годах XX века начинает свое развитие направление «экономика права». В основу нового направления легли следующие основополагающие теоретические конструкции экономической теории: теория А.Смита, теорема Р.Кроуза и теорема Р.Познера. Их объединяет вывод о том, что «любые решения правовых органов должны соответствовать критерию экономической эффективности» [13, с.16].

Представляется, что применение экономико-правового подхода (экономико-правового анализа) в теории и законодательном регулировании бухгалтерского учета и финансов позволит обеспечить соответствие бухгалтерской и финансовой наук и практики потребностям экономики и адекватное отражение в бухгалтерском учете реальных процессов в экономике и финансах с учетом их экономического содержания и правовой формы.

Возможность применения для уточнения общих закономерностей финансов экономико-правового подхода, наряду с выше приведенными предпосылками следует из содержания предмета Экономической теории [22], являющейся методологической основой для частных экономических теорий.

...ПРОДОЛЖЕНИЕ СЛЕДУЕТ...

ОРГАНИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ РАЗВИТИЯ НАШЕЙ СТРАНЫ (продолжение, начало в номере 7)

В.Н. Лемеш, канд.экон.наук, доцент БГЭУ

Резюме. В статье рассматриваются современная история состояние и перспективы развития государственного контроля. Автор анализирует основные этапы развития отечественного государственного контроля за период распада СССР, делаются конкретные выводы по структурному, технологическому и техническому обеспечению контрольной (надзорной) деятельности на общереспубликанском и координации взаимодействия контрольных органов на уровне министерств (контрольно-ревизионное управление республиканского уровня - контрольно-ревизионные управления областных уровней; предложения по совершенствованию и возможные пути их применения.

UNITED FINANCIAL CONTROL AT THE PRESENT STAGE OF DEVELOPMENT OF OUR COUNTRY

V.N. Lemesh

Summary. The article discusses the modern history of the condition and prospects of development of state control. The author analyzes the main stages in the development of the domestic state control during the collapse of the Soviet Union, made specific findings on the structural, technological and technical support of the control (supervisory) activities at the nationwide coordination and interaction between regulatory authorities at ministerial level (Audit Office of the national level - control and audit management regional levels, suggestions for improvement and possible applications.

В соответствии с Положением о Службе контроля Администрации Президента Республики Беларусь, утвержденным вышеуказанным Указом Президента Республики Беларусь, она обеспечивала контроль за:

деятельностью центральных органов управления Республики Беларусь и органов исполнительной власти;

выполнением субъектами хозяйствования независимо от форм собственности нормативных актов в сфере экономики, в том числе правил торговли, обслуживания населения, дисциплины цен, защиты прав потребителей;

состоянием контроля в центральных органах управления республики Беларусь и органах исполнительной власти;

проведением в объединениях, на предприятиях, в организациях и учреждениях ревизий в пределах своей компетенции;

законностью совершаемых субъектами хозяйствования сделок;

поставкой товаров для государственных нужд;

использованием государственного имущества, в том числе денежных средств, и централизованно выделяемых материальных ресурсов;

эффективностью использования субъектами хозяйствования драгоценных, цветных и черных металлов, соблюдением ими правил сбора, хранения и переработки лома и отходов этих металлов.

В этот период Служба контроля при осуществлении своих функций имела право наряду с другими функциями:

проводить проверки деятельности центральных органов управления Республики Беларусь, органов исполнительной власти и по их результатам вносить предложения Президенту Республики Беларусь, в Кабинет Министров Республики Беларусь и Совет Безопасности Республики Беларусь;

привлекать к участию в проверках в пределах своей компетенции представителей контрольных и правоохранительных органов, специалистов органов управления Республики Беларусь всех уровней, а также внештатных инспекторов, давать руководителям указанных органов поручения по проверке фактов нарушений и злоупотреблений в сфере экономики;

запрашивать в пределах своей компетенции у центральных органов управления Республики Беларусь и органов исполнительной власти, объединений, предприятий, организаций, учреждений и их должностных лиц, предпринимателей, осуществляющих свою деятельность без образования юридического лица, необходимые документы и материалы, в том числе отражающие их финансово-хозяйственную деятельность, письменные объяснения;

