

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ
ТАДЖИКИСТАН**

ГАЮРОВ Ш. К.

**КОММЕНТАРИЙ К ЗАКОНУ РЕСПУБЛИКИ
ТАДЖИКИСТАН «О ФИНАНСОВОМ
УПРАВЛЕНИИ И ВНУТРЕННЕМ
КОНТРОЛЕ В ГОСУДАРСТВЕННОМ
СЕКТОРЕ»**

Душанбе – 2012

Гаюров Ш. К. Комментарий к Закону Республики Таджикистан «О финансовом управлении и внутреннем контроле в государственном секторе». Душанбе: «Типография ТНУ», 2012. – 104с.

Рецензент: Рахимов М. З. – директор Национального центра законодательства при Президенте Республики Таджикистан, доктор юридических наук, профессор.

Сведения об авторе: Гаюров Ш. К. – доктор юридических наук, профессор, заведующий кафедрой гражданского права юридического факультета Таджикского национального университета.

Книга содержит подробный и квалифицированный комментарий к Закону Республики Таджикистан «О финансовом управлении и внутреннем контроле в государственном секторе». Издание построено следующим образом: сначала приводится текст статьи, а затем дается комментарий к ней с пояснениями, анализом сложных моментов и практическими примерами. Таким образом, книгой можно пользоваться как методическим пособием, разъясняющей любые вопросы, связанные с финансовым управлением и внутренним контролем в государственном секторе Республики Таджикистан.

Издание подготовлено с учетом всех последних изменений финансового законодательства Республики Таджикистан, в том числе внесенных в 2012г.

Настоящее издание подготовлено в рамках проекта Европейского Союза «Поддержка Государственного Внутреннего Финансового Контроля II в Таджикистане».

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	5
Перечень принятых сокращений	8
Комментарии к Закону РТ «О финансовом управлении и внутреннем контроле в государственном секторе»	9
Глава 1. Общие положения	10
Статья 1. Основные понятия.....	10
Статья 2. Законодательство Республики Таджикистан о финансовом управлении и внутреннем контроле в государственном секторе.....	11
Статья 3. Создание системы внутреннего контроля в государственном секторе.....	13
Глава 2. Уполномоченный государственный орган в сфере финансового управления и внутреннего контроля в государственном секторе	16
Статья 4. Уполномоченный государственный орган в сфере финансового управления и внутреннего контроля в государственном секторе.....	16
Глава 3. Управленческая отчетность и ответственность	21
Статья 5. Управленческая отчетность в организациях государственного сектора.....	21
Статья 6. Предоставление отчета.....	22
Статья 7. Обязанности руководителя организаций государственного сектора и иных организаций, входящих в отраслевую систему управления.....	24

Глава 4. Компоненты финансового управления и внутреннего контроля в государственном секторе.....	26
Статья 8. Определение компонентов финансового управления и внутреннего контроля в государственном секторе.....	26
Статья 9. Контрольная среда.....	27
Статья 10. Управление возможными рисками.....	29
Статья 11. Осуществление контрольных мер.....	31
Статья 12. Контрольные полномочия первого руководителя организации государственного сектора	35
Статья 13. Информация и коммуникация.....	37
Статья 14. Мониторинг.....	40
Глава 5. Заключительные положения.....	42
Статья 15. Ответственность за нарушение настоящего Закона.....	42
Статья 16. Порядок введения в действие настоящего Закона.....	44
Приложение.....	45

ПРЕДИСЛОВИЕ

Постепенно, с развитием государства, развиваются и его финансы. Начало 90 – х. гг. XX в. является периодом формирования новой финансовой системы РТ. Появление в финансовой среде РТ новых, рыночных форм экономической деятельности потребовало кардинального изменения в финансовом управлении и внутреннем контроле в государственном секторе.

В целях повышения эффективности системы государственных финансов и ускорения социально – экономического развития страны была разработана и утверждена Указом Президента РТ от 20. 03. 2009г., № 639 «Стратегия управления государственными финансами РТ на 2009 – 2018г».

Важным элементом системы финансового управления является внутренний контроль. Внедрение внутреннего контроля способствует соблюдению правил, планов, процедур и других предписаний в финансовом управлении. В РТ постановлением Правительства от 3. 03. 2007г., № 87 была утверждена «Стратегия развития государственного внутреннего финансового контроля в Республике Таджикистан».

В соответствии с вышеуказанными руководящими документами был разработан и принят парламентом страны Закон РТ «О финансовом управлении и внутреннем контроле в государственном секторе», предписания которого направлены на повышение эффективности внедрения реформ, усиления общей финансовой дисциплины и осуществления внутреннего контроля. Основной целью очередного проекта Европейского Союза «По государственному внутреннему финансовому контролю II» является содействие в реализации прогрессивных идей и положений вышеуказанного закона. Разработка комментария к этому закону направлена на осуществление этой цели.

Учитывая особенности положений данного закона, регулирующего отношения по финансовому управлению и внутреннему контролю в государственном секторе, на практике часто возникают неоднозначные мнения по поводу содержания отдельных норм закона. Поэтому возникла необходимость в разъяснении и определении юридической сущности предписаний указанного закона, что имеет большое значение в единообразном понимании и применении его правовых норм на практике. В этой связи суть настоящего комментария заключается в том, чтобы раскрыть и передать суть и содержание правовых норм закона доступным языком широкому кругу читателей.

Настоящий комментарий предназначен, прежде всего, руководителям организаций государственного сектора, сотрудникам правоохранительных органов и иным государственным служащим, интересующимся вопросами финансового управления и внутреннего контроля в государственном секторе.

Настоящий комментарий не ограничивается правовыми разъяснениями по вопросам финансового управления и внутреннего контроля в государственном секторе. В нем прилагаются извлечения из Конституции Республики Таджикистан (ст. 1– 13), Закона Республики Таджикистан «О системе органов государственного управления Республики Таджикистан» (ст. 5 – 16), Закона Республики Таджикистан «О государственных финансах Республики Таджикистан» (ст. 26 – 34), Закона Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (ст. 5 – 11), Закона Республики Таджикистан «О казначействе» (ст. 6 – 7), Закона Республики Таджикистан «О внутреннем аудите в государственном секторе» (ст. 5 – 16), а также из Уголовного кодекса Республики Таджикистан (ст. 244 – 245, 247, 314, 316 – 321). С одной стороны изложенная правовая информация направлена на укрепление позиций автора комментария к закону, а с другой стороны предоставит широкому кругу читателей возможность

ознакомиться с наиболее значимыми предписаниями финансового законодательства Республики Таджикистан и на основе полученных знаний определить свой вариант цивилизованного поведения.

Настоящее издание может быть использовано в учебной и научной работе в соответствии с Государственным образовательным стандартом Республики Таджикистан.

Автор выражает огромную благодарность руководителю проекта Европейского Союза «Поддержка Государственного Внутреннего Финансового Контроля II в Таджикистане» Ване Томевой и начальнику Управления внутреннего аудита и контроля Министерства финансов Республики Таджикистан Шарапову У.Ш. за ценные советы в процессе написания настоящего комментария.

ПЕРЕЧЕНЬ ПРИНЯТЫХ СОКРАЩЕНИЙ:

абз.	абзац статьи
ВПО	Высшее профессиональное образование
главбух	главный бухгалтер
ИКТ	Информационно – коммуникационные технологии
КоАП	Кодекс Республики Таджикистан об административных правонарушениях
Минфин	Министерство финансов
п.	пункт положения
РТ	Республика Таджикистан
ст.	статья закона
УК	Уголовный кодекс
УО	Управленческая отчетность
УП	Управление персоналом
ч.	часть статьи

**КОММЕНТАРИИ К ЗАКОНУ РЕСПУБЛИКИ
ТАДЖИКИСТАН «О ФИНАНСОВОМ УПРАВЛЕНИИ
И ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ В ГОСУДАРСТВЕН-
НОМ СЕКТОРЕ» от 21. 07. 2010г., № 626**

Настоящий Закон устанавливает организационные и правовые основы системы финансового управления и внутреннего контроля в государственном секторе и организациях, финансируемых за счёт Государственного бюджета Республики Таджикистан (далее организации государственного сектора).

* * *

Изложенная преамбула является вводной частью комментируемого закона, в которой определяются организационно – правовые основы регулирования комплекса отношений в сфере финансового управления и внутреннего контроля в государственном секторе и организациях, финансируемых за счёт Государственного бюджета РТ. В нем содержится актуальная информация, которая не обладает непосредственной юридической силой. Однако его содержание определяет круг отношений, регулирование которых осуществляется данным законом. Поэтому настоящий закон не распространяется на организационно – правовые отношения, возникающие при образовании, распределении и использовании частных финансов.

Настоящий закон не распространяется на внутренний контроль в некоммерческих организациях, производственных кооперативов, хозяйственных обществах и товариществах.

ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Основные понятия

В настоящем Законе используются следующие основные понятия:

– **финансовое управление** – совокупность обязательств по выполнению задач, поставленных перед главным распорядителем, распорядителем и получателем государственных средств, с целью обеспечения соблюдения требований нормативных правовых актов, направленных на эффективное и результативное использование имеющихся средств;

– **стабильное финансовое управление** – совокупность решений, мер и мероприятий, направленных на использование имеющихся средств в соответствии с законодательством Республики Таджикистан и экономное, эффективное и результативное управление ими;

– **внутренний контроль** – система финансовых и прочих средств контроля в организациях государственного сектора, включая организационную структуру, методы, процедуры и внутренний аудит, созданная руководством с целью содействия осуществлению законной, эффективной, результативной деятельности и достижения целей организации;

– **система внутреннего контроля** – система мер и процедур, принимаемых руководством организации государственного сектора для достижения результативного, экономного и эффективного управления государственными средствами, включающих бухгалтерский учет, финансовую отчетность, соблюдение законодательства Республики Таджикистан, обеспечение сохранности активов, предотвращение и выявление противоправных действий, надежности, правильности и адекватности финансовой и управленческой отчетности и информации, а также их подготовку;

– *годовой отчет о внутреннем контроле в государственном секторе* – отчет Министерства финансов Республики Таджикистан Правительству Республики Таджикистан, который включает в себя сведения о состоянии финансового управления и контроля в организациях государственного сектора.

* * *

В комментируемой статье закона вводится дефинитивные нормы. Это нормы, закрепляющие в обобщенном виде признаки того или иного юридического понятия: финансовое управление, стабильное финансовое управление, внутренний контроль, система внутреннего контроля и годовой отчет о внутреннем контроле в государственном секторе. Это такие нормы, в которых содержатся определение финансово – правовых понятий и категорий. Эти нормы содержатся в общей части комментируемой закона, что характерно для всех специализированных норм права, хотя их немало в особенной части (ч. 1 ст. 5, ч. 1 ст. 9 закона). В отличие от регулятивных и охранительных норм закона, они носят дополнительный характер, так как не содержат в себе определенных правил поведения. При регулировании общественных отношений в сфере финансового управления и внутреннего контроля в государственном секторе эти нормы как бы подключаются к регулятивным и охранительным нормам, образуя с ними единый регулятор.

Статья 2. Законодательство Республики Таджикистан о финансовом управлении и внутреннем контроле в государственном секторе

Законодательство Республики Таджикистан о финансовом управлении и внутреннем контроле в государственном секторе основывается на Конституции Республики Таджикистан и состоит из настоящего Закона, дру-

гих нормативных правовых актов Республики Таджикистан, а также международных правовых актов, признанных Таджикистаном.

