

Информация об основных требованиях законодательства,
предъявляемых к осуществлению контроля и надзора в отношении
субъектов предпринимательской деятельности

Комитет государственного контроля Гродненской области информирует об основных требованиях законодательства, предъявляемых к осуществлению контроля и надзора в отношении субъектов предпринимательской деятельности.

С принятием Указа Президента Республики Беларусь от 16 октября 2017 г. №376 «О мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности» (далее – Указ № 376) реализован очередной этап выполнения поручений Главы государства о либерализации предпринимательской деятельности. В том числе путем реформирования контроля и надзора.

Указом № 376 внесены изменения и дополнения в Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» (далее – Указ № 510). Данные нормативные правовые акты являются основополагающими в регулировании контрольной и надзорной деятельности.

С 1 января 2018 г. **государственный контроль** субъектов хозяйствования может осуществляться **в 4-х формах:**

- выборочных проверок;
- внеплановых проверок;
- мероприятий технического (технологического, поверочного) характера;
- мер профилактического и предупредительного характера.

Контроль (надзор) в указанных формах могут осуществлять исключительно **контролирующие и надзорные органы**. Это те государственные органы (их структурные подразделения с правами юридического лица, территориальные органы, подчиненные организации), которые **уполномочены на осуществление контроля (надзора)** законодательными актами или нормативными правовыми актами Правительства Республики Беларусь.

Осуществление контроля и надзора **коммерческими** организациями **не допускается**. Временное исключение установлено для органов энергетического и газового надзора (в Гродненской области – РУП «Гродноэнерго» и УП «Гроднооблгаз»), которые вправе до 1 января 2019г. осуществлять надзор исключительно в форме мероприятий технического (технологического, поверочного) характера.

Проверяемыми субъектами являются организации, их обособленные подразделения, имеющие учетный номер плательщика,

представительства иностранных организаций, индивидуальные предприниматели, нотариусы, а также лица, осуществляющие адвокатскую деятельность индивидуально, ремесленную деятельность, деятельность в сфере агротуризма, временные (антикризисные) управляющие, не являющиеся юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями.

Незаконное вмешательство в деятельность проверяемого субъекта **запрещается** и влечет привлечение должностных лиц контролирующих (надзорных) органов к установленной законодательными актами ответственности.

Проверяемый субъект **признается добросовестно** исполняющим требования законодательства, **пока не доказано иное**.

В случае **неясности или нечеткости** предписаний акта законодательства **решения должны приниматься в пользу проверяемого субъекта**.

В случае, если субъект полагает, что у него *проверка назначена необоснованно, нарушен порядок ее назначения* (а именно без учета требований, предъявляемых Указом № 510 к назначению проверок), либо о проведении проверки *проверяющим не внесена запись в книгу учета проверок* субъект **вправе подать заявление (жалобу) о признании проверки незаконной**. Такая жалоба (заявление) может быть подана вышестоящему контролирующему (надзорному) органу (руководителю контролирующего (надзорного) органа, если вышестоящий контролирующий (надзорный) орган отсутствует) **в течение 10 дней со дня начала проверки**. Пропуск данного срока является основанием для отказа в рассмотрении жалобы.

По результатам рассмотрения жалобы (заявления) субъекта контролирующий (надзорный) орган не позднее 10 дней со дня ее получения принимает решение (о признании проверки незаконной либо отказе) и в течение 3-х рабочих дней направляет его копию субъекту. В определенных случаях - если проверка признана незаконной, соответствующее решение направляется и в органы Комитета госконтроля либо прокуратуру.

При несогласии с отказом в признании проверки незаконной субъект в 10-ти дневный срок со дня получения решения вправе подать заявление в суд с жалобой на действия (бездействие) должностных лиц контролирующего (надзорного) органа при невнесении записи в книгу учета проверок либо нарушении порядка назначения (необоснованного назначения) проверки. Если ответ субъектом по его жалобе не получен в установленные сроки, с указанным заявлением он вправе обратиться в суд в течение 10 дней со дня истечения срока, предоставленного

контролирующему (надзорному) органу на рассмотрение жалобы и направление ответа субъекту.

Проверки.

Проверки не должны нарушать производственно-хозяйственную деятельность проверяемых субъектов.

С проверкой к субъекту вправе выйти только те контролирующие (надзорные) органы, которые **включены в Перечень** контролирующих (надзорных) органов, уполномоченных проводить проверки, и сфер их контрольной (надзорной) деятельности, утвержденный Указом 510 (здесь и далее по тексту - в редакции Указа № 376).