требовать в пределах своей компетенции от объединений, предприятий, учреждений и организаций, предпринимателей, осуществляющих свою деятельность без образования юридического лица, необходимые сведения и документы о деятельности центральных органов управления Республики Беларусь и органов исполнительной власти, их должностных лиц;

привлекать к работе на договорной основе научные и учебные учреждения, отдельных ученых и специалистов. Подчеркнем, предполагалось, что будут использоваться научные разработки и опыт ученых в этой области;

пользоваться безвозмездно информационными банками данных центральных органов управления Республики Беларусь и органов исполнительной власти и, по согласованию, банками данных Секретариата Верховного Совета Республики Беларусь, Национального и Сберегательного банков Республики Беларусь. Впервые упоминается информационный ресурс, который в последствии способствовал созданию прочной аналитической и иной базы данных по выявляемым нарушениям, субъектам хозяйствования, в том числе по формам собственности и ведомственной подчиненности;

приостанавливать деятельность предприятий торговли и общественного питания и их структурных подразделений, складов оптовых и розничных предприятий, систематически допускающих реализацию низкокачественных товаров и их порчу в результате нарушения условий и сроков хранения, до устранения выявленных недостатков;

отбирать в установленном порядке образцы товаров и продукции предприятий для определения их качества в соответствующих учреждениях или собственных лабораториях с оплатой стоимости этих образцов и выполняемых работ (анализов) проверяемыми лицами; проводить контрольные закупки для проверки правильности расчетов с покупателями;

взыскивать с подрядчика за завышение объемов и стоимости выполненных за счет бюджетных ассигнований строительно-монтажных и ремонтно-строительных работ, вызванное приписками, применением неправильных расценок, повышающих коэффициентов и другими причинами, в соответствующий бюджет сумму завышения. Кроме того, с подрядчика и заказчика в равных долях взыскивался штраф в размере завышенной суммы;

налагать штраф на субъекты хозяйствования за непоставку (недопоставку) без уважительных причин продукции для государственных нужд в размере 50 процентов стоимости непоставленной (недопоставленной) продукции. Данный аспект в последствии вызывал достаточно много разногласий, поскольку отечественное законодательство четко не определяло границы коммерческого риска и риски руководителя, как управленца коммерческой структуры;

налагать штраф на субъекты хозяйствования за реализацию черных и цветных металлов, их лома и

отходов с нарушением требований законодательных и иных нормативных актов в размере до трехкратной стоимости этих металлов, лома и отходов. Это была вынужденная мера, поскольку на территории Республики Беларусь нет залежей таких ископаемых, а устоявшиеся партнерские связи при функционировании системы времен СССР были серьезно нарушены. В этот период было возбуждено по материалам проверок значительное количество уголовных дел, связанных с махинациями с данными металлами.

Указом Президента Республики Беларусь от 4 августа 1995 года № 296 в целях усиления президентского контроля в Республике Беларусь, обеспечения организационного единства и эффективности контрольной деятельности Служба контроля Администрации Президента Республики Беларусь была преобразована в Службу контроля Президента Республики Беларусь. В соответствии с Положением о Службе контроля Президента Республики Беларусь, утвержденным этим же Указом Президента Республики Беларусь, она являлась контрольным органом Президента Республики Беларусь и выступала в качестве центрального органа контроля за деятельностью органов исполнительной власти. Основными задачами Службы контроля являлись:

- обеспечение реализации контрольных полномочий Президента Республики Беларусь;
- обеспечение контроля за деятельностью органов исполнительной власти;
- координация деятельности контрольных органов исполнительной власти;
- контроль за исполнением законодательных актов Республики Беларусь, регулирующих отношения государственной собственности, хозяйственные, финансовые и налоговые отношения. Данный аспект был очень важен, поскольку сложившаяся налоговая система Республики Беларусь и дефицит финансовых ресурсов требовали ужесточения по исчислению и уплате налогов и сборов в бюджет различного уровня. Однако действовавшая до этого система контроля в этой области не могла в полной мере обеспечить эффективного контроля за возросшим объемом налогоплательщиков;
- осуществление контроля за сохранностью и использованием государственного имущества и денежных средств в отраслях хозяйства, банковской системе, оборонной промышленности, а также в Вооруженных Силах Республики Беларусь, в системе Министерства внутренних дел, Комитета государственной безопасности, таможни, за разгосударствлением и приватизацией объектов государственной собственности и арендой государственного имущества. В стране продолжались преобразования, в том числе, связанные с активным расширением не только организационно-правовых форм собственности, но и ведомственной подчиненности;
- осуществление проверок деятельности Управления делами Президента Республики Беларусь;
- осуществление контроля за расходованием средств государственного бюджета;
- контроль за инвестиционной деятельностью органов государственного управления и хозяйствующих субъектов;
- проверка законности и эффективности использования государственными предприятиями, учреждениями, организациями государственных ресурсов, а также использования материальных и денежных средств, направляемых государством на создание и развитие предприятий негосударственных форм собственности;
- осуществление контроля за использованием исполнительными и распорядительными органами Республики Беларусь кредитов и валютных ресурсов;
- осуществление контроля за состоянием контрольно-ревизионной работы в органах исполнительной власти;
- проверка финансово-хозяйственной деятельности представительств государственных учреждений и организаций за рубежом, финансируемых за счет средств бюджета;
- взаимодействие с контрольными органами зарубежных стран и соответствующими международными организациями, заключение с ними соглашений о деловом сотрудничестве;
- осуществление контроля за поставкой продукции для государственных нужд;
- осуществление контроля за порядком квотирования и лицензирования экспорта и импорта товаров (работ, услуг);
- осуществление контроля за соблюдением субъектами хозяйствования и физическими лицами законодательных и других нормативных актов, касающихся правил торговли, обслуживания населения, дисциплины цен при реализации товаров и услуг, качества изготавливаемых и реализуемых товаров, их безопасности для жизни и здоровья, имущества потребителей, защиты потребительского рынка и прав потребителей;
- осуществление контроля за деятельностью товарных бирж;
- осуществление контроля за получением, расходованием, учетом и хранением драгоценных металлов

и камней во всех видах либо изделий, их содержащих, а также сбора и сдачи в государственный фонд их лома и отходов;

осуществление контроля за рациональным использованием цветных и черных металлов, выполнением их поставок для государственных нужд, соблюдением порядка сбора, хранения и переработки лома и отходов этих металлов;

осуществление контроля за проведением ревизий деятельности субъектов хозяйствования, в том числе по постановлениям правоохранительных органов;

осуществление контроля за внешнеэкономической деятельностью органов государственного управления, законностью и эффективностью использования государственных средств при осуществлении внешнеторговых операций, создании и организации деятельности совместных предприятий, привлечении иностранных инвестиций на развитие экономики республики;

осуществление контроля за движением валютных средств на территории Республики Беларусь, а также сроками и полнотой их поступления от экспорта товаров (работ, услуг);

осуществление контроля за движением товаров по внешнеторговым операциям, а также соблюдением порядка формирования цен по этим операциям;

осуществление контроля за соблюдением субъектами хозяйствования, органами исполнительной власти межгосударственных и межправительственных соглашений;

осуществление контроля за соблюдением субъектами хозяйствования Республики Беларусь порядка формирования валютных государственных фондов;

осуществление контроля за деятельностью банков, страховых и небанковских финансовых организаций.

Территориальные органы Службы контроля Президента Республики Беларусь были представлены Главными управлениями в каждой области и Главным управлением по г. Минску и Минской области.

В соответствии с изменениями и дополнениями, внесенными в Конституцию Республики Беларусь республиканским референдумом 24 ноября 1996 г., Указом Президента Республики Беларусь от 05.12.1996 № 510 был образован Комитет государственного контроля Республики Беларусь путем преобразования Службы контроля Президента Республики Беларусь и упразднения Контрольной палаты Республики Беларусь. С созданием Комитета государственного контроля были ликвидированы нередкий параллелизм и дублирование в работе двух высших государственных контрольных органов в стране.

Наиболее важными приоритетами в деятельности Комитета государственного контроля стали: контроль за исполнением республиканского и местных бюджетов; целевым и эффективным использованием государственных средств и собственности; деятельностью банков, рынка ценных бумаг, страховых и небанковских организаций; соблюдением законности при осуществлении внешнеэкономической деятельности; движением валютных средств и полнотой поступления в Беларусь денег от экспорта; ценообразованием и ситуацией на потребительском рынке; ситуацией в промышленном и аграрном комплексах.

