

ТЕМА 2. ПРЕДМЕТ, МЕТОДЫ, ОБЪЕКТЫ, СУБЪЕКТ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

2.1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

ПЛАН:

**1. Правовое регулирование
финансового контроля**

2. Методы финансового контроля

**3. Проверка как форма
государственного контроля
(надзора)**

1. Правовое регулирование финансового контроля

Финансовый контроль регламентируется в соответствии с такими нормативно-правовыми актами (НПА) как:

1. Указ Президента РБ О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в РБ от 16.10.2009 № 510;
2. Указ Президента Республики Беларусь от 16.10.2017 № 376 «О мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности»
3. Постановление Совета Министров РБ от 22.01.2018 N 43 О методике формирования системы оценки степени риска;
4. Закон РБ О комитете государственного контроля РБ и его территориальных органах от 01.07.2010 № 142-3;
5. Закон РБ № 414-3 от 16.07.2008_Об органах финансовых расследований КГК РБ;
6. Приказ КГК от 04.01.2010 N 1 Об утверждении Инструкции о методах и способах осуществления проверок органами КГК РБ;
7. Критерии оценки степени риска при проведении выборочной проверки КГК_2019;
8. Приказ МНС РБ от 09.02.2018 № 20 Об утв. критериев оценки степени риска для проведения выборочной проверки;
9. Постановление МНС РБ от 30.04.2019 № 24 О методах и способах проведения проверок налоговыми органами и установлении форм документов;

1. Правовое регулирование финансового контроля

Финансовый контроль регламентируется в соответствии с такими нормативно-правовыми актами (НПА) как:

10. Постановление МНС РБ от 31.12.2010 №95 Об установлении форм документов, применяемых налоговыми органами при осуществлении контроля;
11. Закон Республики Беларусь « Об аудиторской деятельности » от 12.07.2013 №56- З ;
12. Приказ Минфин РБ от 09.02.2018 №43_О критериях степени риска;
13. Приказ Минфин РБ от 12.01.2018 №12_Об установлении формы контр. списка вопросов (чек-листа);
14. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29.12.2009 №71-3 (с изм. и доп.) ;
15. Национальные правила аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17.09.2003 №128 (с изм. и доп.) ;
16. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 18.03.2010 №383 «О некоторых мерах по реализации Указа Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 года №510»;
17. Приказ Комитета государственного контроля Республики Беларусь от 28.10.2009 №94 утвержден Порядок составления и исполнения координационных планов контрольной (надзорной) деятельности (с учетом изменений от 28.09.2012 №54) .

Первый шаг в направлении упорядочения проверок сделан с принятием Указа Президента Республики Беларусь от 19 декабря 2008 г. N 689 «О некоторых мерах по совершенствованию контрольной и надзорной деятельности в Республике Беларусь», которым введен мораторий на проверки до принятия документа, устанавливающего единый порядок осуществления контрольной и надзорной деятельности.

Таким законодательным актом стал **Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. N 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь»** (далее – Указ N 510) (вступил в силу с 1 января 2010 г.).

Указ N 510 потребовал от контролирующих и надзорных органов изменения стиля, методов и форм работы, существенно ужесточил требования к порядку назначения и проведения проверок.

Общественный контроль с 1 января 2010 г. будут осуществлять только профсоюзы (их структуры) в порядке, установленном законодательными актами.

2. Методы финансового контроля

Финансовый контроль осуществляется при помощи определенных способов и приемов, которые принято обозначать понятием «методы».

Методы финансового контроля – это приемы, средства и способы его осуществления.

К основным методам относятся:

1) **Наблюдение** – это направленное на общее ознакомление с состоянием финансовой деятельности объекты контроля действия.

2) **Проверка** – это исследование отдельных вопросов финансовой деятельности, осмотр помещений и других объектов с целью выявления нарушения финансовой дисциплины.

3) **Обследование** – производится в отношении отдельных сторон финансовой деятельности. При этом используют анкетирование и опрос.

4) **Анализ** – это исследование отдельных вопросов финансовой деятельности.