* * *

Комментируемая статья закона определяет систему законодательства РТ о финансовом управлении и внутреннем контроле в государственном секторе. Финансово – правовые нормы, регулирующие общественные отношения в сфере финансового управления и внутреннего контроля в государственном секторе, расположены не хаотично, а находятся в определенной системе. В этом значении используемая категория «законодательство РТ» не ограничивается только нормами комментируемого закона. Данная статья включает в указанную систему также нормы Конституции РТ, иных законов и подзаконных нормативно – правовых актов, а также международных правовых актов, признанных Таджикистаном. Поэтому в данной статье понятие «законодательство РТ» используется в широком смысле, охватывающем не только законодательные, но и иные нормативно – правовые акты, содержащие финансовые нормы, регулирующие общественные отношения в сфере финансового управления и внутреннего контроля в государственном секторе. Все эти нормативно – правовые акты в зависимости от юридической силы расположены по определенной строго иерархической системе, в которой значение указанного нормативного акта определяется его юридической силой. Чем больше юридическая сила нормативно – правового акта, тем выше его положение в системе законодательства РТ о финансовом управлении и внутреннем контроле в государственном секторе.

Статья 3. Создание системы внутреннего контроля в государственном секторе

1. Создание системы внутреннего контроля в организациях государственного сектора является обязанностью руководителя организации и направлено для осуществления финансового управления во всех структурах, программах, видах деятельности и действиях, руководимых ими в соответствии с принципами законности, стабильного финансового управления и прозрачности.

2. Система внутреннего контроля в организациях государственного сектора создаётся для достижения:

- достоверности и целостности финансовой и управленческой информации;
- результативности, экономичности и эффективности деятельности государственных органов и организаций государственного сектора;
- сохранности активов;
- соблюдения законодательства Республики Таджикистан.

*** * ***

Ч. 1 комментируемой статьи закона устанавливает обязанность должностного лица совершать определенные положительные действия. Оно выражается в создании системы внутреннего контроля в организациях государственного сектора. Финансовое управление означает совокупность обязательств по выполнению задач, поставленных перед главным распорядителем, распорядителем и получателем государственных средств, с целью обеспечения соблюдения требований нормативных правовых актов, направленных на эффективное и результативное использование имеющихся средств. **Исполнение этих обязательств должно соответствовать следующим принципам: законность, стабильное финансовое управление и прозрачность.**

Законность как один из общих принципов финансовой деятельности государства выражается в требовании строгого и полного осуществления предписаний правовых норм всеми участниками финансового управления.

Стабильное финансовое управление - суть данного принципа выражается в совокупности решений, мер и мероприятий, направленных на использование имеющихся средств в соответствии с законодательством РТ и экономное, эффективное и результативное управление ими. Это основное начало, которое определяет существенные черты профессионального соответствия главного распорядителя, распорядителя и получателя государственных средств. Руководствуясь этим, государство обеспечивает социально – экономические, личные права и свободы своих граждан, гарантирует выполнение ими обязанностей.

Прозрачность как принцип системы финансового управления и внутреннего контроля в государственном секторе и организациях, финансируемых за счёт Государственного бюджета РТ демонстрирует приверженность правообладателя в обеспечении доступа заинтересованного лица к соответствующей информации (исключая ту, которая в установленном порядке отнесена к государственной или профессиональной тайне). Содержание данного принципа не ограничивается осуществлением права граждан на получение информации, затрагивающий его права и законные интересы, оно также проявляется в опубликовании принимаемых решений, отчетов о функционировании, адекватности, эффективности и результативности системы финансового управления и внутреннего контроля.

В более широком плане соблюдение указанного принципа способствует формированию общественного мнения о деятельности всех организациях, финансируемых за счёт Государственного бюджета РТ.

Ч. 2 комментируемой статьи закона определяет основные цели создания системы внутреннего контроля в организациях государственного сектора: достоверности и

целостности финансовой и управленческой информации; результативности, экономичности и эффективности деятельности государственных органов и организации государственного сектора; сохранности активов; соблюдения законодательства РТ.

ГЛАВА 2. УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ОРГАН В СФЕРЕ ФИНАНСОВОГО УПРАВЛЕНИЯ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ

Статья 4. Уполномоченный государственный орган в сфере финансового управления и внутреннего контроля в организациях государственного сектора

1. Уполномоченным государственным органом в сфере финансового управления и внутреннего контроля в организациях государственного сектора является Министерство финансов Республики Таджикистан.

2. В целях гармонизации и координации финансового управления и внутреннего контроля в организациях государственного сектора уполномоченный государственный орган осуществляет следующую деятельность:

- разрабатывает и осуществляет политику внутреннего финансового контроля в соответствии с международными нормами и стандартами и законодательством Республики Таджикистан;

- ежегодно проводит аналитический обзор деятельности всех структурных подразделений внутреннего аудита государственных органов и организаций государственного сектора;

- издает приказы о проведении мониторинга финансового управления и контроля, обязательные для исполнения всеми государственными органами и организациями государственного сектора;

- ежегодно к 1 маю представляет Правительству Республики Таджикистан годовой отчет о состоянии внутреннего контроля в организациях государственного сектора;

- содействует повышению квалификации и переподготовке специалистов финансовых органов по вопросам финансового управления и внутреннего контроля в орга-

низациях государственного сектора и координирует работу в данной области;

– осуществляет другие полномочия, предусмотренные законодательством Республики Таджикистан.

* * *

В ч. 1 комментируемой статьи закона функции уполномоченного органа государства в сфере финансового управления и внутреннего контроля в организациях государственного сектора возлагается на Минфин РТ.

Необходимо учитывать, что в РТ существует система центральных исполнительных органов государственной власти. Данная система включает в себя Исполнительный аппарат Президента РТ, министерства, государственные комитеты РТ, органы при Президенте РТ и другие структуры государственного управления.

В силу абз. 4 ст. 2 Закона РТ «О системе органов государственного управления Республики Таджикистан» от 16. 04. 2012г., № 828 центральный исполнительный орган государственной власти – орган, который на основе полномочий, возложенных на него Президентом РТ или Правительством РТ, осуществляет функции по выработке и реализации государственной политики в установленной сфере деятельности и иные исполнительные функции в соответствии с нормативными правовыми актами РТ.

Минфин РТ является центральным исполнительным органом государственной власти, обеспечивающим проведение единой государственной политики и правового регулирования финансовой, бюджетной, налоговой, страховой и валютной деятельности и координирующий в этой сфере органы исполнительной власти по исполнению и соблюдению налогового законодательства, контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в Государственный бюджет налогов, сборов и других обязательных платежей.

Минфин РТ является юридическим лицом публично-права, имеет печать с изображением Государственного герба РТ и со своим наименованием, иные печати, штампы и бланки установленного образца и счета, открываемые в соответствии с законодательством РТ. Местом нахождения Минфина РТ является г. Душанбе.

По смыслу ч. 2 комментируемой статьи, Минфину РТ для надлежащего исполнения возложенных на него функций, необходимо принятие мер по повышению квалификации специалистов финансовых органов, разработка и осуществление политики внутреннего финансового контроля, осуществление аналитического обзора деятельности всех структурных подразделений внутреннего аудита в государственном секторе, издание приказов о проведении мониторинга финансового управления и контроля, а также своевременное предоставление соответствующего отчета Правительству РТ. Однако полномочие Минфина РТ в сфере финансового управления и внутреннего контроля в организациях государственного сектора этим не ограничиваются. Так, на основании ч. 3 – 4 ст. 55 Закона РТ «О государственных финансах Республики Таджикистан» от 28. 06. 2011г., № 723 Минфин РТ имеет право:

- в случае выявления фактов использования средств одной статьи расходов на расходы по другой статье, нарушения требований эффективного финансового управления до полного устранения выявленных нарушений приостанавливать расходные операции по соответствующей статье расходов или уменьшить финансирование расходов на сумму выявленных нарушений;

- при истечении срока исковой давности по дебиторской и кредиторской задолженности бюджетных организаций уменьшить финансирование по статьям расходов, по которым возникла указанная задолженность, на сумму этих задолженностей;

- в случаях, предусмотренных законодательством РТ, при изменении полномочий главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств или увели-

чении размера годового дефицита бюджета по решению Правительства РТ временно приостанавливать бюджетное финансирование, уменьшать объемы ассигнований или изменять время их выделения.

В случае реорганизации или ликвидации бюджетной организации, Минфин РТ вносит соответствующие изменения в бюджет в пределах, выделенных средств на их содержание.

В соответствии с п.5 – 6 положения о Минфине РТ утвержденного постановлением Правительства РТ от 28.12.2006г., № 588(в редакции постановления Правительства РТ от 1.10.2007г., №508, от 19.09.2008г., №454, 29.09.2008г., № 458,от 18.06.2009г., №345, от 3.12.2010г., №627) Минфин РТ обладает полномочием на: осуществление внутреннего аудита и контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств и пределах своей компетенции, контролировать процесс исполнения бюджета всех уровней, осуществление методологического руководства бухгалтерским учетом и отчетностью (кроме кредитных организаций), осуществление мероприятий по дальнейшему совершенствованию бухгалтерского учета и аудита, разрабатывать и внедрять Международные стандарты финансовой отчетности, определять концептуальные вопросы развития методологии бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита для всех отраслей экономики, разработки системы контроля и осуществления контроля за соблюдением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и аудиту, проводить в пределах своей компетенции внутренние и тематические проверки, готовить анализ поступлений и расходования средств Государственного бюджета и проводит единую техническую политику в области информатизации своих территориальных органов, обеспечивать контроль за сохранностью денежных средств и материальных ценностей, достоверностью отчетности в сфере государственных финансов путем проведения проверок по взаимодействию с правоохранительными органами, осуществлять мероприятия по

выявлению, предупреждению и пресечению должностных преступлений в системе органов финансов, обеспечивать своевременное и полное рассмотрение жалоб и обращений граждан.

ГЛАВА 3. УПРАВЛЕНЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И ОТ- ВЕТСТВЕННОСТЬ

Статья 5. Управленческая отчетность в организациях государственного сектора

1. Управленческая отчетность представляет собой обязанность руководителя организации государственного сектора представлять вышестоящему органу и уполномоченному органу информацию о соблюдении требований стабильного финансового управления, составляемую на основе достоверных данных и результатов анализа системы внутреннего контроля.

2. Соблюдение требований о формировании управленческой отчетности служит достижению прозрачности, сопоставимости информации об имущественном положении организации государственного сектора, а также их доходах и расходах, которая необходима пользователям данной отчетности.

* * *

УО – это инструмент внутреннего контроля и оценки деятельности организации государственного сектора. Любой руководитель, принимая управленческие решения, основывается на информацию: что происходит в его предприятии или учреждении. Это касается всех – руководителя управления или отдела, ректора государственного образовательного учреждения ВПО и других ответственных лиц. Естественно, возникает необходимость в получении такой информации у каждого в разное время и в разных объемах. Как правило, организации государственного сектора на регулярной основе готовят целый пакет финансовой отчетности – баланс, отчет о прибылях и убытках, необходимые расшифровки и пояснения к ним. Такие документы предназначены, прежде всего, для внешних пользователей – контролирующих органов, кредиторов, залогодержателей и т.д. Если отчетность реально

отражает хозяйственные операции и финансовое состояние организации, то она, безусловно, информативна и для руководителя, однако, тем не менее, важное значение имеет УО.

УО, по сути, представляет собой результат сбора и систематизации финансовой и нефинансовой информации (в том числе и натуральных показателей, данных о времени платежей и т. п.), на основе анализа которого руководитель принимает решения для достижения своих целей. Если взять такое понимание за основу, то становится ясно: каковы цели и основные зоны ответственности, таковы должна быть и система данных, с которой руководитель работает. В ч. 1 комментируемой статьи закона УО представляет собой обязанность руководителя организации государственного сектора представлять вышестоящему органу и уполномоченному органу информацию о соблюдении требований стабильного финансового управления, составляемую на основе достоверных данных и результатов анализа системы внутреннего контроля.

Ч. 2 комментируемой статьи закона надлежащее исполнение обязанности руководителя организации государственного сектора по разработке и своевременному предоставлению УО обосновано связывает с реализацией позитивной цели прозрачности, сопоставимости информации об имущественном положении, а также их доходах и расходах, которая необходима пользователям данной отчетности.

