

Указ Президента Республики Беларусь

№

г. Минск

О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности

В целях оптимизации контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь, снижения воздействия со стороны контролируемых (надзорных) органов на субъектов предпринимательской деятельности **п о с т а н о в л я ю:**

1. Ввести до 1 января 2018 г. мораторий на проведение контролирующими (надзорными) органами проверок в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 "О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь".

2. В период действия моратория, предусмотренного пунктом 1 настоящего Указа, допускается проведение проверок:

по поручению Президента Республики Беларусь;

по поручению Премьер-министра Республики Беларусь, Председателя Комитета государственного контроля, Генерального прокурора Республики Беларусь в отношении конкретных юридических лиц или индивидуальных предпринимателей;

Комитетом государственного контроля при наличии у него информации, свидетельствующей о совершении финансовых операций с нарушением требований законодательства (незаконных финансовых операций¹) на сумму, превышающую 1000 базовых величин, а также в отношении субъектов, включенных в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере (далее – реестр) в соответствии

1. Для целей настоящего Указа термин "финансовая операция" имеет значение, определенное в Законе Республики Беларусь от 30 июня 2014 года "О мерах по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения".

с Указом Президента Республики Беларусь от 23 октября 2012 г. № 488 "О некоторых мерах по предупреждению незаконной минимизации сумм налоговых обязательств", и иных проверяемых субъектов – при наличии сведений о совершении сделок (операций) с субъектами, включенными в реестр;

соблюдения бюджетного законодательства, законодательства об использовании бюджетных средств – по поручению Министра финансов в отношении конкретных юридических лиц или индивидуальных предпринимателей, соблюдения налогового законодательства – по поручению Министра по налогам и сборам в отношении конкретных юридических лиц или индивидуальных предпринимателей;

по поручениям органов уголовного преследования и судов по возбужденному уголовному делу;

по согласованию с органами прокуратуры при наличии у надзорного органа информации, свидетельствующей о фактах возникновения на поднадзорных объектах угрозы причинения либо причинения вреда жизни, здоровью граждан, окружающей среде, безопасности государства;

юридического лица, индивидуального предпринимателя, иного проверяемого субъекта по его заявлению.

3. Внести в Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 "О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь" следующие изменения:

3.1. в пункте 1:

часть первую после слова "органов" дополнить словами ", уполномоченных проводить проверки";

дополнить пункт частью третьей следующего содержания:

"Делегирование контролируемыми (надзорными) органами своих контрольных (надзорных) полномочий иным юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, а также проведение проверок коммерческими организациями не допускается.";

3.2. дополнить пунктом 1¹ следующего содержания:

"1¹. Государственный контроль (надзор) за деятельностью проверяемых субъектов осуществляется контролируемыми (надзорными) органами в форме:

выборочных проверок;

внеплановых проверок;

мероприятий технического (технологического, поверочного) характера;

мер профилактического и предупредительного характера, указанных в части пятой пункта 15 настоящего Указа.";

3.3. дополнить пунктом 3¹ следующего содержания:

"3¹. Мероприятия технического (технологического, поверочного) характера имеют предупредительно-профилактическую направленность.

Проведение выборочных и внеплановых проверок по вопросам, относящимся к мероприятиям технического (технологического, поверочного) характера не допускается.

По результатам проведения мероприятий технического (технологического, поверочного) характера в случае выявления на территории и (или) объектах субъекта нарушений контролирующие (надзорные) органы в пределах своей компетенции выносят требования (предписания) об их устранении в установленный срок.

В случае выполнения субъектом требований (предписаний) об устранении нарушений в установленный срок меры ответственности за данные нарушения в отношении проверяемого субъекта и (или) его должностных лиц не применяются.

При выявлении нарушений, устранение которых невозможно, меры ответственности применяются в порядке, установленном законодательством.

В целях обеспечения национальной безопасности, охраны жизни и здоровья граждан, охраны окружающей среды контролирующим (надзорным) органом может направляться рекомендация о приостановлении (запрете) деятельности проверяемого субъекта (его цехов, производственных участков), объекта строительства, оборудования, производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), эксплуатации транспортных средств, до устранения нарушений, послуживших основанием направления рекомендации.

О принятом на основании рекомендации решении проверяемый субъект информирует контролирующий (надзорный) орган не позднее одного рабочего дня, следующего за днем получения рекомендации.