2. Методы финансового контроля

- 5) **Ревизия** – детальное исследование финансово-хозяйственной деятельности проверяемого субъекта с целью выявления нарушений законности, целесообразности и эффективности.
- 6) **Аудит** – предпринимательская деятельность по независимой проверке (аудиту) бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности и других документов аудируемых лиц в целях выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности установленным требованиям.
- 7) **Надзор** – форма деятельности государственных органов по обеспечению законности.
- 8) **Мониторинг** – форма контроля, заключающегося в наблюдении, анализе, оценке, установлении причинно-следственных связей, применяемая контролирующими органами в целях оперативной оценки фактического состояния объектов и условий деятельности субъекта мониторинга на предмет соответствия требованиям

Формы практического осуществления финансового контроля

Форма финансового контроля	Примечание
Плановая проверка	С включением в координационный план контрольной деятельности проверки в отношении проверяемых субъектов
Внеплановая проверка	Без включения в координационный план контрольной деятельности проверки в отношении проверяемых субъектов
Внеплановая тематическая оперативная проверка	Проверка, вызванная необходимостью оперативного выявления и пресечения нарушений законодательства в момент их совершения на ограниченной территории либо в отношении торговых объектов, транспортных средств, иных мест осуществления деятельности
Встречная внеплановая проверка	Проверка, проводимая для установления (подтверждения) достоверности совершения финансово-хозяйственных операций между проверяемым субъектом и его контрагентами.

Форма финансового контроля	Примечание
Дополнительная внеплановая проверка	Проверка, проводимая для подтверждения обоснованности доводов, изложенных в возражениях по акту (справке) проверке либо в жалобе на решение контролирующего органа (должностного лица), требования об устранении нарушений, изучения дополнительных вопросов по делам, поступившим в органы уголовного преследования, суды
Контрольная проверка	Проверка устранения проверяемыми субъектами нарушений, выявленных в результате проведения предыдущей проверки
Совместная проверка	Проверка, проводимая несколькими контролирующими органами, за исключением проверки, проводимой вышестоящим контролирующим органом с участием должностных лиц нижестоящих органов, а также проверки, проводимой органами Комитета госконтроля, прокуратуры

Указом N 510 формами государственного контроля (надзора) определены:

- 1) выборочные проверки;
- 2) внеплановые проверки;
- 3) мероприятия технического (технологического, поверочного) характера;
- 4) меры профилактического и предупредительного характера.

Плановые проверки не проводятся!!!

Указом N 510 не предусмотрен такой вид контрольного мероприятия, как ревизия!

3. Проверка как форма государственного контроля (надзора)

- Указом N 510 **под проверкой понимается** совокупность мероприятий, проводимых для оценки соответствия требованиям законодательства любой осуществляемой деятельности, в том числе финансово-хозяйственных операций, а также действий (бездействия) работников контролирующих и надзорных органов.
- В Указе N 510 определены виды проверок.

Указ N 510 — первый законодательный акт, определивший единые подходы к осуществлению контрольной и надзорной деятельности.

Проводить проверки теперь могут только государственные органы (структурные подразделения, территориальные органы, подчиненные организации) и иные организации, которые уполномочены законодательными актами на осуществление контроля (надзора) и включены в перечень контролирующих (надзорных) органов с указанием сфер их деятельности, утвержденный Указом N 510. Таким образом, должно одновременно выполняться два этих условия.

Основания проведения внеплановых проверок

Основания проведения внеплановых проверок предусмотрены п. 5 и 9 Указа N 510.

По основаниям, изложенным в подп. 9.1 п. 9 Указа N 510, внеплановые проверки могут назначаться по поручению Президента, Президиума Совета Министров, Генеральным прокурором (его заместителями), а также руководителем (одним из его уполномоченных заместителей) контролирующего (надзорного) органа республиканского уровня. Руководитель территориального органа, структурного подразделения, подчиненной организации не может назначить проверку.

Проверку органов Комитета может назначить Председатель Комитета, его заместители и председатели комитетов государственного контроля областей на основании наличия информации о совершаемом (совершенном) нарушении законодательства, использовании (расходовании) проверяемым субъектом бюджетных средств, средств государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов, государственного имущества и мер государственной поддержки.

Согласно подп. 9.2 п. 9 Указа N 510 **внеплановые проверки могут назначаться** руководителями (их уполномоченными заместителями) контролирующих и надзорных органов любого уровня, в частности при проведении дополнительной, встречной, контрольной проверки, внеплановых тематических оперативных проверок, для получения доказательств по делу об административном правонарушении, а также при наличии поручения органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу, руководителей органов уголовного преследования и судов по находящимся в их производстве материалам.