Запрещены проверки в отношении субъектов, с даты государственной регистрации которых (присвоения учетного номера налогоплательщика) (за исключением реорганизованных), **не прошло 2 года**. Дополнительно введен **запрет на проверки в отношении объектов строительства**: с 1 января 2018 года деятельность субъектов в отношении объектов строительства не может быть проверена в течение 2-х лет после ввода этого объекта в эксплуатацию.

В указанный период могут быть назначены внеплановые проверки, но в исключительных случаях, определенных в пункте 8 Указа №510 (в том числе могут быть проверены те субъекты, в отношении которых имеется поручение Главы государства, а также использующие бюджетные средства, государственное имущество, меры господдержки и др.).

В ходе проверок проверяющие могут требовать от проверяемого субъекта **только те сведения и документы**, относящиеся к подлежащим проверке вопросам, которые субъект **обязан иметь, вести, составлять в соответствии с законодательными актами**.

Проверка **налогового законодательства** может быть проведена за период, не превышающий 5-ти календарных лет до года назначения проверки и истекший период текущего календарного года.

При планировании и проведении проверок субъектов все **надзорные органы** (за исключением органов прокуратуры) **обязаны использовать** контрольный список вопросов - **чек-лист**, по которому проводится опрос субъекта на предмет соблюдения им требований законодательства.

С такими списками вопросов (формы чек-листов) субъекты имеют возможность ознакомиться на официальных сайтах соответствующих контролирующих (надзорных) органов.

Проверки могут быть **выборочными** и **внеплановыми**.

Выборочные проверки.

Отменена норма законодательства, предусматривающая проведение плановых проверок в соответствии с координационными планами контрольной (надзорной) деятельности.

Предусмотрено проведение выборочных проверок с **1 января 2019 г.**

Для проведения выборочных проверок будут отбираться субъекты в порядке, установленном в пункте 9 Указа № 510. В том числе отбор должен проводиться с учетом критериев оценки степени риска совершения субъектом нарушений законодательства. То есть установлен риск-ориентированный подход к выбору субъекта проверки.

Для этого каждый государственный орган по своей сфере контроля (надзора) определяет перечень таких критериев и присваивает им баллы. Полученная матрица будет накладываться на подконтрольные субъекты. Те субъекты, у которых количество баллов превысит определенный уровень, так называемый индикатор, будут отнесены к высокой степени риска.

Критерии оценки степени риска должны быть в обязательном порядке согласованы с созданным при Комитете госконтроля Республики Беларусь Межведомственным советом по контрольной (надзорной) деятельности. В состав данного совета вошли как представители ряда министерств, так и бизнес-сообществ страны.

Внеплановые проверки.

С учетом того, что выборочные проверки будут проводиться с 2019 года, в 2018 году могут проводиться, при наличии оснований, внеплановые проверки.

При внеплановой проверке могут быть изучены **только те вопросы (сферы), к которым относятся факты и обстоятельства, явившиеся основанием для ее назначения.**

В течение года **несколько внеплановых проверок** одного и того же субъекта контролирующим (надзорным) органом, его вышестоящим органом, их структурными подразделениями (территориальными органами, подчиненными организациями) может проводиться только при наличии решения Главы государства и должностных лиц, перечисленных в части первой подпункта 12.2 пункта 12 Указа № 510.

Исключено более половины оснований для назначения внеплановых проверок. **Внеплановые проверки могут быть назначены исключительно в следующих случаях:**

- поручение Главы государства;
- поручение Совета Министров;
- наличие информации о фактах нарушения законодательства;
- использование субъектом бюджетных средств, государственного имущества, мер государственной поддержки;

- по вопросам осуществления банковской деятельности;
- проведение процедур экономической несостоятельности (банкротства);
- проведение дополнительной проверки;
- по возбужденному уголовному делу;
- возникновение инфекционных заболеваний либо подозрений на них, установление несоответствия гигиеническим нормативам факторов среды обитания человека;
- если субъект включен в Реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере;
- внеплановые тематические оперативные проверки;
- по вопросам обеспечения безопасности выпускаемой или находящейся в обращении продукции.