В случае принятия проверяемым субъектом решения о нецелесообразности приостановления (запрета) деятельности проверяемого субъекта (его цехов, производственных участков), объекта строительства, оборудования, производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), эксплуатации транспортных средств контролирующий (надзорный) орган вправе обратиться в суд с заявлением об установлении такого приостановления (запрета).“;

3.4. в пункте 4:

дополнить пункт после абзаца четвертого абзацем следующего содержания:

”ввода в эксплуатацию объекта – в части деятельности проверяемого субъекта в отношении этого объекта;“;

абзацы пятый и шестой считать соответственно абзацами шестым и седьмым;

3.5. в части первой пункта 5:

из абзаца третьего слова ”лжепредпринимательстве, либо совершении сделок (операций) с лицами, в деятельности которых установлены признаки лжепредпринимательства, или“ исключить;

абзац пятый изложить в следующей редакции:

”по поручению органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу;“;

абзацы шестой, седьмой, десятый, одиннадцатый, тринадцатый и пятнадцатый исключить;

абзацы восьмой, девятый, двенадцатый и четырнадцатый считать абзацами шестым – девятым;

из абзаца девятого слова ”руководителями (их заместителями) органов уголовного преследования, судов по находящимся в их производстве делам (материалам),“ исключить;

3.6. пункт 6 изложить в следующей редакции:

”6. По истечении срока, определенного в пункте 4 настоящего Указа, в отношении проверяемого субъекта может быть проведена проверка при ее включении в план выборочных проверок (далее – выборочная проверка).

Выборочная проверка назначается на основании критериев оценки степени риска для отбора проверяемых субъектов при проведении выборочной проверки и с учетом результатов анализа имеющейся в распоряжении контролирующего (надзорного) органа информации, свидетельствующей о высокой степени риска нарушений законодательства и невозможности их выявления и (или) устранения иными формами государственного контроля (надзора), в соответствии с которой деятельность конкретного проверяемого субъекта подлежит проверке, но не требует ее безотлагательного начала, в том числе:

представленной проверяемым субъектом по контрольному списку вопросов (чек-листу), а также данных государственной статистической отчетности, аудиторского заключения (при его наличии);

полученной в ходе осуществления мер профилактического и предупредительного характера;

полученной от органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу, руководителей (их уполномоченных заместителей) органов уголовного преследования республиканского уровня и судов по находящимся в производстве органов уголовного преследования и судов делам (материалам);

полученной от государственного органа, иностранного государства, иной организации или физического лица.

Критерии оценки степени риска для отбора проверяемых субъектов при проведении выборочной проверки определяются государственными органами (организациями), указанными в части первой пункта 15 Положения о порядке организации и проведения проверок, утвержденного

настоящим Указом, по согласованию с Межведомственным советом по контрольной (надзорной) деятельности на основании методики формирования системы оценки риска.

Методика формирования системы оценки риска утверждается Советом Министров Республики Беларусь по согласованию с Комитетом государственного контроля Республики Беларусь и Генеральной прокуратурой Республики Беларусь.“;

3.7. пункт 7 исключить;

3.8. в пункте 8:

слово ”плановые“ заменить словом ”выборочные“ в соответствующих числе и падеже;

в части первой слова ”в течение календарного года“ заменить словами ”чаще одного раза в течение трех календарных лет“;

3.9. в пункте 9:

абзац первый изложить в следующей редакции:

”9. В ходе внеплановой проверки подлежат проверке только те вопросы (сферы), к которым относятся факты и обстоятельства, выявленные в отношении конкретных проверяемых субъектов и послужившие основанием для назначения данной внеплановой проверки.“;

дополнить пункт частями второй и третьей следующего содержания:

”Проведение нескольких внеплановых проверок одного и того же проверяемого субъекта в течение календарного года контролирующим (надзорным) органом, его вышестоящим органом, их структурными подразделениями (территориальными органами, подчиненными организациями) допускается только по решению должностных лиц, указанных в абзацах втором – пятом части первой подпункта 9.1 настоящего пункта.

