

ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ОРГАНОВ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Лекция 5
по дисциплине «Финансовый контроль»

Определение прав, обязанностей высших государственных контролеров в Лимской декларации

Статья 10 права расследования:

- доступ ко всей документации, относящейся к управлению финансами и материальными средствами;
- определение места проверки (на объекте или в офисе контрольного органа);
- установление сроков предоставления необходимой документации (в соответствии с законом или по инициативе контрольного органа).

Статья 13 методы проверки:

- использование утвержденной программы самим контрольным органом
- применение метода выборочной проверки или по разработанным моделям проверочных действий;
- использование памятки и инструкции о проведении внутренних проверок.

Статья 14 требования к уровню подготовки персонала высшего контрольного органа, деловым и моральным качествам, оплате труда, возможности привлечения экспертов со стороны.

Европейская организация контрольных органов

ЕВРОСАИ

- способствовать углублению взаимопонимания и расширению профессиональной и технической кооперации;
- поддерживать связи с национальными и международными органами;
- постоянно информировать всех членов ЕВРОСАИ как о всех изменениях в законодательствах каждого государства, связанных с областью контроля, так и об организации и функционировании соответствующих органов;
- способствовать теоретическому и практическому изучению всех проблем и задач, связанных с контролем;
- сотрудничать в обмене представляющими интерес техникой и методами обучения;
- способствовать и благоприятствовать обмену информацией и документацией между членами ЕВРОСАИ;
- стимулировать создание центров, институтов и университетских кафедр;
- обеспечить унификацию терминологии в области государственного контроля;
- осуществлять все мероприятия, способствующие достижению лучшего понимания всех задач и проблем, связанных с государственным контролем.

Структурная классификация органов государственного контроля и надзора

ПРИЗНАК	ВИДЫ
по иерархическому уровню	<ul style="list-style-type: none">- федеральные органы государственного контроля и надзора;- региональные органы государственного контроля и надзора.- местные.- федерального уровня, осуществляющих государственный контроль:-
по правовому статусу структур	<ul style="list-style-type: none">- органы, не имеющие статуса исполнительной власти;- территориальные органы федеральных органов исполнительной власти.
по степени специализации	<ul style="list-style-type: none">- органы исполнительной власти, имеющие основной функцией государственный контроль и надзор;- органы исполнительной власти, осуществляющие государственный контроль и надзор наряду с другими государственными функциями
по объему подконтрольной сферы	<ul style="list-style-type: none">-общий контроль (надзор);- специальный контроль (надзор)
по правовым последствиям	<ul style="list-style-type: none">- консультативный контроль (надзор);-учреждающий контроль (надзор).

ОСОБЕННОСТИ СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ И НАДЗОРА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

- разнообразие видов государственного контроля и надзора (исходя из множественности органов, осуществляющих государственный контроль и надзор, при значительных различиях в их правовом статусе);
- большой объем законодательных и иных нормативных правовых актов, регламентирующих организацию и процесс государственного контроля и надзора.

ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КГК

- О мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности ([Указ Президента Республики Беларусь 16 октября 2017 г. № 376](#))
- О Комитете государственного контроля Республики Беларусь и его территориальных органах ([Закон Республики Беларусь 1 июля 2010 г. № 142–3](#))
- О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь ([Указ Президента Республики Беларусь 16 октября 2009 г. N 510](#))
- О некоторых вопросах деятельности органов Комитета государственного контроля Республики Беларусь ([Указ Президента Республики Беларусь 27 ноября 2008 г. N 647](#))
- Об органах финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь ([Закон Республики Беларусь 16 июля 2008 г. N 414-3](#))
- Об образовании Департамента финансового мониторинга Комитета государственного контроля Республики Беларусь ([Указ Президента Республики Беларусь 14 сентября 2003 г. N 408](#))
- О дополнительных мерах по регулированию экономических отношений ([Указ Президента Республики Беларусь 16 января 2002 г. № 40](#))
- О мерах по совершенствованию системы органов Комитета государственного контроля Республики Беларусь ([Указ Президента Республики Беларусь 2 ноября 2001 г. № 617](#))

***Положения Указа «О мерах по совершенствованию
контрольной (надзорной) деятельности»
(16.10.2017 № 376)***

- отказ от тотального контроля (надзора) и концентрацию внимания на нарушителях законодательства, а также на профилактической работе;
- усиление координирующей роли КГК, возложение на него функций по контролю за работой не только контролирующих, но и надзорных органов;
- создание под руководством Председателя Комитета Межведомственного совета по контрольной (надзорной) деятельности, основной задачей которого будет анализ состояния контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь и разработка предложений по повышению ее эффективности.

