

ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН

О государственном финансовом контроле в Республике Таджикистан

(Ахбори Маджлиси Оли Республики Таджикистан, 2002 год, №11, ст. 681; 2007 год, №7, ст. 686; 2010 год, №1, ст.)

Настоящий Закон определяет принципы, правовые и экономические основы организации и осуществления государственного финансового контроля в Республике Таджикистан. Он направлен на обеспечение организации ревизий и проверок за поступлением и эффективным использованием государственного бюджета, государственных фондов, кредитов привлекаемых Правительством Республики Таджикистан и под его гарантию, грантов, гуманитарной помощи и государственного имущества в условиях развития рыночных отношений и формирования частного сектора.

ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Законодательство Республики Таджикистан о государственном финансовом контроле

Законодательство Республики Таджикистан о государственном финансовом контроле в Республике Таджикистан основывается на Конституции Республики Таджикистан и состоит из настоящего Закона, других законов Республики Таджикистан, международных правовых актов, признанных Республикой Таджикистан, указов Президента Республики Таджикистан и других нормативно-правовых актов Республики Таджикистан.

Статья 2. Задачи государственного финансового контроля

Задачами государственного финансового контроля являются:

- организация и осуществление ревизий и проверок за исполнением доходной и расходной частей республиканского и местных бюджетов, государственных фондов по объёмам, структуре и целевому назначению, а также эффективности расходования государственных средств и использования государственного имущества;

- анализ обоснованности доходной и расходной статей проекта государственного бюджета и государственных фондов;

- контроль за несвоевременным и полным финансированием государственных инвестиционных и социальных программ, целевым использованием средств, выделяемых из республиканского бюджета на ликвидацию последствий стихийных бедствий, а также распределением гуманитарной и технической помощи, получаемой Правительством Республики Таджикистан;

- контроль за приемом, использованием и хранением государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней, являющихся составной частью золотовалютных резервов государства;

- ревизия и проверка законности и своевременности движения средств государственного бюджета и государственных фондов в государственных банках и иных финансово-кредитных учреждениях;

- контроль за целевым использованием кредитных ресурсов и иностранных инвестиций, привлекаемых Правительством Республики Таджикистан, а также Национальным банком Республики Таджикистан по согласованию с Правительством Республики Таджикистан;

- анализ выявленных отклонений от утвержденных показателей государственного бюджета и государственных фондов и подготовка предложений, направленных на их устранение;

- проверка и анализ деятельности органов, осуществляющих функции внутриведомственного финансового контроля;
- контроль за финансово-хозяйственной деятельностью государственных хозяйствующих субъектов, а также обеспечением ими сохранности государственных средств и государственного имущества;
- представление Президенту Республики Таджикистан информации и заключений об итогах аналитической и контрольной деятельности и об исполнении государственного бюджета за истекший год, а также обобщенного годового отчета по результатам проведенных ревизий и проверок в Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан.

Статья 3. Принципы осуществления государственного финансового контроля

Государственный финансовый контроль строится на основе принципов законности, объективности, независимости и гласности.

Государственный финансовый контроль основывается на стандартах контрольно-ревизионной работы, используемых в международной практике.

ГЛАВА II. ОРГАН ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН

Статья 4. Орган государственного финансового контроля

В целях государственного финансового контроля Президентом Республики Таджикистан создается орган государственного финансового контроля (далее «Орган контроля»), являющийся основным органом государственного финансового контроля в Республике Таджикистан и подотчетный Президенту Республики Таджикистан.

Положение, структура, численность и фонд оплаты труда Органа контроля утверждаются Президентом Республики Таджикистан.

При рассмотрении материалов по итогам проверки и ревизий на заседаниях Органа контроля заслушиваются отчеты и объяснения руководителей и должностных лиц министерств, ведомств и других государственных организаций и учреждений.