Внеплановые проверки:“;

в части второй подпункта 9.1:

абзац четвертый исключить;

абзац пятый считать абзацем четвертым;

в подпункте 9.2:

из абзаца второго слова ”реорганизация проверяемого субъекта,“ исключить;

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

”поручение органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу;“;

абзац пятый исключить;

абзац шестой изложить в следующей редакции:

возникновение инфекционных заболеваний либо подозрений на них, установление несоответствия гигиеническим нормативам факторов среды обитания человека;

абзацы восьмой, девятый, одиннадцатый – шестнадцатый исключить;

абзацы десятый и семнадцатый считать соответственно абзацами восьмым и девятым;

в абзаце восьмом:

слова ”выявления и“ исключить;

дополнить абзац словами ”, при наличии основания, указанного в абзаце втором части второй подпункта 9.1 настоящего пункта, за исключением случаев проведения проверок, указанных в пункте 85 Положения о порядке организации и проведения проверок, утвержденного настоящим Указом“;

из абзаца девятого слова ”в отношении субъектов, относящихся к высокой группе риска,“ исключить;

подпункт 9.3 исключить;

3.10. дополнить Указ пунктом 9¹ следующего содержания:

”9¹. В случае, если проверяемый субъект, включенный в план выборочных проверок, реорганизован до начала выборочной проверки, контролирующей (надзорный) орган, запланировавший проверку, либо иной контролирующей (надзорный) орган, входящий в состав (систему) соответствующего государственного органа, ответственного за формирование сводных планов проверок, не позднее месяца, следующего за месяцем начала проверки, указанным в плане, вправе назначить и провести выборочную проверку в отношении юридического лица-правопреемника без внесения изменений в план выборочных проверок.“;

3.11. пункт 11 и подстрочное примечание к нему исключить;

3.12. из пункта 12 слова ”и встречных“ и ”, а также в отношении проверяемых субъектов, проверка которых ранее проведена в рамках ведомственного контроля“ исключить;

3.13. в пункте 13:

часть первую изложить в следующей редакции:

”13. Проверка проверяемого субъекта проводится за период, не превышающий трех календарных лет (проверка соблюдения налогового законодательства – за период, не превышающий пяти календарных лет, если иное не установлено законодательными актами), предшествующих году, в котором в установленном порядке принято решение о назначении проверки, а также за истекший период текущего календарного года.“

из абзаца четвертого части второй слова ”и налогового законодательства“ исключить;

из абзаца девятого части второй слова ”и встречных“ исключить;

3.14. в пункте 20:

абзац четвертый после слова ”органов“ дополнить словами ”, уполномоченных проводить проверки“;

абзац пятый исключить;

3.15. дополнить пунктом 20¹ следующего содержания:

”20¹. Образовать при Комитете государственного контроля Межведомственный совет по контрольной (надзорной) деятельности (далее – Совет).

Установить, что:

председателем Совета является Председатель Комитета государственного контроля;

в состав Совета входят представители Генеральной прокуратуры Республики Беларусь, иных контролирующих (надзорных) органов. В состав Совета также могут быть включены представители иных организаций. Персональный состав Совета и Положение о Совете утверждаются Комитетом государственного контроля и Генеральной прокуратурой Республики Беларусь;

основной задачей Совета является анализ состояния контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь и разработка предложений для государственных органов и иных организаций, реализующих функции контроля (надзора), по повышению эффективности этой деятельности;

организационно-техническое обеспечение деятельности Совета осуществляется Комитетом государственного контроля.

Совет вправе:

заслушивать отчеты должностных лиц государственных органов и иных организаций, наделенных контрольными (надзорными) полномочиями;

вносить предложения по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности;

запрашивать и получать от государственных органов, иных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей необходимую информацию;

вносить предложения о привлечении к ответственности должностных лиц, не обеспечивших надлежащую организацию контрольной (надзорной) деятельности.“;

3.16. в пункте 21:

в абзаце втором слова ”двенадцати месяцев“ заменить словами ”двадцати четырех месяцев“;

в абзаце седьмом слова ”, карантинного фитосанитарного“ заменить словами ”контроля, государственного карантинного фитосанитарного контроля (надзора)“;

из абзаца тринадцатого слова ”, за исключением проверок этих органов, проводимых в рамках ведомственного контроля“ исключить;

из абзаца двадцать четвертом слова ”Действие настоящего абзаца не распространяется на проверки финансово-хозяйственной деятельности подчиненных органов (подразделений) и организаций“ исключить;

из абзаца двадцать пятого слова «при осуществлении деятельности по использованию атомной энергии» исключить;

в абзаце двадцать девятом слово ”плановых“ заменить словом ”выборочных“;