Статья 6. Предоставление отчета

1. Первые руководители организаций государственного сектора предоставляют свои отчеты Министерству финансов Республики Таджикистан с информацией о функционировании, адекватности, эффективности и результативности систем финансового управления и внутреннего контроля не позднее 1 апреля текущего года за предыдущий год.

2. Форма и порядок предоставления такого отчета устанавливается в методических указаниях уполномоченных государственных органов.

* * *

Ч. 1 комментируемой статьи закона устанавливает требования, устанавливающие качественные характеристики УО. УО предоставляет первый руководитель организации государственного сектора. Она предоставляется Минфину РТ с информацией о функционировании, адекватности, эффективности и результативности систем финансового управления и внутреннего контроля не позднее 1 апреля текущего года за предыдущий год.

Важна также форма и порядок предоставления УО. Наиболее типичными формами являются текстовая, табличная и графическая. Но далеко не всякий руководитель готов читать тексты и таблицы, набранные мелким шрифтом. Понятно, что чем детальнее учет, тем лучше, но, во – первых, нельзя объять необъятное, а, во – вторых, для принятия решений, как правило, необходимо оперативное реагирование. В противном случае УО теряет свою актуальность.

В случае выявления отклонений и необходимости их анализа – в динамике или же в сопоставлении с плановыми показателями – расшифровка всегда возможна. Однако для восприятия картины в целом нужна разумная простота, и над ней есть смысл работать, чтобы УО стала реальным инструментом управления, а не набором таблиц с маленькими значками, вызывающих у руководителя только раздражение.

Форма и порядок предоставления УО устанавливается в методических указаниях Минфина РТ.

Статья 7. Обязанности руководителей организации государственного сектора и иных организаций, входящих в отраслевую систему управления

Обязанности первых руководителей организаций государственного сектора и иных организаций, входящих в отраслевую систему управления состоят из:

- определения целей и задач организаций, которыми руководят, разработки и выполнения долгосрочных (стратегических) планов, планов действий и программ, направленных на достижение поставленных целей и задач;

- конкретизации, оценки и управления рисками, угрожающими достижению целей и задач организации;

- планирования, управления и учета государственных средств с целью достижения целей и задач организации;

- соблюдения принципов законности, стабильного управления и прозрачности использования государственных средств, а также их управления и расходования в соответствии с законодательством Республики Таджикистан;

- эффективного управления персоналом и поддержания должного уровня его профессиональных навыков;

- сохранности активов и данных, а также надежной защиты от возможности потерь, незаконного доступа к информации и активам;

- создания подходящей административной структуры для эффективного выполнения обязанностей;

- разделения сфер ответственности в процессе принятия решений, контроля и осуществления деятельности;

- обеспечения полного, достоверного, точного и своевременного отчета после завершения всех операций;

- наблюдения и обновления систем финансового управления и контроля за принятие мер, направленных на их совершенствование в соответствии с рекомендациями внутреннего аудита и других проверок;

- документирования всех операций и действий, а также обеспечения возможности контроля за процессами в организации;
- внедрения антикоррупционных процедур;
- подотчетности и документального отражения состояния систем финансового управления и контроля.

* * *

В комментируемой статье закона определено, что надлежащее исполнение обязанностей руководителя организации государственного сектора должно быть направлено на регулирование вопросов УП и внутреннего контроля.

УП (human resources management) с точки зрения государственного регулирования означает целенаправленное воздействие на человеческую составляющую организации, ориентированную на приведение в соответствие возможностей персонала и целей, стратегий и условий развития организации. Оно формируется с поиска и адаптации персонала, совершенствуется оперативная работа с персоналом, включая обучение и развитие, оперативной оценки способностей каждого, четкой организацией и оплатой труда.

К мерам по обеспечению УП по смыслу данной нормы относятся внедрение антикоррупционных процедур, разделения сфер ответственности в процессе принятия решений, контроля и осуществления деятельности, эффективного управления персоналом и поддержания должного уровня его профессиональных навыков, конкретизации, оценки и управления рисками, угрожающими достижению целей и задач организации. Все иные меры связаны с организацией и надлежащим осуществлением внутреннего контроля.

ГЛАВА 4. КОМПОНЕНТЫ ФИНАНСОВОГО УПРАВЛЕНИЯ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ

Статья 8. Определение компонентов финансового управления и внутреннего контроля в государственном секторе

1. Система финансового управления и внутреннего контроля в государственном секторе определяется с использованием следующих компонентов:

- контрольная среда;
- управление рисками;
- осуществление различных мероприятий внутреннего контроля;
- информация и коммуникация;
- мониторинг.

2. Руководители организаций государственного сектора обеспечивают создание, функционирование и развитие компонентов финансового управления и контроля в соответствии с существующими особенностями.

* * *

Компоненты финансового управления и внутреннего контроля – представляют собою соотношение элементов обеспечивающих функционирование механизма организации. Для того чтобы воздействовать на объект управления, необходимо структурировать компоненты. Это позволяет разбить внутреннюю среду на отдельные элементы, поддающиеся целенаправленному воздействию и одновременно находящиеся в системе финансового управления. Такие компоненты являются внутренними переменными. Речь идет об элементах внутренней финансовой среды организации. Термин же «переменные» характеризует выделяемые компоненты внутренней финансовой среды как элементы системы, поддающиеся изменению с точки зрения их содержания при целенаправленном воз-

действию и компетентности руководителя. Таким образом, в ч. 1 комментируемой статьи закона система финансового управления и внутреннего контроля в государственном секторе определяется с использованием следующих компонентов: контрольная среда, управление рисками, осуществление различных мероприятий внутреннего контроля, информация и коммуникация, мониторинг.

Переменность этих компонентов детерминировано особенностями объекта управления. Поэтому в ч. 2 комментируемой статьи закона предусмотрено, что руководители организаций государственного сектора обеспечивают создание, функционирование и развитие компонентов финансового управления и контроля в соответствии с существующими особенностями.

Статья 9. Контрольная среда

1. Контрольная среда – это различные контрольные мероприятия внутри отраслевой системы организаций государственного сектора, обеспечивающие разделение обязанностей, иерархию и четкие правила по выполнению работ, а также процедуры составления и предоставления служебных отчетов.

2. Контрольная среда включает в себя:

- профессиональную этику руководства и персонала организации;
- управленческий стиль работы;
- организационную структуру, обеспечивающую разделение обязанностей, сферу ответственности и принципы составления отчетов о выполненной работе;
- политику и практику в сфере управления персоналом;
- компетентность персонала.

* * *

Один из компонентов системы финансового управления и внутреннего контроля в государственном секторе является контрольная среда. Как финансово – правовое явление оно заключается в осуществлении различных мероприятий, направленных на разделение обязанностей, иерархию и четкие правила по выполнению работ, а также процедуры составления и предоставления служебных отчетов. В ч. 1 комментируемой статьи закона определяется понятие и предметная направленность контрольной среды. На основании указанного понятия, можно определить характерные признаки контрольной среды:

- это, прежде всего организационно – правовое отношение внутри организации государственного сектора;

- оно направлено на определение служебных обязанностей и обеспечение служебных (трудовых) функций;

- оно не ограничивается служебными указаниями. Предоставление встречной информации (служебных отчетов) является важным условием эффективности контрольной среды.

В ч. 2 комментируемой статьи определяется предметная направленность контрольной среды. Требования к профессиональной этике руководства и персонала организации государственного сектора заключается в профессиональной солидарности, уважения чести, достоинства и деловой репутации подчиненных и других лиц. В соответствии с ч. 1 ст. 28 Закона РТ «О государственной службе» от 05. 03. 2007 г., № 233 соблюдение универсальных и специфических требований и норм поведения, реализуемых в служебной деятельности является обязанностью каждого государственного служащего.

Государственный служащий в соответствии с подпунктом 3 п. 1 Кодекса этики государственного служащего, утвержденного Указом Президента РТ от 14. 06. 2004г., № 1343, является носителем авторитета государственного органа. Поэтому он должен стремиться к осуществлению общепризнанных стандартов безупречной службы и поведения, честно и бескомпромиссно следовать им при ис-

полнении своих служебных обязанностей и во внеслужебное время.

Управленческий стиль работы должностного лица характеризует способы воздействия на формирование поведения, с помощью которых происходит взаимодействие руководителей и подчиненных. Это практикуемая манера поведения руководителя по отношению к подчиненным, чтобы оказать на них влияние и побудить их к достижению целей организации. Степень, до которой должностное лицо делегирует свои полномочия, типы власти, используемые им, и его забота, прежде всего, о человеческих отношениях или, прежде всего, о выполнении задачи, характеризует стиль руководства организацией.

Другие направления контрольной среды как организационная структура, обеспечивающее разделение обязанностей, сферу ответственности и принципы составления отчетов о выполненной работе, политика и практика в сфере УП, а также компетентность персонала важны для достижения практической пользы от использования вверенных государством ресурсов.

Статья 10. Управление возможными рисками

1. Управление рисками включает в себя конкретизацию, оценку и контроль за возможными событиями и ситуациями, которые могли бы оказать негативное воздействие на достижение целей организации.

2. Руководители организаций государственного сектора должны утверждать программу управления рисками, которую следует обновлять каждые три года.

3. Совокупность контрольных мер, направленных на уменьшение риска, подлежит анализу каждый год.

* * *

В ч. 1 комментируемой статьи закона определяется значение управления риска в организациях государствен-

ного сектора. Однако для полного разъяснения этого вопроса необходимо сначала знать само понятие риска. **Риск (risk)** – это возможность наступления, какого – либо события, которое может оказать влияние на достижение целей. Однако термин «риск» обычно используют только тогда, когда существует возможность негативных последствий. В некоторых ситуациях риск обусловлен возможностью отклонения от ожидаемого результата или события. Речь идет о возможностях использования денежных средств в личных целях, не допущение средств, хищения или нецелевого использования бюджетных средств и т.д. Эти обстоятельства негативного характера во многом связаны с ограниченностью функциональных возможностей, неэффективностью внутреннего контроля, недостаточной прозрачности, слабости руководства и надзора, а также недостаточной подотчетности в области государственных расходов. Поэтому в контрольной среде особое значение приобретает управление этими обстоятельствами.

Управление рисками (risk management) – процесс выявления, оценки, управления и контроля возможных событий или ситуаций для обеспечения разумных гарантий достижения организацией своих целей.

Методические указания Минфина РТ «По составлению годового плана деятельности структурных подразделений внутреннего аудита в государственном секторе на основе оценки риска» утвержденное приказом Министра финансов РТ от 26. 05. 2011г., № 38, выделяет следующие виды рисков: неотъемлемый риск (или внутренне присущий риск) и контрольный риск. Неотъемлемый риск представляет собой подверженность ошибкам и слабостям определенного процесса или деятельности по причине самого характера этой деятельности или ее окружающей среды. Например, все операции с наличными деньгами подвержены особо высокому неотъемлемому риску.

Контрольный риск (риск средств контроля) – это риск того, что ошибки и слабости, которые могут иметь место

в процессе осуществления деятельности, не будут своевременно предотвращены или выявлены и устранены системой внутреннего контроля. Например, система внутреннего контроля не выявляет и не предотвращает фактическое расходование бюджетных средств по статье бюджетной классификации, по которой средства не были запланированы.

Меняющиеся условия внешней и внутренней среды не позволяют, не принимать в расчет угрозы, существующие в деятельности любого получателя бюджетных средств и могущие повлечь за собой значительные материальные потери. Необходимость внедрения процедур управления рисками в деятельность организаций государственного сектора является требованием закона.

В ч. 2 – 3 комментируемой статьи закона предусматривается обязательства руководителя организации государственного сектора по разработке и утверждению программы управления рисками, которую следует обновлять каждые три года. Принимаемые, на этой основе контрольные меры по уменьшению риска, подлежат анализу каждый год.

