

## **ПРИНЦИП ПРЕВЕНТИВНОСТИ В ФИНАНСОВОМ КОНТРОЛЕ: ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ ЗАКРЕПЛЕНИЕ И МЕХАНИЗМЫ РЕАЛИЗАЦИИ**

Полякова Л. Г. (Учреждение образования «Могилевский государственный университет имени А. А. Кулешова», кафедра гражданского и хозяйственного права)

Аннотация. Статья посвящена рассмотрению теоретических и прикладных аспектов реализации одного из базовых принципов финансового контроля – принципа превентивности (предупреждения) совершения правонарушений в сфере финансовой деятельности.

Финансовый контроль является важнейшим инструментом борьбы с правонарушениями в экономической сфере. Осуществляя регулирование определенного вида деятельности, государство устанавливает общеобязательные правила поведения субъектов этой деятельности и осуществляет контроль за соблюдением установленных правил. Вследствие чего финансовый контроль в научной литературе отдельными авторами рассматривается как проверка специальными уполномоченными органами соблюдения участниками финансовых, кредитных, валютных операций требований законодательства [1, с. 591].

Необходимым условием эффективного осуществления финансового контроля является четкая правовая регламентация всех аспектов контрольной деятельности, в том числе, нормативное закрепление прин-

ципов государственного контроля [2, с. 56]. По мнению Е.В. Шориной, принципы контроля являются «организационными и правовыми основами организации и осуществления контроля, обеспечивающими его результативность» [3, с. 63].

Базовые принципы государственного контроля, без следования которым результативность финансового контроля невозможна, выработаны мировой практикой и закреплены в Лимской декларации руководящих принципов контроля [4], к которым, в частности, отнесены: законность, независимость, объективность, ответственность, компетентность, гласность и системность. Следует отметить, что указанные принципы нашли свое закрепление в национальном законодательстве Республики Беларусь в различных нормативных правовых актах, в том числе, в Указе Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» [5] (далее – Указ № 510). При этом одним из основополагающих принципов при формировании и функционировании системы государственного финансового контроля, на наш взгляд, следует рассматривать принцип превентивности (предупреждения) правонарушений в финансовой сфере. Полагаем, что эффективная система государственного финансового контроля должна быть организована таким образом, чтобы не только выявлять факты нарушений финансового законодательства, но и стимулировать законопослушное поведение подконтрольных субъектов, т. е. быть направленной на предупреждение (превенцию) совершения правонарушений.

Начало законодательному закреплению данного принципа положила Директива Президента Республики Беларусь от 31.12.2010 г. № 4 «О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь», которая сориентировала белорусское законодательство на придание контрольной (надзорной) деятельности предупредительного характера. В дальнейшем Указом Президента Республики Беларусь от 26.07.2012 № 332 «О некоторых мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» перечень принципов контрольной (надзорной) деятельности, закрепленных в Указе № 510, был дополнен принципом предупреждения (превенции) правонарушений.

Принцип превентивности в финансовом контроле предполагает необходимость разработки мер по предупреждению возможных нарушений финансового законодательства. В соответствии с нормами законодательства контрольная деятельность должна осуществляться с использованием мер профилактического и предупредительного характера, реализуемых контролирующими органами во взаимодействии с субъектами, подлежащими контролю [5, п. 15].

В качестве мер профилактического и предупредительного характера, действующее законодательство предусматривает, в том числе: проведение мониторинга, направления рекомендаций по устранению и недопущению недостатков, выявленных в результате мониторинга; проведения разъяснительной работы о порядке соблюдения требований законодательства, применения его положений на практике; информирования субъектов (включая использование средств глобальной компьютерной сети Интернет, средств массовой информации) о типичных нарушениях, выявляемых в ходе проверок контролирующими (надзорными) органами; проведения семинаров, круглых столов и другого [5, п. 15].

Эффективной мерой, имеющей предупредительный характер при осуществлении финансового контроля, на наш взгляд, является мониторинг. Организация мониторинга за деятельностью подконтрольных субъектов позволяет, на основе анализа и оперативной оценки фактического состояния субъекта экономической деятельности и условий его деятельности на предмет соответствия требованиям законодательства, выявлять и предотвращать причины и условия, способствующие совершению нарушений финансового законодательства.

Предупредительно-профилактическую направленность имеют и мероприятия технического (технологического, проверочного) характера. В отношении их не допускается проведение выборочных и внеплановых проверок. Следует указать, на такую особенность мероприятий предупредительно-профилактического характера, как неприменение мер ответственности в случае, если выявленные нарушения будут устраняться проверяемым субъектом добровольно. Эти меры будут применяться, если субъект не устранил нарушения, допустит повторные или будут выявлены нарушения, устранить которые невозможно [6, с. 8].

Подводя итог вышеизложенному, следует отметить, что принципы в финансовом контроле являются важным элементом построения и функционирования эффективной системы государственного финансового контроля. Среди принципов финансового контроля, получивших нормативное закрепление в Республике Беларусь, большое значение имеет принцип превентивности, который носит прикладной характер, благодаря чему достигается результативность контроля – предотвращение причин и условий совершения правонарушений.

## Литература

1. Государственные и муниципальные финансы: учебник / под ред. проф. С. И. Лушина, проф. В. А. Слепова. – М.: Экономика, 2007. – 763 с.

2. Полякова, Л. Г. Нормативное закрепление принципов государственного контроля / Л. Г. Полякова // Проблемы правового регулирования общественных отношений: теория, законодательство, практика: сб. материалов Респ. науч.-практ. конф., Брест, 21 ноября 2014 г./ Брест. гос. ун-т им. А. С. Пушкина; редкол.: Е. А. Короткевич, О. В. Чмыга. – Брест: БрГУ, 2015. – 326 с.

3. Шорина, Е. В. Контроль за деятельностью органов государственного управления в СССР / Е. В. Шорина. – М.: Юрист, 1981. – 301 с.

4. Лимская декларация руководящих принципов контроля [Электронный ресурс]: принята IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ), г. Лима, 17-26 окт., 1977 г. // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «КонсультантПлюс». – М., 2017.

5. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь, 16 окт. 2009 г, №510: в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 16.10.2017 г. // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

6. Пилипенко, А. А. Либерализация контрольной (надзорной) деятельности / А. А. Пилипенко // Промышленно-торговое право. – 2017. – № 11. – С. 8–9.