дополнить пункт абзацами тридцать первым – тридцать седьмым следующего содержания:

”контрольных мероприятий для подтверждения обоснованности зачета либо возврата проверяемому субъекту превышения сумм налоговых вычетов над суммами налога на добавленную стоимость, исчисленными по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

проверки восстановленных проверяемым субъектом документов бухгалтерского, налогового учета и (или) других документов, связанных с налогообложением, представленных в налоговый орган в течение сроков, определенных налоговым законодательством;

контрольных мероприятий для подтверждения устранения проверяемым субъектом нарушений, выявленных в ходе проверки или мониторинга;

контрольных (надзорных) мероприятий по заявлению проверяемого субъекта;

проверок при реорганизации проверяемого субъекта;

проверок факта неосуществления юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем деятельности в течение последних шести месяцев подряд (в целях признания задолженности такого субъекта безнадежным долгом и ее списания);

ведомственного контроля“;

3.17. в пункте 22:

в части третьей:

после слов ”обжалованы проверяемым субъектом“ дополнить словами ”в отношении проверки, назначенной контролирующим органом, – в комитеты государственного контроля областей, проверяемым субъектом с местом нахождения в г. Минске – в Комитет государственного контроля и (или) в суд в соответствии с установленной подведомственностью, в отношении проверки, назначенной надзорным органом, – в органы прокуратуры и (или)“;

после слов ”настоящего пункта,“ дополнить словами ”в комитеты государственного контроля областей (Комитет государственного контроля), в органы прокуратуры и“;

дополнить пункт после части третьей частью следующего содержания:

”В случае установления при рассмотрении комитетами государственного контроля областей (Комитетом государственного контроля) либо органами прокуратуры заявления (жалобы) проверяемого субъекта нарушений, указанных в части первой настоящего пункта, этими органами в адрес контролирующего (надзорного) органа выносится предписание об устранении нарушений.“;

части четвертую и пятую считать соответственно частями пятой и шестой;

в части пятой слово ”первой“ заменить словом ”седьмой“;

дополнить пункт частью седьмой следующего содержания:

”К грубым нарушениям требований настоящего Указа, совершенных должностным лицом контролирующего (надзорного) органа, относятся:

невнесение записи о проведении проверки в книгу учета проверок (журнал производства работ) при представлении этой книги (журнала);

отсутствие оснований проведения проверки;

превышение установленных сроков проведения проверки;

проверка выполнения требований законодательства, если такие требования не относятся к компетенции контролирующего (надзорного) органа, проводящего проверку;

требование от проверяемого субъекта предоставления документов и (или) информации, если они не относятся к вопросам, указанным в предписании на проведение проверки;

отбор проб и образцов для проведения исследований, испытаний, технических освидетельствований, экспертиз, в количестве, превышающем установленные законодательством нормы, необходимые для проведения таких исследований, испытаний, технических освидетельствований, экспертиз.“;

3.18. дополнить Указ пунктом 23 следующего содержания:

”23. Формирование предписаний на проведение проверок и их регистрация с централизованным учетом осуществляются в рамках интегрированной автоматизированной системы контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь.“;

3.19. в пункте 28 слова ”органами, осуществляющими контроль за финансово-хозяйственной деятельностью субъектов,“ заменить словами ”и надзорными органами“;

3.20. в Положении о порядке организации и проведения проверок, утвержденном этим Указом:

в пункте 2:

после абзаца первого дополнить пункт абзацем следующего содержания:

”встречная проверка – метод (способ) проведения проверки, используемый для установления (подтверждения) достоверности и законности совершения финансово-хозяйственных операций между проверяемым субъектом и его контрагентами или третьими лицами, имеющими отношение к проверяемым финансово-хозяйственным операциям;“;

абзацы второй – шестнадцатый считать абзацами третьим – семнадцатым;

абзац пятый исключить;

абзацы шестой – семнадцатый считать абзацами пятым – шестнадцатым;

в абзаце шестом пункта 3, абзаце втором пункта 7 слова ”координационный план контрольной (надзорной) деятельности“ заменить словами ”план выборочных проверок“;

в пункте 5:

из части первой слова ”деятельности проверяемого субъекта, его цехов (производственных участков), оборудования,“ и ”эксплуатации транспортных средств,“ исключить;

часть вторую изложить в следующей редакции:

”В целях обеспечения национальной безопасности, охраны жизни и здоровья граждан, охраны окружающей среды контролирующим (надзорным) органом может направляться рекомендация о приостановлении (запрете) деятельности проверяемого субъекта (его цехов, производственных участков), объекта строительства, оборудования, производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), эксплуатации транспортных средств.“;

в абзаце втором пункта 9, пунктах 18, 22, абзаце первом части первой и части второй пункта 27, пунктах 28, 29, 31 и 101 слово ”плановых“ заменить словом ”выборочных“ в соответствующих числе и падеже;

в части первой пункта 15:

слова ”Координационные планы контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь (далее – координационные планы)“ заменить словами ”Планы выборочных проверок (далее – планы)“;

слова ”Верховным Судом,“, ”Национальной академией наук Беларуси,“, ”Государственным комитетом судебных экспертиз,“ ”, Национальной государственной телерадиокомпанией, республиканскими государственно-общественными объединениями“ и ”(в том числе планируемые к проведению в рамках ведомственного контроля“) исключить;

из пунктов 16, 20, абзаца шестого части первой пункта 23 слово ”координационный“ в соответствующих числе и падеже исключить;

в пункте 17:

из части третьей слова ”, отнесенному к средней или низкой группам риска,“ исключить;

слово ”плановой“ заменить словом ”выборочной“;

в части четвертой слово ”проверок“ заменить словами ”выборочных проверок“;

в пункте 19:

слово ”плановой“ заменить словом ”выборочной“;

слово ”координационном“ исключить;

в пункте 21:

слова ”Координационный план“ заменить словом ”План“;

в абзаце третьем части третьей пункта 24 слова ”координационного плана для плановых“ заменить словами ”плана для выборочных“;

в пункте 25:

из части второй слова ”руководителей (их заместителей) органов уголовного преследования и судов по находящимся в их производстве делам (материалам)“ исключить;

дополнить пункт частью третьей следующего содержания:

”По результатам встречной проверки меры ответственности в отношении контрагента или третьих лиц проверяемого субъекта не применяются.“;

в пункте 26:

из части первой слово ”, контрольной“ исключить;

из частей второй и пятой слова ”, руководителей (их заместителей) органов уголовного преследования и судов по находящимся в их производстве делам (материалам)“ исключить;

часть четвертую исключить;

часть пятую считать частью четвертой;

в пункте 29 слова ”и контрольной проверок“ заменить словом ”проверки“;

пункт 30 исключить;

в пункте 32:

в части первой слово ”плановой“ заменить словом ”выборочной“;

часть вторую исключить;

в части четвертой пункта 36 слова ”плановой проверки, а также может применяться при проведении“ заменить словами ”выборочной, а также“;

в пункте 73:

часть шестую дополнить словами ”, с приложением подтверждающих документов, а также предоставляет этому контролирующему (надзорному) органу возможность удостовериться на месте в устранении нарушений“;

часть седьмую исключить;

пункт 74 изложить в следующей редакции:

”74. В случаях выявления нарушений законодательства, создающих угрозу национальной безопасности, причинения вреда жизни и здоровью населения, окружающей среде, в день выявления нарушения направляется рекомендация о приостановлении (запрете) деятельности проверяемого субъекта, его цехов (производственных участков), оборудования, производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), эксплуатации транспортных средств до устранения нарушений, послуживших основанием направления рекомендации.

О принятом на основании рекомендации решении проверяемый субъект информирует контролирующий (надзорный) орган не позднее одного рабочего дня, следующего за днем получения рекомендации.

В случае принятия проверяемым субъектом решения о нецелесообразности приостановления (запрета) деятельности проверяемого субъекта, его

цехов (производственных участков), оборудования, производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), эксплуатации транспортных средств контролирующей (надзорной) орган вправе обратиться в суд с заявлением об установлении такого приостановления (запрета).“;

в пункте 78:

часть первую изложить в следующей редакции:

”78. Каждое лицо имеет право обжаловать решения контролирующих (надзорных) органов, требования (предписания) об устранении нарушений, действия (бездействие) их должностных лиц, если такое лицо полагает, что такие решения или действия (бездействие) нарушают его права и (или) законные интересы.“;

часть вторую после слов ”не установлены“ дополнить словами ”пунктом 22 Указа, утверждающего настоящее Положение, и иными“;

в пункте 79:

в части второй слова ”проверяемого субъекта“ заменить словами ”лица, подающего жалобу,“;