Статья 11. Осуществление контрольных мер

1. Руководители организаций государственного сектора устанавливают и осуществляют совокупность контрольных мер, которые включают в себя утверждение правил отраслевой и финансовой деятельности, проверку и предоставление отчетов, документирование проведенных финансовых операций и иные действия, связанные с финансово – хозяйственной деятельностью.

2. Контрольные мероприятия осуществляются в следующих формах:

– предварительный контроль финансовых операций главным бухгалтером;

- текущий контроль расчетных операций внутри организации и со стороны органов казначейства;
- последующий контроль со стороны уполномоченных государственных органов.

3. Осуществление контрольных мер должно соответствовать характеру риска финансовых операций.

* * *

Надо признаться, что наличие контрольных мероприятий объективно обусловлено тем, что финансовому управлению присущи не только распределительная, но и контрольная функция. Поэтому использование государством механизма финансового управления для решения своих задач обязательно предполагает проведение с их помощью контроля за ходом выполнения задач устойчивого развития.

Значение контрольных мероприятий выражается в том, что при их проведении проверяется, во – первых, соблюдение установленного правопорядка в процессе финансовой деятельности организаций государственного сектора и, во – вторых, экономическая обоснованность и эффективность осуществляемых действий, соответствие их задачам организаций. Таким образом, эти мероприятия направлены на обеспечение законности и устойчивости финансового управления.

В ч. 1 комментируемой статьи закона определяются полномочия руководителя организаций государственного сектора по установлению и реализации совокупности контрольных мер, которые включают в себя утверждение правил отраслевой и финансовой деятельности, проверку и предоставление отчетов, документирование проведенных финансовых операций и иные действия, связанные с финансово – хозяйственной деятельностью.

Ч. 2 комментируемой статьи предусматривает конкретные формы осуществления контроля. Предварительный контроль финансовых операций осуществляется

главбухом. По смыслу ст. 11 Закона РТ «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 25. 03. 2011г., № 702 главбух является руководителем бухгалтерской службы организации. На эту должность назначаются дееспособные граждане Республики Таджикистан, имеющие высшее экономическое образование и стаж работы по специальности не менее 5 лет. В соответствии с ч. 5 – 6 указанной статьи закона главбух обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РТ, а также контроль движения имущества, активов и выполнения обязательств. Поэтому его требования по документированию хозяйственных операций и предоставление в бухгалтерию необходимых документов и информации обязательны для всех работников организаций государственного сектора.

Злостное уклонение уполномоченного к ведению бухгалтерского учета лица или руководителя организации от документирования финансово – хозяйственных операций, предусмотренных нормативными правовыми актами, или включения в финансовые, бухгалтерские и статистические документы и отчеты искаженных сведений о деятельности или финансово – хозяйственных операциях, а равно уничтожение финансовых и иных учетных документов при отсутствии признаков преступления, рассматривается как административное правонарушение, связанное с коррупцией (ст. 674 КоАП). Данное правонарушение влечет наложение административного штрафа в размере от тридцати до сорока показателей для расчетов.

Текущий контроль расчетных операций внутри организации и со стороны органов казначейства осуществляется в ходе совершения денежных операций (в ходе выполнения финансовых обязательств перед государством, получения и использования денежных средств для административно – хозяйственных расходов, капитального строительства и т. д.). Центральные и местные органы казначейства, в соответствии с ст. 6 Закона РТ «О казначействе» от 18. 06. 2008г., № 396, вправе требовать от

бюджетных организаций предоставления документов и сведений, необходимых для изучения и дачи разрешения на финансирование, они также вправе контролировать целевое использование государственных денежных фондов и специальных средств этих организаций.

Составление, оформление, утверждение или регистрация актов, сделок или контрактов, деклараций, первичных бухгалтерских документов по купле – продаже, дарению, обмену, залогу, товарообеспечению, найму, аренде, приватизации, списанию, закупке и иным сделкам по распоряжению, использованию и перемещению имущества (выполнение работ, оказание услуг), в которых искажены цена, количество, объем, год выпуска и иные параметры имущества (товара, выполнения работ и услуг), чем причинен ущерб интересам государства, физическим и юридическим лицам, при отсутствии признаков преступления, влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от десяти до двадцати показателей для расчетов (ст. 669 КоАП).

Последующий контроль со стороны уполномоченных государственных органов – это контроль, осуществляемый после совершения финансовых операций (после исполнения доходной и расходной частей бюджета; использования выделенных денежных средств и т. п.). В этом случае определяется состояние финансовой дисциплины, выявляются ее нарушения, пути предупреждения и меры по их устранению. Так, например, в соответствии с абз. 4 ст. 3 Закона РТ «Об Агенстве по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией Республики Таджикистан» от 20. 03. 2008г., № 374 осуществление государственного финансового контроля во всех ветвях государственной власти, местных органах государственной власти и местного самоуправления, в государственных предприятиях, учреждениях и организациях, а также в других, предусмотренных законодательством РТ, случаях является полномочием указанного уполномоченного государственного органа.

В ч. 3 комментируемой статьи закона устанавливаются требования об адекватности применяемых контрольных мероприятий характеру риска финансовых операций.

Статья 12. Контрольные полномочия первого руководителя организации государственного сектора

1. Контрольные полномочия первого руководителя организации государственного сектора заключаются в следующем:

- процедуры выдачи разрешений и одобрений;
- разделение обязанностей, должно проводиться так, чтобы один и тот же служащий не отвечал одновременно за утверждение, выполнение, представление отчета и проведение контроля за исполненной работой;
- система двух подписей, которая не позволяла бы осуществлению финансового участия или платежа без подписей руководителя организации и сотрудника, ответственного за ведение бухгалтерских записей;
- право доступа к активам и информации;
- предварительный контроль за обоснованностью планируемых операций, который может проводиться специально уполномоченными сотрудниками или другими лицами, назначенными руководителем организации;
- процедуры для полного, достоверного, точного и своевременного составления отчетов обо всех операциях;
- проверка и предоставление отчетов о реализованной деятельности;
- оценка эффективности и результативности операций;
- мониторинговые процедуры;
- правила управления человеческими ресурсами;
- правила документирования всех операций и видов деятельности, связанных с функционированием организации.

2. Условия и процедуры предварительного контроля одобряются руководителем организации государственно-

го сектора в соответствии с методическими указаниями уполномоченного государственного органа.

* * *

Ч. 1 комментируемой статьи закона посвящена контрольным возможностям руководителя организации государственного сектора (начальникам служб, директорам, управляющим и т. п.). Все эти процедуры выдачи разрешений и одобрений, разделение обязанностей, система двух подписей, доступ к активам и информации, предварительный контроль за обоснованностью планируемых операций, процедуры полного, достоверного, точного и своевременного составления отчетов обо всех операциях, проверка и предоставление отчетов о реализованной деятельности, оценка эффективности и результативности операций, мониторинговые процедуры, управление человеческими ресурсами, документирование всех операций и видов деятельности, связанных с функционированием организации заключается в:

- проверке выполнения финансовых обязательств перед государством и другими кредиторами;

- проверке правильности использования организациями государственного сектора находящихся в их хозяйственном ведении или оперативном управлении денежных ресурсов (бюджетных и специальных средств, банковских ссуд и других средств);

- проверке соблюдения правил совершения финансовых операций, расчетов и хранения денежных средств;

- выявлению внутренних резервов организации: возможностей повышения рентабельности хозяйства, роста производительности труда, более экономного и эффективного использования материальных и денежных средств;

- устранение и предупреждение нарушений финансовой дисциплины.

Ч.2 комментируемой статьи закона предусматривает, что условия и процедуры предварительного контроля одобряются руководителем организации государственного сектора в соответствии с методическими указаниями Минфина РТ.

Статья 13. Информация и коммуникация

Первые руководители организаций государственного сектора обеспечивают функционирование надлежащей информационной системы управления финансами путем:

- конкретизации, сбора и распространения надежной и достоверной информации в соответствующем формате и соответствующие сроки, позволяющие каждому должностному лицу принять на себя определенную ответственность;

- эффективной горизонтальной и вертикальной иерархии в организации, позволяющей должностным лицам, надлежащим образом выполняющим свои обязательства;

- развития подходящей информационной системы управления организацией, предназначенной для рассылки сотрудникам и подразделениям ясных и точных указаний и приказов, относящихся к их роли и ответственности в связи с финансовым управлением и контролем;

- внедрения системы документирования и циркуляции документов, содержащих правила подготовки, форматирования, движения, использования и архивирования документов;

- документирования всех операций, процессов и транзакций с целью обеспечения адекватных схем для аудиторской работы, позволяющей прослеживать их и вести мониторинг;

- создание эффективной системы своевременной подготовки отчетов, включающей уровня и сроков подготовки отчетов, видов отчетов и докладов, вносимых на рассмотрение руководства, форм докладов в случае обнару-

жения ошибок, системы неправильного функционирования, злоупотреблений, мошенничества и незаконного присвоения.

* * *

На современном этапе развития общества информационное обеспечение финансового управления представляет собой важнейшее направление деятельности РТ. В соответствии с ч. 2 ст. 5 Закона РТ «Об информатизации» от 6. 08. 2001г., № 40 одним из направлений государственной политики в сфере информатизации является создание условий для всестороннего удовлетворения информационных потребностей граждан, органов государственной власти и органов исполнительной власти на местах и организаций независимо от форм собственности. Основными направлениями государственного управления на базе ИКТ является развитие систем электронного документооборота и локальных информационных сетей, обеспечение совместимости стандартов хранения информации, делопроизводства и документооборота на национальном и межгосударственном уровне, обеспечение на основе использования ИКТ открытости в деятельности органов государственной власти и общедоступности открытых государственных информационных ресурсов, а также создание условий для эффективного взаимодействия органов государственной власти с гражданами и хозяйствующими субъектами, как на национальном, так и на межгосударственном уровне (п. 4. 1. «Государственной стратегии информационно – коммуникационные технологии для развития Республики Таджикистан», утвержденное Указом Президента РТ от 5. 11. 2003г., № 1174).

В комментируемой статье закона на руководителей организаций государственного сектора возлагаются конкретные обязательства по использованию преимуществ ИКТ в системе финансового управления. Речь идет об информатизации организации государственного сектора.

Данный процесс характеризуется тем, что субъект финансового управления перед началом деятельности, прежде всего ставит перед собой цель управлять объектом. Оно основано на имеющейся информации и может быть дифференцировано на ряд подцелей, касающихся разработки служебных заданий, устранения нарушения законности, повышения дисциплинированности сотрудников, стимулирования труда и т.д.

Конкретизация, сбор и оперативное распространение надежной и достоверной информации в соответствующем формате является важным информационным обязательством. Халатное отношение в исполнении данного обязательства может порождать уголовное преследование в соответствии с ст. 322 УК. РФ. По содержанию ч. 1 указанной нормы халатность означает неисполнение или ненадлежащее исполнение должностным лицом своих обязанностей вследствие недобросовестного или небрежного отношения к службе, если это повлекло существенное нарушение прав и законных интересов граждан или организаций либо охраняемых законом интересов общества или государства, наказывается штрафом в размере от ста до двухсот пятидесяти показателей для расчетов или обязательными работами на срок от ста двадцати до ста восьмидесяти часов или исправительными работами на срок до двух лет.

Документирование всех финансовых операций должен исключать всякого проявления служебного подлога. **Служебный подлог**, рассматривается как внесение должностным лицом, а также государственным служащим или служащим органа местного самоуправления, не являющегося должностным лицом, в официальные документы заведомо ложных сведений, а равно внесение в указанные документы исправлений, искажающих их действительное содержание или выдача заведомо поддельных документов, если эти деяния совершены из корыстной или иной личной заинтересованности, наказывается штрафом в размере от двухсот пятидесяти до трехсот шестидесяти пя-

ти показателей для расчётов либо исправительными работами на срок от одного года до двух лет либо лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью сроком до трех лет или без такового (ст. 323 УК. РТ.).