Наряду с контрольной деятельностью на Комитет была возложена аналитическая работа, дано право инициировать принятие законодательных актов, регулирующих экономические и финансовые отношения в Беларуси.

Особым направлением в работе Комитета стал контроль за соблюдением и исполнением декретов, указов, распоряжений Президента Республики Беларусь и деятельностью органов государственной власти и управления.

Очень важным моментом в функционировании системы государственного контроля стало принятие Указа Президента Республики Беларусь 15 ноября 1999 г. № 673 «О некоторых мерах по совершенствованию координации деятельности контролирующих органов Республики Беларусь и порядка применения ими экономических санкций». Данным нормативным правовым актом был создан Совет по координации контрольной деятельности в Республике Беларусь. Основной функцией Совета стала координация деятельности органов Комитета государственного контроля, Национального банка, иных государственных органов Республики Беларусь, уполномоченных проводить проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности организаций, предприятий, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

9 февраля 2000 года Главой государства подписан Закон Республики Беларусь «О Комитете государственного контроля Республики Беларусь» №369-З. Данный Закон установил компетенцию, организацию и порядок деятельности Комитета государственного контроля Республики Беларусь. В соответствии с Законом №369-З Комитет государственного контроля — это орган, который образуется

Президентом Республики Беларусь и осуществляет государственный контроль за исполнением республиканского бюджета, использованием государственной собственности, исполнением законов, актов Президента, Парламента, Совета Министров Республики Беларусь и других государственных органов, регламентирующих отношения государственной собственности, хозяйственные, финансовые и налоговые отношения.

В целях совершенствования системы органов Комитета государственного контроля и повышения эффективности их деятельности Указом Президента Республики Беларусь от 02.11.2001 № 617 «О мерах по совершенствованию системы органов Комитета государственного контроля Республики Беларусь» в Комитете государственного контроля образован Департамент финансовых расследований на базе Государственного комитета финансовых расследований Республики Беларусь, присоединенного к Комитету в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 24.09.2001 № 516 «О совершенствовании системы республиканских органов государственного управления и иных государственных организаций, подчиненных Правительству Республики Беларусь».

16 июня 2008 г. принят Закон Республики Беларусь «Об органах финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь», который определил основные задачи органов финансовых расследований: защита интересов общества и государства от преступных и иных противоправных посягательств в экономической сфере; защита прав и законных интересов граждан Республики Беларусь, иностранных граждан и лиц без гражданства и организаций в экономической сфере; профилактика, выявление и пресечение преступлений и административных правонарушений в экономической сфере, в том числе коррупционных правонарушений.

В настоящее время органы финансовых расследований нацелены на выявление тяжких и особо тяжких преступлений, преступлений коррупционной направленности, фактов противоправных действий со стороны должностных лиц, а также на пресечение деятельности преступных групп и преступных организаций в экономической сфере.

В целях совершенствования системы мер по предотвращению легализации доходов, полученных незаконным путем, Указом Президента Республики Беларусь от 14 сентября 2003 г. № 408 в Комитете государственного контроля Республики Беларусь образован Департамент финансового мониторинга (финансовая разведка), основными задачами которого являются разработка и реализация эффективных мер по противодействию «отмыванию» преступных доходов и финансированию терроризма, повышению прозрачности финансовых потоков в экономике республики.

На двадцать четвертом пленарном заседании Межпарламентской Ассамблеи государств – участников СНГ принят Модельный закон о государственном финансовом контроле (постановление от 4 декабря 2004 года № 24-11), которым устанавливались единые правовые и методологические основы осуществления государственного финансового контроля на территории государства, принципы построения системы органов государственного финансового контроля и механизм их взаимодействия. Большое значение для деятельности Комитета государственного контроля Республики Беларусь имеет изучение, обобщение и использование опыта высших органов финансового контроля других стран. Этому способствует принятие его в члены Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) и в марте 2002 года в члены Европейской организации высших контрольных органов (ЕВРОСАИ).