К внеплановым относятся встречные проверки, которые проводятся для установления (подтверждения) достоверности совершения финансово-хозяйственных операций между проверяемым субъектом и его контрагентами или третьими лицами, имеющими отношение к проверяемым операциям. В иных случаях встречные проверки проводить нельзя. Новация в том, что такие проверки запрещено проводить, если сумма финансовой операции (денежной оценки хозяйственной операции) на момент совершения не превышает 250 базовых величин, финансовой операции с иностранными организациями и физическими лицами, зарегистрированными за пределами страны, — 500 базовых величин.

Эти ограничения не применяются в случаях:

осуществления финансово-хозяйственных операций с использованием (расходованием) бюджетных средств, средств государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов, государственного имущества, мер государственной поддержки; установления фактов оформления финансово-хозяйственных операций документами, содержащими недостоверные сведения и (или) оформленными с нарушениями требований законодательства;

если встречная проверка назначена в рамках возбужденного уголовного дела или по поручениям руководителей органов уголовного преследования и судов по находящимся в их производстве материалам.

К внеплановым относятся и контрольные проверки, которые проводятся для проверки устранения нарушений, выявленных в ходе предыдущей проверки. Поскольку требование (предписание) об устранении нарушений является обязательным для исполнения, о выполнении каждого его пункта субъект в установленные в этом документе сроки обязан письменно сообщить контролирующему (надзорному) органу. Должностное лицо, подписавшее (утвердившее) такое требование (предписание), не позднее двух рабочих дней со дня получения сообщения вправе назначить контрольную проверку.

Дополнительные проверки проводятся:
для подтверждения обоснованности доводов, изложенных в возражениях по акту (справке) проверки либо в жалобе на решение контролирующего (надзорного) органа, требование (предписание) об устранении нарушений;
изучения дополнительных вопросов по материалам, поступившим в органы уголовного преследования, суды, либо материалам, находящимся в их производстве;
изучения причин несоблюдения проверяющими установленного порядка назначения и проведения проверок.

Внеплановые тематические оперативные проверки проводятся

при необходимости оперативного выявления и пресечения нарушений законодательства в момент их совершения на ограниченной территории либо в отношении торговых объектов, транспортных средств, иных мест осуществления деятельности. Регламентирован исчерпывающий перечень проверяемых вопросов. Один и тот же контролирующий (надзорный) орган (его структурное подразделение, территориальный орган, подчиненная организация) не может чаще одного раза в месяц проводить проверку на одной и той же территории, за исключением случаев, когда есть поручение Президента или Президиума Совета Министров.

На проведение таких проверок в пределах компетенции уполномочены органы Комитета, Государственной инспекции охраны животного и растительного мира при Президенте, Министерство по налогам и сборам, Министерство природных ресурсов и охраны окружающей среды, Государственный комитет по стандартизации и их территориальные органы, Национальный банк и его главные управления по областям, подразделения Государственной автомобильной инспекции, Транспортная инспекция Министерства транспорта и коммуникаций и ее филиалы.

Указом N 510 предусмотрены и иные основные принципы проведения проверок:

нет ограничений для осуществления проверок по вопросам использования (расходования) бюджетных средств, средств государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов, государственного имущества и мер государственной поддержки.

Субъекты, их использующие, относятся к высокой группе риска и могут проверяться в плановом порядке ежегодно. Даже если с момента регистрации не прошло два года и от плановых проверок субъект освобожден, такие вопросы могут быть проверены внепланово.

Введен двухлетний мораторий для проведения любых видов проверок со дня:

-регистрации субъектов хозяйствования. Если юридическое лицо создано в результате реорганизации, на него мораторий не распространяется;

-присвоения учетного номера плательщика — в отношении обособленных подразделений организаций;

-создания — в отношении представительств иностранных организаций;

-первоначальной выдачи специального разрешения (лицензии) — в отношении лиц, осуществляющих частную нотариальную деятельность;

-первоначальной уплаты сбора за осуществление ремесленной деятельности, деятельности по оказанию услуг в сфере агрозкотуризма.