Статья 14. Мониторинг

1. Во всех организациях государственного сектора в обязательном порядке устанавливается современная система мониторинга финансового управления и контроля для оценки адекватности ее функционирования и обеспечения своевременного обновления системы управления, когда меняются условия.

2. Мониторинг должен основываться на личном оперативном контроле руководителя организации государственного сектора, самооценки руководителя и результатах внутреннего аудита.

* * *

В ч. 1 комментируемой статьи закона речь идет о финансовом мониторинге. Нам представляется, что современная система государственных финансов требует новых подходов в управлении финансово – хозяйственной деятельности главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств. В этой связи, именно финансовый мониторинг деятельности этих организаций должен стать тем инструментом в системе управления, который бы позволил более качественно оценить результаты их деятельности и принять обоснованные управленческие решения. В общем смысле мониторинг нами рассматривается как непрерывное наблюдение за экономическими объектами и анализ их функционирования с целью выявления его соответствия желаемому результату или первоначальным предположениям.

Нам представляется, что финансовый мониторинг по смыслу ч. 1 комментируемой статьи закона является система наблюдений, оценки качества управления финансово – хозяйственной деятельности организаций государственного сектора за определенный период времени, а также определение будущего состояния финансово – хозяйственной деятельности на основе принятия эффективных управленческих решений.

По смыслу ч. 2 комментируемой статьи закона наблюдение за качеством управления финансово – хозяйственной деятельности организации государственного сектора должно основываться на личном оперативном контроле руководителя организации государственного сектора, самооценки руководителя и результатах внутреннего аудита. Нам представляется, что независимо от указанных средств наблюдения главная цель разработки показателей заключается в подготовке и процедурной обеспеченности анализа деятельности этих организаций, принятия решений относительно его тактического и стратегического развития.

ГЛАВА 5. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 15. Ответственность за нарушение настоящего Закона

Физические и юридические лица, нарушившие положения настоящего Закона, привлекаются к ответственности в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

* * *

В комментируемой статье указывается на юридическую ответственность. Ее сущность заключается в применении к правонарушителю предусмотренной санкцией правовой нормы меры государственного принуждения. Из этого следует, что юридическая ответственность возникает из факта правонарушения. Она имеет характер претерпевания правонарушителем меры государственного принуждения, что является результатом применения санкций, предусмотренных законодательством РТ. Привлечение к юридической ответственности приведет к определенным обременениям личного или имущественного характера. По своему непосредственному выражению юридическая ответственность – это претерпевание. **Претерпевание** состоит в том, что для нарушителя наступают известные штрафные отрицательные последствия – лишения личного, имущественного или организационного характера. Эти отрицательные последствия связаны с исполнением судебного решения, а в некоторых случаях административной ответственности, с решением уполномоченного органа исполнительной власти.

Применение охранительных санкций в отношении правонарушителя осуществляется должностным лицом государства в надлежащем процессуально – правовом порядке. Поэтому оперативные меры, применяемые кредитором к должнику с целью нормализации договорных отношений, с государственным принуждением не связаны,

следовательно, юридической ответственностью не являются. Юридическая ответственность – это мера правового принуждения за правонарушение, предусмотренная санкцией нарушенной нормы и применяемая к правонарушителю компетентным государственным органом или должностным лицом в надлежащем процессуально – правовом порядке.

Юридическая ответственность в сфере финансового управления и внутреннего контроля в государственном секторе подразделяется на два вида: административную и уголовную ответственность. Административная ответственность выражается в применении органами исполнительной власти или судом мер административного воздействия к виновным лицам. Например, необоснованное неисполнение актов правоохранительных, надзорных и судебных органов, принятых в пределах их полномочий при отсутствии признаков преступления влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от двадцати до тридцати показателей для расчетов (ст. 663 КоАП).

Наиболее жесткими мерами государственного воздействия характеризуется уголовная ответственность, которая применяется в судебном порядке к лицу, виновному в совершении преступления. Так, например, бездействие по службе – неисполнение государственным служащим, не являющимся должностным лицом из корыстной, иной личной или групповой заинтересованности своих служебных обязанностей, если это повлекло существенное нарушение законных интересов граждан, организаций, общества и государства, наказывается штрафом в размере от двухсот пятидесяти до трехсот шестидесяти пяти показателей для расчётов или исправительными работами сроком до двух лет, либо лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет (ст. 315 УК. РТ).

В современных условиях юридическая ответственность направлена на охрану правопорядка, воспитание

граждан в духе добросовестного соблюдения законов, понимания ими необходимости и полезности правомерного поведения.

Статья 16. Порядок введения в действие настоящего Закона

Настоящий Закон ввести в действие после его официального опубликования.

* * *

В соответствии с ч. 1 ст. 62 Закона РТ «О нормативных правовых актах» от 26. 03. 2009г., № 506 порядок введения в действие нормативных правовых актов устанавливается Конституцией РТ, законом, самим нормативным правовым актом или нормативным правовым актом, определяющим порядок его ввода в действие.

По смыслу комментируемой статьи закона, Закон РТ «О финансовом управлении и внутреннем контроле в государственном секторе» вступает в силу после его официального опубликования. Это означает, что порядок введения в действие настоящего закона определяется самим нормативным правовым актом.

Настоящий закон на государственном языке опубликован в газете «Садои мардум» (Голос народа) от 24. 07. 2010г., № 84 – 85 (2609 – 2610), на странице 4. Оно также было опубликовано в газете «Чумхурият» (Республика) от 27. 07. 2010г., № 94 – 95 (21. 755 – 756), на странице 3. Оба издания в соответствии с ч. 1 ст. 53 Закона РТ «О нормативных правовых актах» являются официальными источниками публикации законодательных актов. Однако комментируемый закон действует после его первоначального официального опубликования, то есть с 24. 07. 2010г.

Приложение:

**НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ РТ ПО
ВОПРОСАМ ФИНАНСОВОГО УПРАВЛЕНИЯ И
ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В
ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ**

**КОНСТИТУЦИЯ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН,
ПРИНЯТАЯ ВСЕНАРОДНЫМ РЕФЕРЕНДУМОМ
6.11.1994г. (извлечение)**

**ГЛАВА ПЕРВАЯ
ОСНОВЫ КОНСТИТУЦИОННОГО СТРОЯ**

Статья 1. Республика Таджикистан – суверенное, демократическое, правовое, светское и унитарное государство.

Таджикистан, являясь социальным государством, создает условия, обеспечивающие достойную жизнь и свободное развитие каждого человека.

Республика Таджикистан и Таджикистан – равнозначные понятия.

Статья 5. Человек, его права и свободы являются высшей ценностью.

Жизнь, честь, достоинство и другие естественные права человека неприкосновенны.

Право и свободы человека и гражданина признаются, соблюдаются и защищаются государством.

Статья 6. В Таджикистане народ является носителем суверенитета и единственным источником государственной власти, которую осуществляет непосредственно или через своих представителей.

Высшим непосредственным выражением власти народа являются общенародный референдум и выборы.

Народ Таджикистана составляют граждане Таджикистана, независимо от национальности.

Ни одно общественное объединение, политическая партия группа людей или отдельная личность не вправе узурпировать государственную власть.

Узурпация власти или присвоение ее полномочий запрещаются.

Право выступить от имени всего народа Таджикистана принадлежит только Президенту, Маджлиси милли

и Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистана на их совместном заседании.

Статья 9. Государственная власть осуществляется на основе ее разделения на законодательную, исполнительную и судебную.

Статья 10. Конституция Таджикистана обладает высшей юридической силой, ее нормы имеют прямое действие. Законы и другие правовые акты, противоречащие Конституции, не имеют юридической силы.

Государство и все его органы, должностные лица, граждане и их объединения обязаны соблюдать и исполнять Конституцию и законы республики.

Международно – правовые акты, признанные Таджикистаном, является составной частью правовой системы республики. В случае несоответствия законов республики признанным международно – правовым актам применяются нормы международно – правовых актов.

Законы и признанные Таджикистаном международно – правовые акты вступают в силу после их официального опубликования.

Статья 12. Основу экономики Таджикистана составляют различные формы собственности.

Государство гарантирует свободу экономической и предпринимательской деятельности, равноправие и правовую защиту всех форм собственности, в том числе частной.

Статья 13. Земля, ее недра, вода, воздушное пространство, животный и растительный мир и другие природные ресурсы являются исключительной собственностью государства, и государство гарантирует эффективное их использование в интересах народа.

ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН
«О СИСТЕМЕ ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО
УПРАВЛЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН»
от 16. 04. 2012г., № 828
(извлечение)

ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 5. Система центральных исполнительных органов государственной власти

1. Центральными исполнительными органами государственной власти Республики Таджикистан являются:

- Исполнительный аппарат Президента Республики Таджикистан;
- министерства и государственные комитеты Республики Таджикистан;
- органы при Президенте Республики Таджикистан;
- органы при Правительстве Республики Таджикистан;
- консультативно – совещательные органы при Президенте Республики Таджикистан и Правительстве Республики Таджикистан.

2. Центральные исполнительные органы государственной власти в порядке, установленном законодательством Республики Таджикистан, образует и упраздняет Президент Республики Таджикистан или Правительство Республики Таджикистан.

3. Положение, структура центрального аппарата, схема управления и предельная численность работников центральных исполнительных органов государственной власти определяются на основе нормативных правовых актов Республики Таджикистан и утверждаются Президентом Республики Таджикистан или Правительством Республики Таджикистан. Полномочия и функции центрального исполнительного органа государственной власти устанавливаются его Положением.

4. Центральные исполнительные органы государственной власти финансируются за счет республиканского бюджета и иных источников, предусмотренных законодательством Республики Таджикистан.

Статья 6. Подотчетность и координация в системе центральных исполнительных органов государственной власти

1. Центральные исполнительные органы государственной власти в соответствии с законодательством Республики Таджикистан подотчетны Президенту Республики Таджикистан или Правительству Республики Таджикистан. Порядок отчетности предусматривается Регламентом Правительства Республики Таджикистан и Положением о центральном исполнительном органе государственной власти.

2. Подотчетность центральных исполнительных органов государственной власти осуществляется в ходе служебного надзора, предусмотренного настоящим Законом.

3. Центральный исполнительный орган государственной власти в порядке, установленном нормативными правовыми актами Республики Таджикистан, осуществляет координацию деятельности других исполнительных органов государственной власти по разработке и реализации государственной политики в соответствующей сфере.

4. Центральный исполнительный орган государственной власти в ходе реализации координационных функций в отношении других исполнительных органов государственной власти имеет право:

– получать соответствующую информацию от других исполнительных органов государственной власти;

– давать указания другим исполнительным органам государственной власти по вопросам, входящим в его компетенцию и по которым ведется координационная деятельность;

– осуществлять иные полномочия предусмотренные законодательством Республики Таджикистан.

Статья 7. Служебный надзор

1. В системе исполнительных органов государственной власти осуществляется служебный надзор по линии подотчетности для обеспечения законности и целесообразности деятельности исполнительных органов государственной власти. Порядок осуществления служебного надзора устанавливается Правительством Республики Таджикистан.

2. Служебный надзор обеспечивает руководитель исполнительного органа государственной власти.

3. Служебный надзор осуществляется в порядке подчиненности в соответствии с настоящим Законом, другими законами и нормативными правовыми актами Республики Таджикистан, регулирующими служебный надзор.

4. Руководитель, осуществляющий служебный надзор, может истребовать из нижестоящих исполнительных органов государственной власти нормативные правовые акты, иные документы, принимать от должностных лиц разъяснения и заключения. Соответствующие органы обязаны представить указанные документы и разъяснения не позднее трех рабочих дней, если орган, осуществляющий служебный надзор, не установил более длительный срок.