в пункте 83 слова ”проверяемому субъекту“ заменить словами ”лицу, подавшему жалобу,“;

в пункте 84:

в части второй:

абзац пятый исключить;

абзацы шестой – двадцать четвертый считать соответственно абзацами пятым – двадцать третьим;

абзац пятый изложить в следующей редакции:

”законодательства о предотвращении легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения*“;

абзацы девятый – одиннадцатый исключить;

абзацы двенадцатый – двадцать третий считать соответственно абзацами девятым – двадцатым;

абзац семнадцатый и девятнадцатый исключить;

абзацы восемнадцатый и двадцатый считать соответственно абзацами семнадцатым – восемнадцатым;

дополнить пункт частью третьей следующего содержания:

”Расширение перечня вопросов, предусмотренных частью второй настоящего пункта, проверяющими не допускается.“;

в пункте 85:

из части первой абзацы пятый и шестой исключить;

часть вторую изложить в следующей редакции:

”В случаях, указанных в части первой настоящего пункта, в предписании указывается территория, на которой будет проводиться внеплановая тематическая оперативная проверка.“;

в части второй пункта 86 слова ”тринадцатом – пятнадцатом“ заменить словами ”девятым – одиннадцатом“;

из части первой пункта 88 слова ”, а при проведении проверок, указанных в подпункте 9.3 пункта 9 Указа, утверждающего настоящее Положение, – по вопросам антимонопольного законодательства, законодательства о ценах и ценообразовании“ исключить;

пункт 92¹ исключить;

пункт 93 изложить в следующей редакции:

”93. Органы уголовного преследования по возбужденному уголовному делу, а также суды по находящимся в их производстве делам, поручают проведение проверки контролирующим (надзорным) органам, за исключением органов Комитета государственного контроля, в соответствии с их компетенцией, определенной в перечне контролирующих (надзорных) органов и сфер их контрольной (надзорной) деятельности, утверждаемом Указом, утверждающим настоящее положение.

Проверки, за исключением предусмотренных в частях первой и восьмой настоящего пункта, по поручениям органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу, а также судов по находящимся в их производстве делам проводятся Министерством финансов и его территориальными органами.

Министерство финансов при необходимости вправе привлекать в установленном порядке к участию в проверках, указанных в части второй настоящего пункта, представителей контролирующих (надзорных) органов, государственных органов и организаций (далее – организации).

Привлечение в соответствии с компетенцией представителей организаций для участия в проверках осуществляется путем направления в адрес организации письма за подписью Министра финансов (его заместителя) о выделении работников, обладающих необходимыми знаниями в той или иной области, с указанием проверяемых вопросов и срока, на который они привлекаются.

Организации не вправе отказать Министерству финансов в направлении соответствующих работников для проведения проверки.

Привлеченные представители организаций включаются в предписание Министерства финансов на проведение проверки.

Орган уголовного преследования, назначивший проведение проверки, обязан оказывать содействие в привлечении представителей организаций.

Проверки финансово-хозяйственной деятельности проверяемых субъектов, в том числе по вопросам правильности исчисления, своевременности и полноты уплаты налогов, сборов (пошлин) и иных обязательных платежей в бюджет, могут проводиться подразделениями

документальных проверок органов финансовых расследований по поручениям Департамента финансовых расследований Комитета государственного контроля, управлений этого Департамента по областям, по Минской области и г. Минску по возбужденному уголовному делу.“;

из пункта 93¹ слова ”руководителей (их заместителей) органов уголовного преследования и“, ”(материалам)“, ”(должностному лицу)“, ”(должностным лицом)“ исключить;

из пункта 94 слова ”руководителей (их заместителей) органов уголовного преследования и“ и ”(материалам)“ исключить;

из пункта 95 слова ”руководителя (его заместителя) органа уголовного преследования,“ и ”(материалы)“ исключить;

из пункта 96 слова ”руководителем (его заместителем) органа уголовного преследования,“ и ”(материалы)“ исключить;

из пункта 97 слова ”руководителей (их заместителей) органов уголовного преследования и“, ”(материалам)“, ”, руководителями (их заместителями) органов уголовного преследования“ и ”, руководителей (их заместителей)“ исключить.