А если с даты государственной регистрации субъекта или присвоения УНП обособленному структурному подразделению (за исключением реорганизованных), создания представительства иностранной организации, первоначальной выдачи свидетельства о регистрации лиц, осуществляющих адвокатскую деятельность, и уплаты сбора за ремесленную и деятельность в сфере агротуризма **не прошло 2 года**, то проверка таких субъектов может быть проведена во внеплановом порядке в случае:

- поручения Главы государства;
- при наличии информации, свидетельствующей о совершении незаконных финансовых операций на сумму свыше 1000 базовых величин
- в отношении субъектов, включенных в реестр с повышенным риском правонарушений в экономической сфере;
- по поручению органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу;
- в случае установления инфекционного заболевания, связанного с деятельностью проверяемого субъекта;
- в рамках надзора за банковской деятельностью;
- в случае использования проверяемым субъектом бюджетных средств, госимущества, мер господдержки;
- при необходимости проведения дополнительных проверок.

Мероприятия технического (технологического, поверочного) характера.

Такая форма контроля может использоваться только теми контролирующими (надзорными) органами и только по тем мероприятиям, которые включены в *Перечень мероприятий технического (технологического, поверочного) характера*,

утвержденный постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 30.11.2012 №1105. Данный перечень должен быть доработан Правительством с учетом требований Указа №376. Контролирующие (надзорные) органы, не включенные в указанный перечень, не имеют права проводить такие мероприятия.

Сведения о мероприятиях технического (технологического, поверочного) характера по вопросам соблюдения ТНПА при строительстве вносятся в журнал производства работ.

Меры профилактического и предупредительного характера.

Такая форма государственного контроля может проводиться всеми контролирующими (надзорными) органами.

К таким мерам относятся:

- проведение мониторинга, направление рекомендаций по устранению выявленных недостатков;
- проведение разъяснительной работы о порядке соблюдения требований законодательства, применения его положений на практике;
- информирование субъектов (в т.ч. посредством сети Интернет, средств массовой информации) о типичных нарушениях, выявляемых в ходе проверок;
- проведение семинаров, круглых столов и другого.

Наиболее часто применяемая контролирующими (надзорными) мера профилактики совершения правонарушений – **мониторинг**. Он проводится в целях выявления и предотвращения совершения нарушений без использования полномочий, предоставленных контролирующим (надзорным) органам и их должностным лицам для проведения проверок.

Мониторинг должен проводиться на основании решения руководителя (его заместителя) контролирующего (надзорного) органа.

Меры реагирования, применяемые по результатам государственного контроля (надзора).

Если контролирующим (надзорным) органом выявлены **нарушения законодательства**, то субъекту выносятся:

- решение по акту проверки (*после проведения проверки*);
- требование (предписание) об устранении нарушений (*после проведения проверки, мероприятий технического (технологического, поверочного) характера*);
- рекомендации об устранении нарушений (*после проведения мониторинга*).

Если по результатам государственного контроля (надзора) выявлены **нарушения законодательства, создающие угрозу национальной безопасности, причинения вреда жизни и здоровью населения, окружающей среде**, то субъекту (на срок до устранения

выявленных нарушений) выносятся:

- предложение о приостановлении деятельности (*после проведения проверки, мониторинга, мероприятия технического (технологического, поверочного) характера*). В случае, если проверяемый субъект примет решение о нецелесообразности приостановления деятельности, то контролирующие (надзорные) органы вправе обратиться с заявлением в суд об установлении такого приостановления;

- требование (предписание) о приостановлении (запрете) производства (реализации) товаров, работ, услуг, эксплуатации транспортных средств (*после проверки, мониторинга, мероприятия технического (технологического, поверочного) характера*).

Каждое лицо имеет право обжаловать решение по акту проверки, **требование (предписание) об устранении нарушений, действия (бездействие) проверяющих**, если такое лицо полагает, что указанные документы и действия нарушают его права и (или) законные интересы. Жалоба подается вышестоящему контролирующему (надзорному) органу или вышестоящему должностному лицу контролирующего (надзорного) органа **в течение 30 календарных дней со дня вынесения указанных документов (совершения действий)**. Такая жалоба может быть подана также в экономический суд в течение 1 года со дня их вынесения.

Определен перечень грубых нарушений, совершенных должностными лицами контролирующих и надзорных органов, за которые предусмотрена административная ответственность контролеров.

Это:

- невнесение записи о проведении проверки в книгу учета проверок;

- отсутствие оснований назначения проверки;

- превышение установленных сроков проведения проверки;

- проверка выполнения требований законодательства, не относящихся к компетенции контролирующего (надзорного) органа;

- требование представления документов по вопросам, не указанным в предписании на проведение проверки;

- отбор проб и образцов в количестве, превышающем установленные законодательством нормы;

- непредставление проверяемому субъекту акта проверки в установленные сроки и порядке.

Контроль за выполнением требований Указа №510 как контролируемыми, так и надзорными органами с 1 января 2018 г. возложен на Комитет государственного контроля.