Основания для проведения в течение срока моратория внеплановых проверок определены в п. 5 Указа N 510.

Органы Комитета в течение действия моратория вправе проводить проверки (поручить их проведение иным контролирующим органам), если есть поручение Главы государства или информация:

- о лжепредпринимательстве;**
- совершении незаконных финансовых операций на сумму, превышающую 1000 базовых величин.**

Под финансовой операцией следует понимать сделку со средствами независимо от формы и способа ее осуществления.

Органы финансовых расследований в течение моратория могут назначать внеплановые проверки по возбужденному уголовному делу, а также по находящимся в их производстве материалам, свидетельствующим о совершении коррупционных правонарушений и преступлений, легализации доходов, полученных незаконным путем, и финансировании террористической деятельности. По решению руководителя контролирующего (надзорного) органа (в том числе территориального органа, структурного подразделения, подчиненной организации) или его уполномоченного заместителя могут проводиться проверки соблюдения порядка оптовой и (или) розничной торговли товарами несобственного производства, использования бюджетных средств, мер государственной поддержки, государственного имущества, встречные, а также контрольные, дополнительные проверки.

Среди принципов проверок – недопустимость проверки субъекта по одному и тому же вопросу за один и тот же период. Кроме того, проверка может проводиться за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором принято решение о назначении проверки, а также за истекший период текущего года (исключения предусмотрены п. 12 и 13 Указа N 510).

Один из главных принципов проверки — не наказывать за мелкие экономические ошибки. Главой государства определены основания малозначительности правонарушений, при наличии которых не применяются меры административной ответственности, если субъект хозяйствования устранит нарушения и (или) возместит вред государству или иным лицам в течение трех рабочих дней со дня подписания акта проверки.

Так, с 1 января 2010 г. **не являются правонарушениями:**

- неуплата или неполная уплата налогов, сборов (пошлин) в размере не более одного процента от исчисленных сумм платежей, учет которых осуществляется налоговыми органами, по итогам года (его части);
- неисполнение (ненадлежащее исполнение) иных обязательств, повлекшее причинение вреда, в размере не более одного процента от подлежавших исполнению обязательств за проверенный период;
- использование денежных средств и товарно-материальных ценностей с нарушением законодательства на сумму не более 10 базовых величин.

Поскольку штраф может в несколько раз превышать денежную оценку нарушения законодательства, введение такого рода «амнистии» снижает давление на субъектов хозяйствования.

Проверяемым субъектам предоставлены дополнительные правовые гарантии: субъект признается добросовестно исполняющим требования законодательства, пока не доказано иное (презумпция невиновности). В случае неясности или нечеткости предписаний акта законодательства решения должны приниматься в пользу проверяемого субъекта.

Впервые четко определены обязанности проверяемых субъектов (п. 8 Положения). Субъект, помимо прочего, обязан обеспечить возможность проведения проверки в срок, указанный в уведомлении. Если за проверенный период вопросы, указанные в уведомлении, проверены иными органами и по ним составлен акт (справка), субъект обязан до начала проверки письменно проинформировать об этом и направить копию акта (справки). В установленные сроки он обязан письменно сообщить органу, проводившему проверку, о выполнении каждого пункта решения, требования (предписания) об устранении нарушений. При невыполнении установленных обязанностей субъекты (должностные лица) могут быть привлечены к административной ответственности (ст. 23.1, 23.2, 23.4 и 23.16 КоАП).

Согласно Указу N 510 за достоверность документов, сведений и фактов, указанных в справках, объяснениях и расчетах, ответственность несут должностные лица и представители проверяемого субъекта.

Указ N 510 усилил ответственность за совершение грубых нарушений законодательства. Орган, выявивший нарушения, относимые законодательными актами и постановлениями Совета Министров к грубым, вправе внести в регистрирующий орган представление о ликвидации юридического лица, прекращении деятельности предпринимателя, в лицензирующий орган – об аннулировании лицензии, выданной частному нотариусу. Регистрирующий орган вправе обратиться в хозяйственный суд с иском, а лицензирующий орган – принять решение об аннулировании лицензии. Собственник (учредитель, участник) ликвидированного юридического лица, физическое лицо вправе обратиться за регистрацией по истечении года со дня принятия судом решения о ликвидации (прекращении деятельности). Также по истечении года со дня принятия лицензирующим органом решения об аннулировании лицензии лицо вправе обратиться за ее получением.