Статья 5. Виды деятельности государственного финансового контроля

В процессе реализации задач, изложенных в настоящем Законе, в соответствии с нормативно-правовыми актами Республики Таджикистан осуществляется контрольно-ревизионная, аналитическая, информационная и иные виды деятельности, обеспечивается единая система государственного финансового контроля за финансово-хозяйственной деятельностью государственных хозяйствующих субъектов, формированием и исполнением государственного бюджета, использованием государственного имущества, что предусматривает:

- проведение комплексных ревизий и тематических проверок по исполнению республиканского и местных бюджетов, государственных фондов, в том числе на содержание органов государственной власти и управления Республики Таджикистан, по обслуживанию внутреннего и внешнего долга Республики Таджикистан, использованию внешней помощи, получаемой Правительством Республики Таджикистан или под его гарантию, финансированию государственных организаций и учреждений, функционирующих за рубежом, а также по использованию и сохранности государственного имущества;
- организацию комплексных ревизий и тематических проверок финансово-хозяйственной деятельности государственных хозяйствующих субъектов;

- проведение тематических проверок по вопросам приёма, использования и хранения государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней, составляющих часть золотовалютных резервов государства;
- осуществление проверок обслуживания Национальным банком Таджикистана, государственными и коммерческими банками средств республиканского и местных бюджетов;
- проведение проверок обслуживания Национальным банком Таджикистана государственного долга Республики Таджикистан;
- подготовку и представление Президенту Республики Таджикистан ежеквартальной информации о результатах контрольной деятельности и принятых мерах по обеспечению контроля.

Статья 6. Организация и планирование деятельности по контролю

Деятельность по контролю строится на основе двухгодичных планов комплексных ревизий и годовых планов тематических проверок, которые формируются исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за использованием государственных средств и государственного имущества, с учетом всех направлений контрольной деятельности.

Планирование осуществляется на основе технико-экономических норм, контрольных и ревизионных стандартов, методических указаний. План ревизий и тематических проверок утверждается Президентом Республики Таджикистан.

Внеплановые контрольные мероприятия проводятся по указанию Президента Республики Таджикистан или при запросе правоохранительных органов по возбужденным уголовным делам на основании приказа руководства Органа контроля.

Тематическая проверка индивидуальных предпринимателей и негосударственных юридических лиц по получению, перечислению или использованию государственных средств, государственных фондов, кредитов, привлекаемых Правительством Республики Таджикистан или под его гарантию, осуществляется органами государственного финансового контроля в соответствии с требованиями Закона Республики Таджикистан «О проверках деятельности хозяйствующих субъектов в Республике Таджикистан» только по этим средствам. Проверка деятельности государственных юридических лиц проводится в порядке, установленном настоящим Законом.

ГЛАВА III. ПОЛНОМОЧИЯ ОРГАНА КОНТРОЛЯ

Статья 7. Сфера действия контрольных полномочий Органа контроля

Для исполнения возложенных на него функций Орган контроля имеет право проводить ревизии и проверки, а также осуществлять проверки эффективности использования государственных средств и имущества во всех государственных органах, организациях, учреждениях и государственных предприятиях Республики Таджикистан.

Контрольные полномочия осуществляются также в отношении органов местного самоуправления, физических и юридических лиц, независимо от видов и форм собственности, если они получают, перечисляют или используют средства из государственного бюджета, государственную собственность, либо управляют ею.

Ревизии (не чаще одного раза в два года) и тематические проверки в соответствии с утвержденными планами проводятся по месту расположения проверяемых объектов на основании приказа руководства Органа контроля о проведении ревизии и проверки.

Тематические проверки других хозяйствующих субъектов, независимо от форм их собственности, в части получения, перечисления и использования ими средств государственного бюджета, исполнения государственного заказа и использования государственного имущества,

осуществляются в случаях, когда эти проверки вызваны необходимостью проведения встречной проверки по конкретному факту.

Препятствование деятельности сотрудников Органа контроля в пределах предоставленных им полномочий, оказание давления с целью принятия решения в пользу той или иной стороны, насильственные действия, а также клевета либо распространение искаженной информации о выполнении ими служебных обязанностей влекут ответственность в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

Статья 8. Представление информации по запросу Органа государственного финансового контроля

Все республиканские и местные органы государственной власти и управления Республики Таджикистан, Национальный банк Таджикистана, государственные предприятия, учреждения и организации, а также иные физические и юридические лица обязаны по запросу Органа контроля представлять необходимую информацию о проводимой проверке и ревизии.

Банки всех уровней обязаны представлять Органу контроля необходимую информацию о движении государственных денежных средств через счета клиентов, независимо от форм их собственности.