МЕРОПРИЯТИЯ КГК ПО РЕАЛИЗАЦИИ УКАЗА № 376

- выработаны и направлены в адрес Национального центра законодательства и правовых исследований предложения по оптимизации порядка применения мер административной ответственности;
- утвержден новый порядок организации исполнения и контроля за выполнением решений и поручений Президента Республики Беларусь;
- осуществлена инвентаризация 72 государственных программ и важнейших инвестиционных проектов общегосударственного значения;
- подготовлен проект локального правового акта, предусматривающий конкретные сроки направления документов для принудительного исполнения, а также порядок осуществления контроля за их исполнением;
- база «Контроль исполнения постановлений».

ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАБОТЫ ДЕПАРТАМЕНТА ФИНАНСОВОГО МОНИТОРИНГА КГК

- выявление незаконной предпринимательской деятельности и схем уклонения от уплаты налогов;
- анализ финансовых операций субъектов хозяйствования реального сектора экономики в высокорисковых сферах (отраслях) деятельности;
- выявление схем совершения коррупционных преступлений, в том числе посредством реализации схем необоснованного посредничества при закупках товаров (работ, услуг) государственными предприятиями и предприятиями с долей государства в уставных фондах;
- анализ финансовых операций, связанных с незаконным оттоком валютных денежных средств за рубеж;
- противодействие финансированию терроризма.

ЗАДАЧИ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

- проведение государственной политики, осуществление управления в финансовой сфере деятельности и координация действий в этой сфере других республиканских органов государственного управления;
- - обеспечение активного использования финансов в целях повышения эффективности производства, роста национального дохода, создания и развития прогрессивных рыночных форм и структур;
- - разработка методологии, отчетности и контроля за состоянием ведомственного контроля в министерствах и других республиканских органах государственного управления;
- - контроль за соблюдением финансовых интересов государства в процессе интеграции Республики Беларусь в мировое хозяйство.

ЗАДАЧИ МИНИСТЕРСТВА ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

- контроль за соблюдением законодательства о налогах и предпринимательстве в пределах своей компетенции;
- - обеспечение правильного исчисления, полного и своевременного внесения налогов в бюджет;
- - обеспечение учета налогов;
- - разработка предложений по совершенствованию налогового законодательства и организации работы государственной налоговой инспекции;
- - осуществление валютного контроля в пределах своей компетенции.

ЗАДАЧИ БАНКОВСКОГО НАДЗОРА

Стратегическая цель - поддержание стабильности банковской системы и защита интересов вкладчиков и иных кредиторов.



СИСТЕМА ПРУДЕНЦИАЛЬНЫХ ТРЕБОВАНИЙ

- **достаточность капитала** для покрытия основных рисков банковской деятельности (кредитного, рыночного, операционного) с учетом консервационного, контрциклического буферов и буфера системной устойчивости;
- **управление ликвидностью банка** и ограничение риска ликвидности, включая наличие достаточного запаса высоколиквидных необремененных активов для исполнения краткосрочных обязательств, а также соответствие имеющегося в наличии объема стабильного фондирования структуре активов и обязательств;
- **ограничение концентрации рисков**, включая ограничение риска на одного должника, группу взаимосвязанных должников, на одного связанного с банком должника (инсайдера) и взаимосвязанных с ним лиц, а также ограничение общей суммы рисков на всех инсайдеров и общей суммы крупных рисков;
- создание **специальных резервов** на покрытие возможных убытков по активам и операциям, не отраженным на балансе;
- наличие систем **корпоративного управления**, управления рисками и внутреннего контроля;
- **раскрытие банками информации** для участников рынка.