В Указе N 510 уточнены полномочия контролирующих (надзорных) органов (п. 4 Положения). Приостановление (запрет) деятельности проверяемого субъекта, производственных участков, оборудования, операций по счетам, наложение ареста на имущество, задержание транспортных средств, арест и (или) изъятие товарно-материальных ценностей, которые являются предметами нарушения законодательства, а также орудиями и средствами совершения нарушения законодательства, опечатывание касс, помещений, мест хранения документов и (или) имущества, иные ограничения деятельности проверяемого субъекта могут применяться только в случае, когда такие полномочия прямо установлены Положением или иными законодательными актами. Поэтому, если полномочия по перечисленным вопросам определены подзаконными актами, контролирующие (надзорные) органы не имеют права налагать указанные ограничения.

Что нового внесло Положение в процедуру проведения проверок?

Ранее вопрос о наличии родственных или иных связей между субъектом и проверяющим законодательно не регулировался, однако Указ N 510 установил, что проверяющий не имеет права участвовать в проверке и обязан заявить самоотвод, если:

- является учредителем (акционером, участником, членом) либо работником проверяемого субъекта;
- является близким родственником проверяемого субъекта, учредителя (акционера, участника, члена) или работника проверяемого субъекта (к близким родственникам относятся родители, дети, усыновители, усыновленные (удочеренные), родные братья и сестры, дед, бабушка, внуки, а также супруги);
- являлся работником проверяемого субъекта в течение менее трех лет до дня начала проверки;
- имеются другие обстоятельства, которые могут вызвать прямую или косвенную заинтересованность в результатах проверки.

Заявление о самоотводе обязательно для работников контролирующих (надзорных) органов. При наличии оснований мотивированный, с четким указанием основания, не позволяющего проверяющему участвовать в проверке, отвод в письменной форме может быть заявлен проверяемым субъектом не позднее двух рабочих дней со дня начала проверки. Вопрос о замене проверяющего либо отказе в отводе решается руководителем контролирующего (надзорного) органа не позднее рабочего дня, следующего за днем заявления самоотвода (отвода). Если самоотвод (отвод) заявлен в ходе проведения проверки, ее проведение не приостанавливается.

Проверка осуществляется с применением методов и способов, установленных законодательством. Приказом Комитета государственного контроля Республики Беларусь от 4 января 2010 г. N 1 утверждена Инструкция о методах и способах осуществления проверок органами Комитета государственного контроля Республики Беларусь.

В Указе N 510 четко определены сроки проведения проверок. Это исключает их искусственное затягивание, дает возможность субъектам осуществлять нормальную хозяйственную деятельность.

Закрепленный Указом N 510 общий срок проведения проверки не может превышать:
для предпринимателей, лиц, осуществляющих частную нотариальную, ремесленную деятельность, деятельность в сфере агротуризма, — 15 рабочих дней;
иных проверяемых субъектов — 30 рабочих дней.

Эти сроки не распространяются на проверки, проводимые по поручениям органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу или по находящимся в их производстве и производстве судов материалам.

Срок проведения внеплановой тематической оперативной проверки одного проверяемого субъекта (обособленного подразделения) не должен превышать трех рабочих дней, а контрольной проверки — пяти рабочих дней. Срок проведения дополнительной проверки не может превышать 10 рабочих дней.

Проведение внеплановой проверки (за исключением тематической, оперативной и контрольной) может быть продлено или приостановлено по основаниям и на срок, предусмотренные для проведения плановой проверки. В случае необходимости проведения в процессе контрольной проверки испытания продукции, обследования производства срок контрольной проверки по решению руководителя государственного органа может быть продлен не более чем на 15 рабочих дней.

Приостановить либо продлить проверку может только руководитель государственного органа, предусмотренного п. 15 Положения.

Это республиканские органы государственного управления, иные государственные организации, подчиненные Правительству, органы Комитета, Генеральная прокуратура, Национальный банк, Высший Хозяйственный Суд, Управление делами Президента, Национальный статистический комитет, Национальная академия наук, областные и Минский горисполкомы, Государственная инспекция охраны животного и растительного мира при Президенте, Национальная государственная телерадиокомпания, республиканские государственно-общественные объединения. Таким образом, руководители структурных подразделений контролирующих (надзорных) органов, подчиненных организаций, территориальных органов не наделены указанными правами.