Указом Президента Республики Беларусь от 27 ноября 2008 г. № 647 «О некоторых вопросах деятельности органов Комитета государственного контроля Республики Беларусь» утверждено Положение о Комитете государственного контроля Республики Беларусь. В соответствии с Положением основными задачами Комитета являются защита интересов государства от противоправных посягательств в экономической сфере, обеспечение экономической безопасности Республики Беларусь; проверка выполнения поручений Президента Республики Беларусь, контроль за исполнением которых в соответствии с законами и решениями Президента Республики Беларусь возложен на Комитет; обеспечение эффективного и рационального использования организациями и индивидуальными предпринимателями бюджетных средств и государственной собственности; 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.

Накопленный практический материал позволил Совету по координации контрольной деятельности в Республике Беларусь во взаимодействии с другими заинтересованными органами государственного контроля и надзора подготовить и представить главе государства материалы, которые были положены в основу Указа Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 № 510 «О совершенствовании

контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» (далее – Указ № 510). Данный документ содержал целый ряд принципиально новых подходов. Прежде всего, это относится к изменению основополагающих принципов контрольной деятельности: действующий порядок назначения плановых проверок, основанный на периодичности их проведения (не чаще одного раза в год), заменен на беспрецедентный для независимой Беларуси «механизм» назначения проверок в зависимости от добросовестности субъекта хозяйствования. При этом все проверяемые субъекты хозяйствования теперь распределены на группы риска на основании достаточно четких критериев, учитывающих их потенциальную опасность в плане нарушения законодательства в соответствующей сфере экономической деятельности.

В рамках ведомственного контроля могут проводиться исключительно (п. 11 Указа № 510): плановые проверки не чаще одного раза в два года независимо от отнесения проверяемого субъекта к группам риска;

внеплановые проверки по поручениям органов уголовного преследования по возбужденным уголовным делам, руководителей органов уголовного преследования и судов по находящимся в их производстве делам (материалам).

Следующие две нормы Указа также являются совершенно новыми для белорусского законодательства:

1) согласно п. 4 Указа № 510 запрещается проведение проверок вновь зарегистрированных организаций, их обособленных подразделений и индивидуальных предпринимателей в течение двух лет со дня их государственной регистрации (присвоения учетного номера плательщика), за исключением внеплановых проверок, перечень оснований для которых также ограничен комментируемым законодательным актом;

2) п. 13 Указа № 510 существенно сужен период проведения проверок: разрешено проверять деятельность не более чем за три календарных года, предшествующих году, в котором принято решение о назначении проверки, а также за истекший период текущего календарного года (исключением является исчерпывающий перечень случаев). Введены жесткие ограничения на срок проведения проверок: для юридических лиц он не может превышать 30 рабочих дней, а для индивидуальных предпринимателей – 15 рабочих дней.

Нововведением является и понятие незначительности совершенных правонарушений, за которые вообще не будут применяться санкции: если проверяемый субъект хозяйствования возместит причиненный государству или иным лицам вред в течение трех рабочих дней со дня подписания акта проверки. Так, не являются административными правонарушениями (п. 18 Указа № 510):

неуплата или неполная уплата плательщиком, иным обязанным лицом налогов, сборов (пошлин) в размере не более одного процента от исчисленных плательщиком, иным обязанным лицом сумм налогов, сборов (пошлин), учет которых осуществляется налоговыми органами, по итогам каждого календарного года (его части, если проверке подлежала часть календарного года);

неисполнение или ненадлежащее исполнение иных обязательств, повлекшее причинение имущественного вреда, в том числе завышение стоимости таких обязательств перед бюджетом, в размере не более одного процента от подлежавших исполнению обязательств за проверенный период, а также использование денежных средств и товарно-материальных ценностей с нарушением требований законодательства на сумму не более 10 базовых величин¹.

Положения, указанные нами выше, применяются к юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям при условии устранения нарушений и (или) возмещения проверяемым субъектом причиненного вреда государству или иным лицам в течение трех рабочих дней со дня подписания акта проверки.