При проведении ревизий и проверок Орган контроля получает информацию и копии документов от проверяемых предприятий, учреждений, организаций и банков в соответствии с настоящим Законом. Все физические и юридические лица обязаны представлять необходимые документальные подтверждения совершенных операций, справки и копии документов по этим операциям и расчетам.

Отказ или уклонение должностных и отдельных лиц вышеуказанных органов, предприятий, учреждений и организаций от своевременного представления необходимой информации или документации, а также представление заведомо ложной информации влечет за собой ответственность в соответствии с действующим законодательством Республики Таджикистан.

Статья 9. Комплексные ревизии и тематические проверки

Комплексные ревизии и тематические проверки в соответствии с утвержденными планами проводятся по месту расположения проверяемых объектов.

По итогам проведенных ревизий и проверок составляется акт, в котором отражается основание, цель, предмет, объект проверки, перечень недоставленных недостающих или непредоставленных документов, сведения о выявленных недостатках, ущербе и потерях, а также рекомендации для принятия мер по устранению выявленных недостатков.

Руководитель проверяемого объекта в трехдневный срок обязан ознакомиться с актом ревизии или проверки и подписать его. При несогласии ответственного должностного лица с фактами, установленными ревизией или проверкой, акт подписывается с указанием на наличие замечаний или возражений. В случае отказа должностного лица от ознакомления или от подписания акта проверяющий должен при участии свидетелей сделать в акте соответствующую запись с указанием даты и обстоятельств отказа.

При проведении ревизий и проверок проверяющие не должны вмешиваться в оперативно-хозяйственную деятельность проверяемого объекта, а также предавать гласности свои выводы до завершения ревизии (проверки) и оформления её результатов в виде акта (заключения).

Сведения, полученные проверяющими лицами и привлеченными в ходе ревизий и проверок лицами, не могут быть использованы в личных целях.

Статья 10. Ревизия исполнения государственного бюджета и использования государственных фондов

В процессе исполнения государственного бюджета осуществляется ревизия и анализ деятельности **налоговых, таможенных**, казначейских, финансовых, банковских и других органов государственного управления по обеспечению ими полноты и своевременности сбора налоговых и неналоговых поступлений в бюджет, а также контроль фактического расходования бюджетных средств. В сравнении с утвержденными показателями государственного бюджета проводится их анализ, при выявлении нарушений вносятся предложения по их устранению. (З РТ от 12.01.2010г, №583).

Также контролируется формирование и эффективное использование средств государственных фондов.

Статья 11. Контроль за состоянием государственного внутреннего и внешнего долга Республики Таджикистан

Контроль за состоянием государственного внутреннего и внешнего долга осуществляется:

- управлением и обслуживанием государственного внутреннего и внешнего долга Республики Таджикистан;

- законностью, рациональностью и эффективностью использования иностранных кредитов, грантов, гуманитарной и технической помощи, получаемых Правительством Республики Таджикистан, а также кредитов, получаемых хозяйствующими субъектами под государственную гарантию;

- предоставлением государственных кредитов, гарантий, а также предоставлением государственных средств на безвозмездной основе иностранным государствам и организациям.

Статья 12. Контроль за расходованием средств представительствами и учреждениями, функционирующими за рубежом

Контроль за расходованием средств государственных организаций, представительств и учреждений, функционирующих за рубежом и финансируемых из государственного бюджета, осуществляется по объемам, структуре, целевому назначению и целесообразности их расходования.

Статья 13. Контроль за инвестиционной деятельностью

Контролируется деятельность органов государственного управления и субъектов государственного хозяйствования по целевому использованию средств, предусмотренных для инвестирования в экономику, в том числе на создание и развитие предприятий негосударственных форм собственности.

Статья 14. Ревизия поступлений в государственный бюджет и целевого использования средств от распоряжения и управления государственной собственностью

Осуществляется ревизия поступлений в государственный бюджет и целевого использования средств, полученных:

- от распоряжения и управления государственным имуществом (в том числе его приватизации, продажи и аренды), а также доходов от дивидендов государственных инвестиций;

- от использования природных ресурсов.

Статья 15. Контроль в сфере банковской деятельности

Осуществляется контроль за деятельностью государственных и коммерческих банков в части обслуживания средств государственного бюджета, государственных фондов и государственных кредитов Республики Таджикистан.