ГЛАВА 2. ОСНОВЫ ПРАВОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ЦЕНТРАЛЬНЫХ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ВЛАСТИ

Статья 8. Исполнительный аппарат Президента Республики Таджикистан

1. Исполнительный аппарат Президента Республики Таджикистан (далее – Исполнительный аппарат) является центральным исполнительным органом государственной власти, деятельность которого осуществляется с целью обеспечения исполнения конституционных полномочий Президента Республики Таджикистан и Правительства Республики Таджикистан. Исполнительный аппарат также выполняет другие задачи, предусмотренные нормативными правовыми актами Республики Таджикистан.

2. Президент Республики Таджикистан образует и упраздняет Исполнительный аппарат, назначает на должность и освобождает от должности Руководителя Исполнительного аппарата, первого заместителя и заместителей Руководителя Исполнительного аппарата, по представлению Руководителя Исполнительного аппарата утверждает Положение и Структуру Исполнительного аппарата.

3. Основными функциями Исполнительного аппарата являются:

– обеспечение деятельности Президента Республики Таджикистан, Правительства Республики Таджикистан, Совета безопасности Республики Таджикистан и иных консультативно – совещательных органов при Президенте Республики Таджикистан и Правительстве Республики Таджикистан;

– контроль и проверка исполнения законов, иных нормативных правовых актов Республики Таджикистан, поручений Президента Республики Таджикистан и представление сведений о ходе их исполнения;

- координация разработки политики в области обеспечения национальной безопасности и национального развития, внутренней политической стабильности в социально – экономических отраслях, по другим актуальным направлениям развития государства и обеспечение подготовки нормативных правовых актов в данных областях;
- координация стратегического планирования, проведение мониторинга реализации согласованной политики и принятых стратегических планов, разработка предложений по их совершенствованию;
- анализ эффективности деятельности государственных органов, выработка рекомендаций по дальнейшему совершенствованию их деятельности и руководство реформой государственного управления;
- сотрудничество с организациями гражданского общества, вовлечение их в процесс разработки и реализации политики по актуальным вопросам развития государства;
- координация подготовки заседаний Правительства Республики Таджикистан;
- контроль исполнения нормативных правовых актов Президента Республики Таджикистан и Правительства Республики Таджикистан;
- координация взаимодействия центральных исполнительных органов государственной власти с Маджлиси Оли Республики Таджикистан и органами судебной власти;
- информирование общественности о деятельности исполнительных органов государственной власти относительно результатов реализации политики по актуальным направлениям развития страны;
- осуществление иных функций, предусмотренных Положением об Исполнительном аппарате Президента Республики Таджикистан и другими нормативными правовыми актами Республики Таджикистан.

Статья 9. Руководитель Исполнительного аппарата Президента Республики Таджикистан

1. Руководитель Исполнительного аппарата осуществляет общее руководство деятельностью Исполнительного аппарата на основе единоначалия, несёт персональную ответственность перед Президентом Республики Таджикистан за выполнение задач и функций, возложенных на Исполнительный аппарат.

2. Полномочия Руководителя Исполнительного аппарата определяются Положением об Исполнительном аппарате Президента Республики Таджикистан.

Статья 10. Министерство

1. Министерство является центральным исполнительным органом государственной власти, осуществляющим реализацию государственной политики и управление в определённой сфере деятельности, а также в пределах предусмотренных нормативными правовыми актами Республики Таджикистан, координирует деятельность других центральных органов исполнительной власти в этой сфере.

2. Министерство выполняет свои функции непосредственно или через свои территориальные органы.

3. Министерство в системе центральных исполнительных органов государственной власти образовывает и упраздняет Президент Республики Таджикистан. Положение о министерстве утверждает Правительство Республики Таджикистан.

4. Деятельностью министерства руководит министр, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Президентом Республики Таджикистан и указ об этом представляется на утверждение совместного заседания Маджлиси милли и Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан.

5. Министр имеет первого заместителя и заместителей, которые по его представлению назначаются на должность и освобождаются от должности Правительством Республики Таджикистан.

6. Количество заместителей министра, структурные подразделения министерства и их основные функции определяются Правительством Республики Таджикистан.

7. Первый заместитель и заместители министра подотчетны перед министром, и он осуществляет служебный надзор над их деятельностью. Заместители министра руководят и координируют деятельность структурных подразделений и организаций системы министерства в порядке, установленном Положением о министерстве.

8. Министерство осуществляет следующие основные функции:

- разработка и реализация государственной политики и управление в определенной сфере деятельности;

- координация деятельности других центральных исполнительных органов государственной власти в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Таджикистан;

- принятие мер и разработка предложений по основным направлениям и приоритетам государственной политики в соответствующей сфере управления;

- разработка проектов законов и других нормативных правовых актов по вопросам, относящимся к сфере деятельности министерства, и внесение их в установленном порядке на рассмотрение Правительства Республики Таджикистан;

- осуществление на основе законов нормативно – правового регулирования в сфере деятельности министерства и разработка методических рекомендаций по реализации законов и иных нормативных правовых актов Республики Таджикистан;

- привлечение организаций гражданского общества, органов самоуправления посёлков и сёл к разработке и

реализации политики и стратегических программ развития государства;

– осуществление других функций, установленных Положением о министерстве и другими нормативными правовыми актами Республики Таджикистан.

9. В министерстве под руководством министра образуется коллегия, в состав которой входят заместители министра (по должности) и ведущие работники министерства. Члены коллегии, кроме лиц, входящих по должности, по представлению министра утверждаются Правительством Республики Таджикистан. Решения коллегии принимаются в установленном порядке большинством голосов её членов, оформляются протоколом и реализуются распоряжениями министра.

10. Правительство Республики Таджикистан может в порядке, установленном нормативными правовыми актами Республики Таджикистан, образовывать при министерстве службы, агентства и другие органы по определенным вопросам деятельности в сфере управления министерства. Функции и полномочия данных органов предусматриваются Положением о министерстве или положениями об этих органах.

Статья 11. Министр

1. Министр осуществляет общее руководство деятельностью министерства на основе единоначалия и несет персональную ответственность за выполнение возложенных на министерство задач и функций перед Президентом Республики Таджикистан.

2. Полномочия министра определяются Положением о министерстве.

Статья 12. Государственный комитет

1. Государственный комитет является центральным исполнительным органом государственной власти, кото-

рый осуществляет реализацию государственной политики и межотраслевое регулирование, а также в пределах, предусмотренных нормативными правовыми актами Республики Таджикистан. Координирует деятельность других центральных исполнительных органов государственной власти в соответствующей сфере деятельности.

2. Государственный комитет выполняет свои функции непосредственно или через свои территориальные органы.

3. Государственный комитет в системе центральных исполнительных органов государственной власти образовывает и упраздняет Президент Республики Таджикистан. Положение о государственном комитете утверждает Правительство Республики Таджикистан.

4. Деятельностью государственного комитета руководит председатель, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Президентом Республики Таджикистан, и указ об этом представляется на утверждение совместного заседания Маджлиси милли и Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан.

5. Председатель имеет первого заместителя и заместителей, которые по его представлению назначаются на должность и освобождаются от должности Правительством Республики Таджикистан.

6. Количество заместителей председателя, структурные подразделения государственного комитета и их основные функции определяются Правительством Республики Таджикистан.

7. Первый заместитель и заместители председателя подотчетны перед председателем, который осуществляет служебный надзор над их деятельностью. Заместители председателя руководят и координируют деятельность структурных подразделений и организаций системы государственного комитета в порядке, установленном Положением о государственном комитете.

8. Основными функциями государственного комитета являются:

– разработка и реализация государственной политики и управление в определенной сфере деятельности;

– координация деятельности других центральных исполнительных органов государственной власти в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Таджикистан;

– разработка предложений по основным направлениям и приоритетам государственной политики в соответствующих сферах управления и принятие мер по их выполнению;

– разработка проектов законов и других нормативных правовых актов по вопросам, относящимся к сфере деятельности государственного комитета и внесение их в установленном порядке на рассмотрение Правительства Республики Таджикистан;

– нормативно – правовое регулирование на основе нормативных правовых актов Республики Таджикистан в сфере деятельности государственного комитета и разработка методических рекомендаций по применению законов и других нормативных правовых актов Республики Таджикистан;

– привлечение организаций гражданского общества, органов самоуправления посёлков и сёл к разработке и реализации политики и стратегических программ развития государства;

– осуществление других функций, установленных Положением о государственном комитете и другими нормативными правовыми актами Республики Таджикистан.

9. В государственном комитете под руководством председателя образуется коллегия, в состав которой входят заместители председателя (по должности) и ведущие работники государственного комитета. Члены коллегии, кроме лиц, входящих по должности, по представлению председателя государственного комитета утверждаются Правительством Республики Таджикистан. Решения коллегии принимаются в установленном порядке большин-

ством голосов её членов, оформляются протоколом и реализуются постановлениями председателя государственного комитета.

10. Правительство Республики Таджикистан может в порядке, установленном нормативными правовыми актами Республики Таджикистан, образовывать при государственном комитете службы, агентства и другие органы по определенным вопросам деятельности в сфере управления государственным комитетом. Функции и полномочия данных органов предусматриваются Положением о государственном комитете или положениями об этих органах.

Статья 13. Председатель государственного комитета

1. Председатель осуществляет общее руководство деятельностью государственного комитета в порядке единоначалия и несет персональную ответственность перед Президентом Республики Таджикистан за выполнение возложенных на государственный комитет задач и функций.

2. Полномочия председателя государственного комитета определяются Положением о государственном комитете.

Статья 14. Орган при Президенте Республики Таджикистан

1. Орган при Президенте Республики Таджикистан является центральным исполнительным органом государственной власти, осуществляющим в пределах установленной нормативными правовыми актами Республики Таджикистан компетенции единую государственную политику в определенной сфере деятельности. Органом при Президенте Республики Таджикистан руководит начальник или директор.

2. Орган при Президенте Республики Таджикистан выполняет свои функции непосредственно или через свои территориальные органы.

3. Орган при Президенте Республики Таджикистан образовывается и упраздняется Президентом Республики Таджикистан. Президент Республики Таджикистан назначает на должность и освобождает от должности руководителя, первого заместителя, заместителей руководителя органа при Президенте Республики Таджикистан и утверждает по представлению руководителя органа при Президенте Республики Таджикистан Положение, Структуру Центрального аппарата, Схему управления и предельное количество работников этого органа. Орган при Президенте Республики Таджикистан подотчетен Президенту Республики Таджикистан.

4. Основными функциями органа при Президенте Республики Таджикистан являются:

- разработка и проведение государственной политики в установленной сфере деятельности в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Таджикистан;

- координация деятельности других исполнительных органов государственной власти в определенной сфере деятельности;

- осуществление контрольных функций в определенной сфере деятельности;

- разработка проектов нормативных правовых актов и в случаях, предусмотренных законодательными актами Республики Таджикистан, принятие нормативных правовых актов по реализации своих функций;

- ведение мониторинга и разработка предложений по совершенствованию деятельности государственных органов и других организаций в определенной сфере деятельности;

- осуществление иных функций, предусмотренных Положением об органе при Президенте Республики Таджики-

кистан и другими нормативными правовыми актами Республики Таджикистан.

5. В органе при Президенте Республики Таджикистан под руководством руководителя органа при Президенте Республики Таджикистан образуется коллегия, в состав которой входят заместители руководителя (по должности) и ведущие работники органа при Президенте Республики Таджикистан. Члены коллегии, кроме лиц входящих по должности, по представлению руководителя органа при Президенте Республики Таджикистана утверждаются Президентом Республики Таджикистан. Решения коллегии принимаются в установленном порядке большинством голосов её членов, оформляются протоколом и реализуются распоряжениями руководителя органа при Президенте Республики Таджикистан.

6. Полномочия руководителя органа при Президенте Республики Таджикистан определяются Положением об органе при Президенте Республики Таджикистан.