3.21. пункт 7 Положения о проведении мониторинга, утвержденного этим Указом изложить в следующей редакции:

”7. При обнаружении в ходе мониторинга нарушений законодательства, создающих угрозу национальной безопасности, причинения вреда жизни и здоровью населения, окружающей среде, должностным лицом контролирующего (надзорного) органа в день выявления нарушения направляется рекомендация о приостановлении (запрете) деятельности проверяемого субъекта (его цехов, производственных участков), объекта строительства, оборудования, производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), эксплуатации транспортных средств до устранения нарушений, послуживших основанием направления рекомендации.

О принятом на основании рекомендации решении проверяемый субъект информирует контролирующий (надзорный) орган не позднее одного рабочего дня, следующего за днем получения рекомендации.

В случае принятия проверяемым субъектом решения о нецелесообразности приостановления (запрета) деятельности проверяемого субъекта, его цехов (производственных участков), оборудования, производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), эксплуатации транспортных средств контролирующий (надзорный) орган вправе обратиться в суд с заявлением об установлении такого приостановления (запрета).“;

3.22. перечень контролирующих (надзорных) органов и сфер их контрольной (надзорной) деятельности, утвержденный этим Указом изложить в новой редакции (прилагается);

3.23. признать утратившими силу критерии отнесения проверяемых субъектов к группе риска для назначения плановых проверок, утвержденные этим Указом.

4. Совершение должностным лицом контролирующего (надзорного) органа грубых нарушений требований настоящего Указа, за исключением случаев, предусмотренных статьей 23.79 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях, –

влечет наложение штрафа в размере от двух до тридцати базовых величин.

Предоставить право составлять протоколы об административном правонарушении, предусмотренном в части первой настоящего пункта, уполномоченным должностным лицам органов Комитета государственного контроля и прокуратуры, а рассматривать дела о данном правонарушении – органам Комитета государственного контроля (при составлении протоколов уполномоченными должностными лицами этих органов), районному (городскому) суду (в случае составления протоколов уполномоченными должностными лицами органов прокуратуры).

5. Предоставить право составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 23.79 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях, за правонарушения, совершенные должностными лицами контролирующими (надзорными) органов, уполномоченным должностным лицам органов Комитета государственного контроля и прокуратуры.

6. Виновные деяния должностных лиц, выразившиеся в ненадлежащем или несвоевременном выполнении норм настоящего Указа, повлекшем причинение ущерба государственной собственности либо существенного вреда государственным или общественным интересам, при наличии оснований влекут уголовную ответственность в соответствии с Уголовным кодексом Республики Беларусь.

7. Установить, что проверка соблюдения юридическим лицом, его обособленным подразделением, имеющим учетный номер плательщика, представительством иностранной организации, индивидуальным предпринимателем, нотариусом, осуществляющим нотариальную деятельность в нотариальном бюро, адвокатом, осуществляющим адвокатскую деятельность индивидуально, физическим лицом налогового законодательства проводится за период, не превышающий пяти календарных лет, предшествующих году, в котором в установленном порядке принято решение о назначении проверки и за истекший период текущего календарного года, если иное не установлено частью второй настоящего подпункта.

В случае представления налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль с изменениями и (или) дополнениями, согласно которой увеличивается (возникает) сумма полученного убытка по сравнению

с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом) по налогу на прибыль, или налоговой декларации (расчета) по налогу на добавленную стоимость с изменениями и (или) дополнениями, согласно которой увеличиваются налоговые вычеты по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом) по налогу на добавленную стоимость, за период свыше предусмотренного в части первой настоящего подпункта, проверка проводится за период, за который представлена налоговая декларация (расчет) с изменениями и (или) дополнениями.

Положения части первой настоящего пункта не распространяются на контроль в сфере декларирования физическими лицами доходов и имущества.

Налоговыми органами не проводится выездная проверка при ликвидации юридического лица (прекращении деятельности индивидуального предпринимателя), у которого в течение 36 месяцев подряд, предшествующих дню принятия регистрирующим органом решения о ликвидации (прекращении деятельности) либо дню направления в регистрирующий орган представления (предложения) о ликвидации (прекращении деятельности) субъекта хозяйствования, отсутствует движение денежных средств по счетам, открытым в банках и (или) небанковских кредитно-финансовых организациях, электронным кошелькам и (или) указанные счета, электронные кошельки отсутствуют. В этом случае налоговый орган направляет в регистрирующий орган справки и сведения, выдаваемые в соответствии с Положением о ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования, утвержденным Декретом Президента Республики Беларусь от 16 января 2009 г. № 1 "О государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования", или иными законодательными актами, предусматривающими представление таких справок (сведений) в отношении отдельных категорий плательщиков, на основании имеющейся у него информации о деятельности такого юридического лица, индивидуального предпринимателя.