Выше нами отмечалось, что в процессе развития рыночных отношений и формирования социально ориентированной рыночной инфраструктуры в нашей стране было создано и реорганизовано ряд структур, на которые возлагались те либо иные контрольные функции. Но, с учетом их полномочий при выявлении одних и тех же нарушений к субъектам хозяйствования, их должностным лицам и работникам могли применяться различные санкции, а также допускался параллелизм в работе. Для устранения таких негативных моментов Указом № 510 утвержден Перечень контролирующих (надзорных) органов и сфер их контрольной (надзорной) деятельности. Это позволило решить несколько проблем: сократить сферы контроля (надзора) этих органов достаточно существенно сужены и, са-

¹ В настоящее время 1 базовая величина в Республике Беларусь составляет 100 000 рублей.

мое главное, устранено их «пересечение».

В развитие Указа № 510 принято около ста нормативных правовых актов различного уровня. Наиболее важным шагом в этом направлении следует отметить разработку и утверждение Программы создания единой информационной базы данных контролирующих (надзорных) органов, включающей сведения о проверяемых субъектах и об отнесении их к соответствующим группам риска исходя из критериев отнесения проверяемых субъектов к группе риска для назначения плановых проверок на базе Государственного реестра плательщиков (иных обязанных лиц) на 2010–2011 годы, утвержденной постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 30 марта 2010 года № 463.

С целью комплексного совершенствования правового регулирования в сфере деятельности органов Комитета государственного контроля 1 июля 2010 г. принят Закон Республики Беларусь «О Комитете государственного контроля Республики Беларусь и его территориальных органах». В этом документе указано, какие органы образуют систему органов Комитета (Комитет государственного контроля Республики Беларусь, комитеты государственного контроля областей, межрайонные комитеты государственного контроля и органы финансовых расследований Комитета), определены задачи и принципы деятельности Комитета и его территориальных органов, конкретизированы полномочия этих органов и их работников. Кроме того, четко определен статус межрайонных комитетов государственного контроля и их взаимоотношения с комитетами государственного контроля соответствующих областей. Законом определены требования к лицам, принимаемым на работу в органы Комитета государственного контроля, урегулирован порядок взаимоотношений Комитета и его территориальных органов с иными государственными органами и организациями, а также с другими юридическими и физическими лицами, включая процедуру обжалования действий (бездействия) или решений Комитета или его территориальных органов (их должностных лиц).

9 ноября 2010 г. Президентом Республики Беларусь подписан Указ № 580 «О внесении изменений и дополнений в некоторые указы Президента Республики Беларусь», которым внесены изменения в ряд указов Президента Республики Беларусь по вопросам деятельности органов Комитета государственного контроля. В частности, в Положении о Департаменте финансового мониторинга закреплён новый порядок назначения на должность и освобождения от должности директора данного Департамента, уточнены функции и полномочия Департамента. Указ № 580 предусмотрел новое полномочие для органов Комитета государственного контроля — право приостанавливать либо запрещать отгрузку товаров организациям, в деятельности которых выявлены факты нарушения законодательства, а также приостанавливать либо запрещать погашение задолженности перед этими организациями.

Кроме того, в соответствии с Указом № 580 изложено в новой редакции Положение о Комитете государственного контроля Республики Беларусь. Нормы данного Положения, касающиеся полномочий Комитета и его работников, приведены в соответствие с Указом № 510 и Законом Республики Беларусь «О Комитете государственного контроля Республики Беларусь и его территориальных органах». Положение дополнено такими полномочиями Комитета, как:

контроль за соблюдением государственными органами, иными организациями, проводящими проверки, порядка организации и проведения проверок;

осуществление координации плановых проверок, проводимых контролирующими (надзорными) органами;

право принимать нормативные правовые акты;

осуществление профилактики правонарушений в экономической сфере;

право не только проводить проверки, но и осуществлять мониторинг и иные контрольные мероприятия.

В настоящее время Комитетом государственного контроля Республики Беларусь ежегодно проводится более 10 тысяч проверок субъектов хозяйствования. В случае выявления нарушений применяются предусмотренные законодательством меры экономической ответственности, направленные на возмещение причиненного государству ущерба, а также административной ответственности к виновным должностным лицам. Принимаются также действенные меры по борьбе с теневым капиталом, по выявлению и пресечению фактов коррупции и злоупотребления служебным положением, а также незаконной деятельности субъектов хозяйствования.