7. Президент Республики Таджикистан в порядке, установленном нормативными правовыми актами Республики Таджикистан, может образовывать при органе при Президенте Республики Таджикистан другие органы по определенным вопросам деятельности в сфере управления органа при Президенте Республики Таджикистан. Функции и полномочия данных органов предусматриваются Положением об органе при Президенте Республики Таджикистан или положениями об этих органах.

Статья 15. Орган при Правительстве Республики Таджикистан

1. Орган при Правительстве Республики Таджикистан является центральным исполнительным органом государственной власти, выполняющим специальные исполнительные, контрольные, разрешительные и другие функции в установленной сфере деятельности. Органом при

Правительстве Республики Таджикистан руководит председатель, начальник, директор.

2. Орган при Правительстве Республики Таджикистан выполняет свои функции непосредственно или через свои территориальные органы.

3. Орган при Правительстве Республики Таджикистан образовывается и упраздняется Правительством Республики Таджикистан. Правительство Республики Таджикистан назначает на должность и освобождает от должности руководителя, первого заместителя и заместителей руководителя органа при Правительстве Республики Таджикистан. Орган при Правительстве Республики Таджикистан подотчетен Правительству Республики Таджикистан.

4. В органе при Правительстве Республики Таджикистан под руководством руководителя органа при Правительстве Республики Таджикистан образуется коллегия, в состав которой входят заместители руководителя (по должности) и ведущие работники органа при Правительстве Республики Таджикистан. Члены коллегии, кроме лиц входящих по должности, по представлению руководителя органа при Правительстве Республики Таджикистан утверждаются Правительством Республики Таджикистан. Решения коллегии принимаются в установленном порядке большинством голосов её членов, оформляются протоколом и реализуются распоряжениями руководителя органа при Правительстве Республики Таджикистан.

5. Полномочия руководителя органа при Правительстве Республики Таджикистан определяются Положением об органе при Правительстве Республики Таджикистан.

6. Правительство Республики Таджикистан может в порядке, установленном нормативными правовыми актами Республики Таджикистан, образовывать при органе при Правительстве Республики Таджикистан другие органы по определенным вопросам деятельности в сфере управления органа при Правительстве Республики Таджикистан. Функции и полномочия данных органов

предусматриваются Положением об органе при Правительстве Республики Таджикистан или положениями об этих органах.

Статья 16. Консультативно – совещательные органы при Президенте Республики Таджикистан и Правительстве Республики Таджикистан

1. Президент Республики Таджикистан и Правительство Республики Таджикистан могут учредить при Президенте Республики Таджикистан или Правительстве Республики Таджикистан консультативно – совещательные органы, которые не обладают самостоятельными властными полномочиями и не выполняют функции государственного управления.

2. Президент Республики Таджикистан или Правительство Республики Таджикистан определяют задачи и порядок деятельности консультативно – совещательных органов и утверждают их Положение.

ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН
«О ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСАХ
РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН»
от 28. 06. 2011г., № 723 (извлечение)

ГЛАВА 8. БЮДЖЕТНЫЙ ПРОЦЕСС В РЕСПУБЛИКЕ
ТАДЖИКИСТАН

Статья 26. Компетенция Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан

1. К компетенции Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан отнесены:

– принятие по представлению Правительства Республики Таджикистан Закона Республики Таджикистан о Государственном бюджете Республики Таджикистан на очередной финансовый год;

– осуществление контроля исполнения бюджета;

– анализ использования бюджетных средств получателями и при необходимости, рассмотрение результатов анализа;

– дача согласия на предоставление и получение государственного кредита по предложению Правительства Республики Таджикистан;

– утверждение отчёта об исполнении Государственного бюджета Республики Таджикистан за прошедший финансовый год;

– другие полномочия, определяемые настоящим Законом, законодательством Республики Таджикистан, а также другими нормативными правовыми актами Республики Таджикистан в финансовой и бюджетной сферах.

2. В компетенцию Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан входят аналогичные полномочия по отношению к государственным целевым фондам.

Статья 27. Компетенция Правительства Республики Таджикистан

Правительство Республики Таджикистан:

– обеспечивает осуществление единой финансовой, налоговой, бюджетной и денежно – кредитной политики;

– ежегодно принимает решение о порядке составления проекта Государственного бюджета Республики Таджикистан на очередной период бюджетного планирования;

– представляет в Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан проект Закона Республики Таджикистан о Государственном бюджете Республики Таджикистан на очередной финансовый год, с проектами нормативных правовых актов и с другими необходимыми документами и материалами;

– после принятия Закона Республики Таджикистан о Государственном бюджете на очередной финансовый год принимает решение об обеспечении его исполнения, а также, в пределах утвержденного уровня дефицита бюджета самостоятельно привлекает гранты и кредиты из внутренних и внешних источников для его финансирования;

– представляет в Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан заключения по проектам законов, в которых предусматривается изменение доходов и расходов, покрываемых за счет средств Государственного бюджета;

– получает согласие Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан на выдачу или получение государственного кредита;

– определяет приоритетность государственного заимствования и гарантированного государством заимствования, обеспечивает порядок управления данным заимствованием и его осуществление;

– представляет на утверждение Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан отчет об ис-

полнении Государственного бюджета за истекший финансовый год;

- определяет порядок создания и ликвидации государственных целевых фондов, управления их деятельностью, рассмотрения их отчётов;

- подготавливает проект законов о внесении изменений и дополнении в Закон Республики Таджикистан о Государственном бюджете Республики Таджикистан на очередной финансовый год и представляет их в Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан с необходимыми документами и материалами;

- осуществляет иные компетенции, установленные настоящим Законом и законодательством Республики Таджикистан, регулирующим налоговые и бюджетные правоотношения.

Статья 28. Полномочия местных представительных органов государственной власти

К полномочиям местных представительных органов государственной власти отнесены:

- самостоятельное утверждение местных бюджетов, контроль его исполнения и, при необходимости, внесение в него изменений и дополнений;

- представление в вышестоящие органы информации о бюджетных показателях утверждённых соответствующим Маджлисом народных депутатов, для включения их в Государственный бюджет Республики Таджикистан;

- распределение бюджетных средств, в соответствии с бюджетной классификацией и ответственности за их эффективное использование;

- утверждение отчёта об исполнении местного бюджета за прошедший финансовый год;

- другие полномочия в соответствии с требованиями настоящего Закона и правовыми актами местных представительных органов государственной власти.

Статья 29. Полномочия местного исполнительного органа государственной власти

Местный исполнительный орган государственной власти:

- устанавливает общие правила организации местных финансовых и бюджетных отношений;

- управляет финансовыми ресурсами местного исполнительного органа государственной власти;

- ежегодно представляет в соответствующий Маджлис народных депутатов проект местного бюджета на очередной финансовый год;

- разрабатывает и утверждает нормы местного бюджетного обеспечения на основании минимальных норм государственных социальных стандартов бюджетного обеспечения, утвержденных Правительством Республики Таджикистан и исходя из них составляет проект местных бюджетов;

- вносит предложения о внесении изменений и дополнений в решение соответствующего Маджлиса народных депутатов о местном бюджете;

- контролирует исполнение местного бюджета, в том числе сбор доходов;

- управляет долгом местного исполнительного органа государственной власти;

- осуществляет иные полномочия, определенные актами местных представительных органов государственной власти.

Статья 30. Полномочия Министерства финансов Республики Таджикистан

Министерство финансов Республики Таджикистан:

- определяет основные направления финансово – бюджетной и налоговой политики и представляет их в Правительство Республики Таджикистан;

– осуществляет методическое руководство в области составления проекта Государственного бюджета;

– в установленном порядке регулирует взаимоотношения между областями и районами в бюджетном процессе;

– регулирует роль главных распорядителей бюджетных средств, распорядителей бюджетных средств и получателей бюджетных средств, в подготовке бюджета, исполнении бюджета, бухгалтерском учете и отчетности;

– составляет проект Государственного бюджета Республики Таджикистан на очередной финансовый год и совместно с соответствующими органами, проект государственных целевых фондов и в установленном порядке представляет их в Правительство Республики Таджикистан;

– разрабатывает прогноз доходов и расходов Государственного бюджета Республики Таджикистан на очередной финансовый год и следующие за ним два года;

– осуществляет методическое руководство в области обеспечения исполнения Государственного бюджета;

– составляет сводную бюджетную роспись республиканского бюджета;

– разрабатывает в установленном порядке программу государственных внутренних заимствований Республики Таджикистан, условия и порядок выпуска и размещения государственных ценных бумаг, выступает в качестве эмитента государственных ценных бумаг, проводит регистрацию эмиссии ценных бумаг;

– осуществляет сотрудничество с международными финансовыми организациями;

– разрабатывает программу государственных внешних заимствований Республики Таджикистан, принимает необходимые меры по привлечению иностранных кредитных ресурсов, составляет программу Правительства Республики Таджикистан по предоставлению гарантий кредитов, определяет порядок предоставления гарантий;

– осуществляет методическое руководство по бухгалтерскому учету и отчетности юридических лиц, независимо от их организационно – правовых форм, если иное не предусмотрено законодательством Республики Таджикистан;

– составляет отчет об исполнении Государственного бюджета Республики Таджикистан и представляет его Правительству Республики Таджикистан;

– в установленном порядке определяет виды, формы учета и отчетности по исполнению бюджетов различных уровней системы Государственного бюджета Республики Таджикистан, смет расходов бюджетных организаций, а также порядок их составления;

– обеспечивает исполнение Государственного бюджета Республики Таджикистан в порядке, установленном настоящим Законом, осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль его исполнения и осуществляет операции со средствами республиканского бюджета;

– имеет право требовать от главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств и местных исполнительных органов государственной власти отчет об использовании средств республиканского бюджета и иные сведения, связанные с получением, перечислением, зачислением и использованием данных средств;

– требует от уполномоченных банков сведения об операциях с бюджетными средствами и средствами государственных целевых фондов;

– направляет предложения главным распорядителям, распорядителям и получателям бюджетных средств, Национальному банку Таджикистана, Государственному сберегательному банку Республики Таджикистан «Амонатбанк» и другим кредитным организациям об устранении выявленных нарушений в области финансово – бюджетного законодательства Республики Таджикистан;

– принимает в установленном порядке в пределах своей компетенции нормативные правовые акты, соблюдение которых является обязательным для всех органов государственной власти и управления, а также хозяйствующих субъектов;

– запрашивает и получает от органов государственной власти и управления, местных исполнительных органов государственной власти, государственных целевых фондов необходимые материалы для составления прогноза и проекта Государственного бюджета Республики Таджикистан;

– обеспечивает бюджетное финансирование в пределах лимита средств, утвержденного Законом Республики Таджикистан о Государственном бюджете Республики Таджикистан на соответствующий год, в порядке, установленном Правительством Республики Таджикистан;

– проводит внутренний аудит в бюджетных организациях, не имеющих отдела внутреннего аудита;

– проводит анализ и мониторинг финансового состояния получателей бюджетных средств, в том числе получателей ссуд, грантов, субвенций, субсидий и государственных гарантий;

– обеспечивает функционирование системы внутреннего аудита на основе международных стандартов, единых целей, принципов и задач внутреннего аудита;

– проводит регулярный мониторинг финансово – хозяйственной деятельности крупных государственных предприятий, по перечню, утвержденному Правительством Республики Таджикистан;

– проводит экономический анализ по исполнению доходной части Государственного бюджета, в том числе по поступлению налогов и иных обязательных платежей в бюджет;

– согласно положениям соответствующих нормативных правовых актов проводит проверки получателей

бюджетных средств по соблюдению ими условий получения средств и их эффективного использования;

– осуществляет в порядке, установленном законодательными и другими нормативными правовыми актами Республики Таджикистан, управление государственным долгом Республики Таджикистан;

– осуществляет иные полномочия, предусмотренные настоящим Законом и законодательством Республики Таджикистан, а также возложенные на него Президентом Республики Таджикистан или Правительством Республики Таджикистан.

Статья 32. Полномочия главного распорядителя бюджетных средств

1. Каждый главный распорядитель бюджетных средств является бюджетной организацией и соответственно, юридическим лицом и учетной единицей.