Если в отчетном периоде налогового периода установлены факты неуплаты и излишней уплаты исчисляемого нарастающим итогом налога, сбора (пошлины), и со дня окончания отчетного периода истекло три года, подлежащая уплате сумма налога, сбора, (пошлины) исчисляется по итогам этого налогового периода. При этом пени начисляются с учетом установленных налоговым законодательством сроков уплаты сумм налога, сбора (пошлины), а также фактов излишне уплаченных в бюджет сумм налога, сбора (пошлины) в данном налоговом периоде.

Исчисление физическому лицу налога на недвижимость, земельного налога, сбора на финансирование государственных расходов производится налоговым органом не более чем за три календарных года, предшествующих году, в котором производится такое исчисление.

8. Совету Министров Республики Беларусь:

до 1 июля 2017 г. утвердить методику формирования системы оценки риска;

обеспечить доработку интегрированной автоматизированной системы контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь в соответствии с настоящим Указом в части формирования планов выборочных проверок – до 1 января 2018 г., в отношении иных требований этого Указа – до 1 июля 2018 г.;

до 1 декабря 2017 г.:

внести в установленном порядке предложения по корректировке нормативных правовых актов Главы государства, предусматривающие организацию и функционирование на базе служб ведомственного контроля подразделений по внутреннему (внутрихозяйственному) контролю, проводимому по решению собственника в целях анализа эффективности работы подчиненных (входящих в состав (систему) организаций и выработкой предложений по ее повышению;

представить на согласование Главе государства проект постановления Совета Министров Республики Беларусь о корректировке перечня мероприятий технического (технологического, поверочного) характера с учетом требований настоящего Указа;

ввести использование чек-листов всеми государственными органами (организациями), осуществляющими надзор в форме проверок;

внести в установленном порядке в Палату представителей Национального собрания Республики Беларусь проекта закона Республики Беларусь, предусматривающего приведение Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях и Процессуально-исполнительного кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях в соответствие с данным Указом;

обеспечить приведение иных актов законодательства в соответствие с настоящим Указом и принять иные меры по его реализации;

9. Комитету государственного контроля формировать планы выборочных проверок на полугодие, начиная с 1 июля 2018 г.

10. Комитету государственного контроля и Генеральной прокуратуре совместно с Советом Министров Республики Беларусь и иными заинтересованными в целях максимальной консолидации контрольных (надзорных) полномочий в одном государственном органе проработать с учетом международного опыта вопрос о создании интегрированных инспекций, уполномоченных на проведение проверок в смежных областях (сферах) деятельности, и внести предложения до 1 декабря 2017 г.

11. Государственным органам, указанным в части первой пункта 15 Положения о порядке организации и проведения проверок, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510,

до 1 сентября 2017 г. утвердить критерии оценки степени риска в целях отбора проверяемых субъектов для проведения выборочной проверки.

12. Настоящий Указ вступает в силу в следующем порядке:

пункты 1, 2, 4 - 11 и настоящий пункт – после официального опубликования этого Указа;

подпункт 3.15 пункта 3 – с 1 июля 2017 г.;

подпункт 3.18 пункта 3 – через два месяца после приемки интегрированной автоматизированной системы контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь в постоянную эксплуатацию;

иные нормы – с 1 января 2018 г.

Действие пунктов 1 и 2 настоящего Указа не распространяется на проверки, сведения о проведении которых внесены в книгу учета проверок до вступления в силу этого Указа, не оконченные до его вступления в силу. Такие проверки должны быть завершены в срок, указанный в предписании на их проведение без приостановления и продления, за исключением проверок, проводимых по поручениям органов уголовного преследования по возбужденным уголовным делам, руководителей этих органов по находящимся в их производстве делам (материалам).

Пункты 4 и 5 настоящего Указа действуют до вступления в силу закона Республики Беларусь о внесении соответствующих изменений в Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях и Процессуально-исполнительный кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях.

До приведения актов законодательства в соответствие с настоящим Указом они применяются в части, не противоречащей этому Указу.

Президент
Республики Беларусь

А.Лукашенко