За последнее десятилетие наработан позитивный опыт взаимодействия работников контрольно-ревизионных подразделений республиканских органов государственного управления. Этому в значительной степени способствовало принятие совместного постановления Министерства финансов, Комитета государственного контроля, Прокуратуры, Министерства внутренних дел, Министерства по налогам и сборам, Министерства юстиции, Комитета государственной безопасности, Государствен-

ного таможенного комитета Республики Беларусь от 12 июня 2002 года № 83/33/16/149/62/14/8/35, которым была утверждена Инструкция о взаимодействии работников контрольно-ревизионных подразделений республиканских органов государственного управления, государственных организаций, подчиненных правительству Республики Беларусь, местных исполнительных и распорядительных органов, налоговых, таможенных органов, органов уголовного преследования и судов по организации и проведению проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности и налоговых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и Комитета государственного контроля Республики Беларусь от 25 февраля 2008 года № 30/2, которым была утверждена Инструкция о порядке взаимодействия инспекций Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и органов Комитета государственного контроля Республики Беларусь при взыскании налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет.

В 2010 году постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и Комитета государственного контроля Республики Беларусь от 19 марта 2010 года № 18/2 утверждена Инструкция о порядке направления налоговыми органами в органы финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь сообщений о преступлениях против порядка осуществления экономической деятельности.

В настоящее время государственное регулирование контрольно-ревизионной деятельности в Республике Беларусь осуществляется с помощью нормативных правовых актов по следующим направлениям:

общие вопросы организации контрольно-ревизионной деятельности в Республике Беларусь;
планирование контрольно-ревизионной деятельности;
разработка общих подходов и методик по выполнению контрольных действий специалистами контролирующих органов;
документирование;
отчетность.

В связи с этим хотелось бы отметить, что в целях реализации Указа №510 Комитетом государственного контроля Республики Беларусь разработана Инструкция о методах и способах осуществления проверок органами Комитета государственного контроля Республики Беларусь, утвержденная приказом Комитета государственного контроля Республики Беларусь от 04.01.2010 № 1.

Результаты анализа произошедших за последние два десятилетия в Республике Беларусь изменений в области государственного финансового контроля не охватывают всех проблем в области финансового контроля, но, тем не менее, позволяют сделать вывод о том, что структурное, технологическое и техническое обеспечение контрольной (надзорной) деятельности на общереспубликанском уровне претерпело существенные изменения. В настоящее время имеется положительный опыт координации взаимодействия контрольных органов только на уровне министерств (контрольно-ревизионное управление республиканского уровня - контрольно-ревизионные управления областных уровней). Вместе с тем необходимо конкретизировать перспективы и тенденции развития тех или иных форм и методов контроля, используемых некоторыми органами государственного контроля, а также определить основные направления научных исследований в области финансового контроля, внедрения научных разработок по усовершенствованию контроля в практику его осуществления.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. История развития государственного финансового контроля // Счетная палата Российской Федерации [Электронный ресурс]. — 2012. — Режим доступа : <http://www.ach.gov.ru/ru/about/history/>. — Дата доступа : 20.02.2012.
2. Консультант плюс: Беларусь [Электронный ресурс]/ ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Республ. Беларусь – Минск, 2012;
3. Комитет государственного контроля Республики Беларусь // Счетная палата Российской Федерации [Электронный ресурс]. — 2012. — Режим доступа : <http://www.ach.gov.ru/ru/international/foreign/vofk/belarus/>.
4. Комитет государственного контроля Республики Беларусь // Счетная палата Российской Федерации [Электронный ресурс]. — 2012. — Режим доступа : <http://www.ach.gov.ru/ru/international/foreign/vofk/belarus/>. — Дата доступа : 02.03.2012.
5. Портал Президента Республики Беларусь [Электронный ресурс]. — 2012. — Режим доступа : <http://www.president.gov.by>.
6. <http://www.government.by> - официальный сайт Совета Министров Республики Беларусь;
7. <http://www.kgk.gov.by> - официальный сайт Комитета государственного контроля Республики Беларусь;
8. <http://www.nbrb.by> - официальный сайт Национального банка Республики Беларусь;