Статья 16. Взаимодействие с другими контрольными органами Республики Таджикистан

Министерства внутренних дел и финансов, Государственный комитет по национальной безопасности, Национальный банк Таджикистана, Налоговый комитет при Правительстве Республики Таджикистан и Таможенная служба при Правительстве Республики Таджикистана и другие государственные органы при проведении проверок и ревизий: (З РТ от 12.01.2010г, №583).

- содействуют деятельности Органа контроля;

- предварительно согласовывают с Органом контроля необходимость и целесообразность проведения ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности государственных (или с участием государства) хозяйствующих субъектов;

- координируют реализацию своих контрольных функций, связанных с необходимостью организации проведения ревизий и проверок, с Органом контроля.

Правоохранительные органы, осуществляющие следственные мероприятия по переданным им материалам ревизий и проверок, должны представлять в Орган контроля информацию о принятых мерах.

При проведении контрольно-ревизионной деятельности в пределах своей компетенции Орган контроля вправе привлекать к участию в проводимых им мероприятиях названные контрольные органы и их представителей, а также на договорной основе негосударственные аудиторские службы и отдельных специалистов.

Статья 17. Контрольные представления и предписания

По результатам проведенных контрольных мероприятий и рассмотрения материалов ревизий и проверок органам государственной власти и управления Республики Таджикистан и руководителям проверяемых предприятий, учреждений и организаций направляются предписания для принятия мер по устранению выявленных нарушений, возмещению причиненного государству ущерба и привлечению виновных лиц к дисциплинарной и материальной ответственности.

В случаях выявления при проведении проверки или ревизии хищения государственных денежных или материальных средств, а также иных признаков преступлений и злоупотреблений, в течение 5-ти дней после их рассмотрения, материалы проверки или ревизии передаются в органы прокуратуры для дальнейшего рассмотрения и принятия решения по ним.

Письменные контрольные представления и предписания должны быть рассмотрены в указанные в них сроки или, если сроки не указаны, в течение 20 дней со дня их получения. Организации и учреждения, получившие письменные предписания, обязаны информировать о мерах, принятых по устранению указанных в них недостатков.

При неисполнении или ненадлежащем исполнении контрольных представлений и предписаний информация об этом в установленном законодательством порядке передается в органы прокуратуры Республики Таджикистан для принятия соответствующих мер.

Отзыв, внесение изменений и отмена представлений и предписаний осуществляется руководством Органа контроля.

ГЛАВА 1У. ПРАВА И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СОТРУДНИКОВ ОРГАНА КОНТРОЛЯ

Статья 18. Права и полномочия сотрудников

Сотрудники и должностные лица Органа контроля в пределах предоставленных им полномочий имеют право:

- проверять в ревизуемых организациях денежные, бухгалтерские и другие документы, относящиеся к теме проверки, фактическое наличие денежных средств, ценных бумаг и материальных ценностей и правильность их использования;

- запрашивать в установленном порядке у республиканских органов управления, органов государственной власти на местах (хукуматов), органов местного самоуправления, государственных предприятий и учреждений, а также иных предприятий, учреждений и организаций, использующих государственные средства или государственное имущество, сведения, необходимые для осуществления своих функций;

- получать от должностных, материально ответственных и других лиц ревизуемых организаций объяснения, в том числе письменные, по вопросам, возникающим в ходе ревизий (проверок);

- требовать от руководителей ревизуемых организаций обязательного проведения инвентаризации имущества;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления служебным положением и порчи имущества, обнаружении подлогов, подделок или иных злоупотреблений опечатывать кассы, кассовые помещения, склады, архивы и иные необходимые места, изымать необходимые документы и оставлять в делах акт изъятия, опись и копии изъятых документов;

- при выявлении необъективных заключений, выданных аудитором или аудиторскими организациями, вносить предложения об отзыве лицензий на право осуществления их аудиторской деятельности;

- направлять республиканским органам управления и местным органам государственной власти (хукуматам), руководителям проверяемых предприятий, учреждений и организаций контрольные представления или предписания для принятия мер по устранению выявленных нарушений, возмещению причиненного государству ущерба и наложению штрафов на должностных лиц, допустивших нецелевое использование государственных средств, в соответствии с нормативно-правовыми актами Республики Таджикистан.