Новацией является **направление проверяемому субъекту уведомления** о назначении плановой проверки не позднее чем за 10 рабочих дней до ее начала. Форма уведомления утверждена постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 18 марта 2010 г. N 383 «О некоторых мерах по реализации Указа Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. N 510». Уведомление, направленное по последнему известному месту нахождения (жительства) проверяемого субъекта, считается полученным им по истечении трех дней со дня направления, поэтому должно направляться с расчетом десять рабочих дней плюс три календарных.

Уведомление должно содержать:

- наименование органа, который будет проводить проверку;
- наименование (фамилию, имя, отчество) проверяемого субъекта (при отсутствии наименования у проверяемого обособленного подразделения – адрес его места нахождения);
- дату начала проверки;
- проверяемый период;
- указание на основание проведения проверки (пункт координационного плана);
- исчерпывающий перечень вопросов, подлежащих проверке.

Таким образом, Указ N 510 предоставляет субъекту возможность подготовиться к проверке. Если вопросы за соответствующий период ранее были проверены иным органом, то субъект обязан проинформировать об этом. Эти вопросы, как правило, повторно не проверяются. Возможен однократный перенос срока проверки по предложению проверяемого субъекта, если заявление подано не позднее трех рабочих дней со дня получения уведомления.

Проверка проводится на основании предписания руководителя контролирующего (надзорного) органа или его уполномоченного заместителя (для структурного подразделения контролирующего (надзорного) органа – его уполномоченного руководителя), заверенного печатью контролирующего (надзорного) органа или оформленного на фирменном бланке. В предписании указывается исчерпывающий перечень вопросов и проверяемый период (не указывается при проведении внеплановой тематической оперативной проверки).

Контролирующие (надзорные) органы обязаны вести отдельный учет выданных предписаний в порядке, установленном постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 29 декабря 2009 г. N 1732 «Об утверждении Положения о порядке учета контролирующими (надзорными) органами выданных предписаний на проведение проверок».

Существенно расширены права проверяемых субъектов.

При наличии возражений по акту (справке) проверки проверяемый субъект (представитель) делает об этом запись перед своей подписью и не позднее 15 рабочих дней со дня подписания акта (справки) представляет в письменном виде возражения по его (ее) содержанию в контролирующий (надзорный) орган. Согласно Указу N 673 этот срок был пять рабочих дней.

Проверяющий изучает возражения и в течение 15 рабочих дней составляет письменное заключение. Для подтверждения обоснованности возражений не позднее 10 рабочих дней со дня их поступления может быть назначена дополнительная проверка. В этом случае письменное заключение по возражениям направляется либо вручается проверяемому субъекту (его представителю) под роспись не позднее 10 рабочих дней со дня завершения дополнительной проверки.

Невнесение должностным лицом контролирующего (надзорного) органа записи о проведении проверки в книгу учета проверок (журнал производства работ), нарушение установленного порядка назначения проверки являются основанием для признания проверки вышестоящим контролирующим (надзорным) органом (руководителем контролирующего (надзорного) органа), если вышестоящий орган отсутствует) незаконной.

Совершение должностным лицом контролирующего (надзорного) органа деяний, повлекших признание проверки незаконной, влечет наложение штрафа в размере от 20 до 100 базовых величин, а также в некоторых случаях привлечение к дисциплинарной ответственности.

Таким образом, Указ N 510 направлен на повышение ответственности должностных лиц контролирующих (надзорных) органов, существенное сокращение проверок, дальнейшую защиту прав и законных интересов проверяемых субъектов.

Список используемых источников

- ▣ Контроль и аудит : пособие / В.Н. Лемеш. – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2017. – 316 с.
- ▣ Пупко, Г.М. Аудит и ревизия: учеб. пособие – Минск : УП «Книжный дом», 2012. – 512 с.
- ▣ Макеенко, Г. И. Методика проведения комплексной проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятий : учеб.-метод. пособие - Минск, 2015. – 240 с.
- ▣ Конституция Республики Беларусь 1994 года (с изм. и доп., принятыми на республиканских референдумах 24 ноября 1996 г. и 17 октября 2004 г.).