В целях возмещения причиненного государству ущерба, выявленного в ходе ревизии и проверки ревизуемого объекта, сотрудники Органа контроля имеют право через третьих лиц (финансовый орган, банк или другое финансово-кредитное учреждение) направить уведомление (распоряжение), обязывающее предприятие, учреждение и организацию произвести прямую уплату в соответствующий бюджет причитающейся суммы в срок не позднее 30 дней с даты получения уведомления.

Руководители проверяемых объектов обязаны создавать необходимые условия для работы проверяющих, осуществляющих ревизию или проверку, предоставлять им помещение, средства связи, обеспечивать выполнение работ по делопроизводству.

Статья 19. Ответственность сотрудников Органа контроля

Сотрудники Органа контроля несут ответственность в соответствии с законодательством Республики Таджикистан за нарушение установленного порядка проведения ревизий и проверок, разглашение результатов проводимых ими ревизий и проверок, а также государственной, банковской или иной охраняемой законом тайны, ставшей им известной в ходе осуществления своей деятельности, а также за злоупотребление служебным положением. Указанная ответственность может применяться в отношении сотрудников также после прекращения их государственной службы.

Жалобы и заявления на неправомерные действия сотрудников Органа контроля принимаются и рассматриваются в соответствии с действующим законодательством Республики Таджикистан.

ГЛАВА V. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 20. Правовой статус сотрудников Органа контроля

Прием и увольнение сотрудников Органа контроля осуществляется на основании трудового договора (контракта).

Сотрудники Органа контроля могут быть освобождены от должности в случаях:

- а) истечения срока трудового договора (контракта);
- б) личного заявления об увольнении;
- в) достижения предельного возраста пребывания на государственной службе;
- г) неисполнения или ненадлежащего исполнения служебных обязанностей и злоупотребления ими;
- д) при вступлении в силу приговора суда в их отношении;
- е) после вступления в силу решения суда о признании их недееспособными;
- ж) утраты гражданства Республики Таджикистан;
- з) в других случаях, предусмотренных Трудовым кодексом Республики Таджикистан:

Сотрудники Органа контроля не имеют прав:

- заниматься предпринимательской деятельностью лично или через посредников, а также быть поверенными у третьих лиц по вопросам, связанным с их служебной деятельностью;
- самостоятельно или через посредников принимать участие в управлении субъектами хозяйствования.

Сотрудники Органа контроля не могут быть избраны в представительные органы, заниматься другой оплачиваемой деятельностью, за исключением преподавательской, научной или иной творческой деятельности.

Статья 21. Финансирование деятельности Органа контроля

Средства на содержание деятельности Органа контроля предусматриваются в республиканском бюджете отдельной строкой.

Статья 22. Материальное и социальное обеспечение сотрудников Органа контроля

Государство принимает необходимые меры по материальному и социальному обеспечению сотрудников Органа контроля. Должностные оклады сотрудников Органа контроля устанавливаются Президентом Республики Таджикистан.

Надбавки к должностным окладам сотрудников Органа контроля устанавливаются в порядке и размерах, определенных для сотрудников Исполнительного аппарата Президента Республики Таджикистан.

На сотрудников Органа контроля распространяется порядок медицинского, санаторно-курортного, бытового и транспортного обслуживания, установленный для сотрудников Исполнительного аппарата Президента Республики Таджикистан.

Статья 23. Международные связи

Орган контроля поддерживает связи со счетными и контрольными палатами, органами государственного финансового контроля иностранных государств и их международными объединениями, заключает с ними соглашения о сотрудничестве.

Статья 24. Информация о деятельности Органа контроля

Орган контроля представляет информацию о своей деятельности, подлежащую опубликованию, средствам массовой информации.

По запросу Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан Орган контроля представляет полную информацию о результатах проведенных конкретных ревизий.

Материалы по результатам проверок, связанные с сохранением государственной тайны, представляются Президенту Республики Таджикистан.

Статья 25. Порядок введения в действие настоящего Закона

Настоящий Закон ввести в действие после его официального опубликования.

Президент Республики Таджикистан

Э. Рахмонов

г. Душанбе, 2 декабря 2002 года,
№ 66