2. Главный распорядитель бюджетных средств:

– обеспечивает эффективность, результативность и целевой характер использования бюджетных средств, в том числе средств, предусматриваемых подведомственным ему получателям бюджетных средств;

– в порядке, устанавливаемом Министерством финансов Республики Таджикистан, составляет базовый бюджет главного распорядителя бюджетных средств и осуществляет планирование соответствующих расходов бюджета;

– организует исполнение бюджета подведомственными своей структуре и получателями бюджетных средств, а также формирует бюджетную отчетность главного распорядителя бюджетных средств;

– организует и осуществляет внутренний финансовый контроль в сфере своей деятельности, а также в сфере деятельности подведомственных ему распорядителей бюджетных средств и получателей бюджетных средств.

3. Главный распорядитель бюджетных средств, отвечающий за разработку и реализацию государственной политики в определенном секторе бюджетной сферы, также несет следующие обязательства:

– в порядке, устанавливаемым Правительством Республики Таджикистан, ежегодно составляет среднесрочную стратегию бюджетных расходов соответствующего сектора и представляет в Министерство финансов Республики Таджикистан;

– вносит предложения о приоритетных направлениях бюджетных расходов в соответствующем секторе;

– в порядке, устанавливаемом государственным финансовым органом, составляет базовый бюджет сектора и осуществляет планирование соответствующих расходов бюджета, а также осуществляет планирование инвестиционных расходов в секторе.

Статья 33. Полномочия распорядителя бюджетных средств

1. Каждый распорядитель бюджетных средств является бюджетной организацией и соответственно, юридическим лицом и учетной единицей.

2. Распорядитель бюджетных средств:

– обеспечивает эффективность, результативность и целевой характер использования бюджетных средств, в том числе средств, предусматриваемых подведомственным ему получателям бюджетных средств;

– в порядке, устанавливаемом вышестоящим главным распорядителем бюджетных средств, вносит предложения по вопросам бюджетного планирования и исполнения бюджета;

– организует и осуществляет внутренний финансовый контроль в сфере своей деятельности, в том числе деятельности подведомственных ему получателей бюджетных средств.

Статья 34. Полномочия получателя бюджетных средств

1. Каждый получатель бюджетных средств является бюджетной организацией и соответственно, юридическим лицом и учетной единицей.

2. Получатель бюджетных средств:

- обеспечивает эффективность, результативность и целевой характер использования выделенных ему бюджетных средств;

- составляет смету расходов в пределах годовых ассигнований и квартальных лимитов;

- осуществляет операции по расходованию бюджетных средств, в соответствии с утвержденной сметой расходов;

- заключает договоры в соответствии с законодательством о государственных закупках;

- в порядке, устанавливаемом главным распорядителем бюджетных средств или распорядителем бюджетных средств, вносит предложения по вопросам бюджетного планирования и исполнения бюджета;

- в порядке, устанавливаемом финансовым органом, представляет отчетность по расходованию средств;

- обеспечивает деятельность системы внутреннего контроля.

3. Получатель бюджетных средств обязан:

- своевременно подавать бюджетные заявки или иные документы, подтверждающие право на получение бюджетных средств;

- своевременно и в полном объеме возвращать бюджетные средства, предоставленные на возвратной основе;

- своевременно и в полном объеме оплатить процент за использование бюджетных средств.

ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН
«О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ» от 25. 03. 2011г., № 702
(извлечение)

ГЛАВА 2. ЗАДАЧИ И СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Статья 5. Задачи бухгалтерского учета и финансовой отчетности

Основной задачей бухгалтерского учета и финансовой отчетности является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации.

Статья 6. Система бухгалтерского учета

1. Система бухгалтерского учета представляет собой упорядоченную систему регулирования, регистрации и обобщения информации об операциях и событиях организаций, установленной законодательством Республики Таджикистан.

2. Операции и события, отражающиеся в системе бухгалтерского учета, обеспечиваются на основе следующих требований:

– адекватное подкрепление бухгалтерских записей оригиналами первичных документов и отражение в бухгалтерских записях всех операций и событий;

– хронологическая и своевременная регистрация операций и событий;

– приведение в соответствие синтетического учета с аналитическим, по состоянию на первое число каждого месяца.

3. Операции и события отражаются на синтетических счетах способом двойной записи на основании плана сче-

тов бухгалтерского учета организаций, соответствующего требованиям, установленным уполномоченным государственным органом.

Статья 8. Компетенция уполномоченного государственного органа в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности

1. Уполномоченным государственным органом в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности является Министерство финансов Республики Таджикистан.

2. К компетенции уполномоченного государственного органа отнесены:

– осуществление государственной политики в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности, общее методологическое руководство, проведение аккредитации профессиональных организаций бухгалтеров;

– создание консультативного совета в качестве экспертного органа в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности и по согласованию с Национальным банком Таджикистана утверждение его Положения и персонального состава;

– выдача кандидатам сертификата профессионального бухгалтера на основе международных программ и представление организациям сертификата электронной программы бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Таджикистан. Определение порядка выдачи сертификатов и условий сертификации профессиональных бухгалтеров, электронной программы бухгалтерского учета, а также срок их действия, приостановления и аннулирования;

– принятие нормативных актов по вопросам регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности по согласованию с уполномоченным государственным органом в области статистики, выполнение которых обязательно для всех организаций, находящихся на территории Республики Таджикистан;

- представление информации, содержащейся в депозитарии, всем заинтересованным лицам, включая население;
- осуществление иной компетенции, предусмотренной законодательством Республики Таджикистан.

Статья 9. Организация бухгалтерского учета и финансовой отчетности

1. Физические и юридические лица несут ответственность за организацию бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности, соблюдение требований нормативных правовых актов Республики Таджикистан при выполнении хозяйственных операций.

2. Руководители организаций обязаны в зависимости от объема учетной работы:

- учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемую главным бухгалтером (бухгалтером);

- ввести в штат должность бухгалтера;

- передать на договорной основе ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности централизованной бухгалтерии, бухгалтерской организации или профессиональному бухгалтеру;

- при необходимости вести бухгалтерский учет лично.

3. Учетная политика представляет собой конкретные принципы, положения, правила и практику, принятые к применению организациями для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с законодательством Республики Таджикистан, международными и национальными стандартами и планами счетов бухгалтерского учета, исходя из их потребностей и особенностей деятельности.

4. Учетная политика организации утверждается решением первого руководителя организации или лица, ответственного за состояние бухгалтерского учета.

5. При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;

– формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

– порядок проведения инвентаризации, методы оценки имущества, активов и обязательств;

– правила документооборота и обработки учетной информации;

– порядок контроля хозяйственных операций, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

6. Учетная политика в организации применяется последовательно каждый год. Изменение учетной политики может производиться в случаях изменения законодательства Республики Таджикистан или нормативных актов органов, регулирующих бухгалтерский учет, разработки предприятием новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий его деятельности.

Статья 10. Основные требования к ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности

1. Бухгалтерский учет имущества, активов, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в национальной валюте Республики Таджикистан.

2. Имущество, активы и обязательства, являющиеся собственностью организации, учитываются обособленно от имущества других юридических лиц, входящих в состав данной организации.

3. Бухгалтерский учет ведется организацией непрерывно с момента её регистрации в качестве юридического лица.

4. Организация ведет бухгалтерский учет имущества, активов, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета.

5. Данные аналитического учета соответствуют оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

6. Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной и полной регистрации на счетах бухгалтерского учета.

7. Субъекты публичного интереса обязаны вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами и настоящим Законом.

8. Руководители субъектов публичного интереса обязаны организовать службу постоянно действующего внутреннего аудита.

9. Организации, за исключением субъектов публичного интереса, обязаны вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность в соответствии с национальными стандартами.

10. Для малых организаций, использующих упрощенную систему налогообложения, устанавливается упрощенная форма отчетности и ведения бухгалтерского учета.

Статья 11. Руководитель бухгалтерской службы

1. Руководителем бухгалтерской службы (далее – главный бухгалтер) является главный бухгалтер или другое должностное лицо, которое непосредственно подчиняется руководителю организации и ответственно за ведение бухгалтерского учета, своевременное и полное составление и представление финансовой отчетности.

2. На должность главного бухгалтера аппарата центрального исполнительного органа государственной власти, государственных, финансовых и акционерных организаций, в уставном капитале которых доля государства составляет больше половины, назначаются лица, имеющие:

- высшее экономическое образование;
- стаж работы по специальности не менее 5 лет.

3. На должность главного бухгалтера субъекта публичного интереса назначаются лица, имеющие сертификат профессионального бухгалтера.

4. Главные бухгалтера банков, кредитных и микрофинансовых организаций должны соответствовать требованиям, установленным Национальным банком Таджикистана.

5. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Республики Таджикистан, а также контроль движения имущества, активов и выполнения обязательств.

6. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

7. Денежная и расчетная документация, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера считаются недействительными и к исполнению не принимаются.

8. Назначение, увольнение и перемещение материально-ответственных лиц организации осуществляется по согласованию с главным бухгалтером.

9. В случае разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций, документы по ним могут быть приняты к исполнению только по письменному распоряжению первого руководителя организации, который несет полную ответственность за последствия осуществления таких операций.

10. При освобождении главного бухгалтера документы передаются вновь назначенному главному бухгалтеру (а при отсутствии последнего – работнику, назначенному соответствующим решением), в процессе которого созданные комиссии проводят проверку состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетных данных с составлением соответствующего акта, утверждаемого первым руководителем организации.

ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН
«О КАЗНАЧЕЙСТВЕ» от 18. 06. 2008г., №396
(Извлечение)

ГЛАВА 3. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ОРГАНОВ
ЦЕНТРАЛЬНОГО И МЕСТНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА

Статья 6. Права органов центрального и местного казначейства

Органы центрального и местного казначейства вправе:

– при необходимости, на основании банковских выписок производить анализ своевременного поступления налогов и доходов в Государственный бюджет через соответствующие казначейские счета;

– требовать от бюджетных учреждений представление документов и сведений, необходимых для изучения и дачи разрешения на финансирование и возвращать их вышеуказанным учреждениям после проверки, регистрации и казначейского контроля;

– требовать от предприятий, учреждений и организаций, независимо от форм собственности, использующие бюджетные средства, информацию о целевом использовании этих средств;

– разрабатывать инструкции, формы учета и отчетности по исполнению Государственного бюджета Республики Таджикистан по доходам и расходам, а также по правилам полного сбора государственных доходов (неналоговые поступления в республиканский бюджет и в местные бюджеты), консолидировать все внебюджетные средства;

– контролировать средства целевых государственных фондов и специальные средства бюджетных учреждений;

– осуществлять иные полномочия, предусмотренные настоящим Законом, и другими нормативными правовыми актами Республики Таджикистан.

Статья 7. Обязанности органов центрального и местного казначейства

Органы центрального и местного казначейства обязаны:

– осуществлять постоянный контроль над исполнением республиканского бюджета, местных бюджетов, управление единым казначейским счетом, единым местным казначейским счетом и другими счетами, имеющими отношение к государственному бюджету;

– обеспечивать и контролировать своевременное финансирование защищенных статей бюджета и принимать заявки от бюджетных учреждений по финансированию статьи расходов;

– составлять периодические отчеты по доходам республиканского бюджета и местных бюджетов, составлять акты сверки с налоговыми и таможенными органами;

– составлять периодические отчеты об исполнении Государственного бюджета Республики Таджикистан, а также по завершении финансового года, в установленном порядке представлять необходимый отчет Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан, Правительству Республики Таджикистан и Государственному комитету Республики Таджикистан по статистике;

– публиковать в средствах массовой информации Республики Таджикистан сведения об исполнении доходной и расходной частей республиканского бюджета и местных бюджетов;

– закреплять финансирование бюджетных учреждений за соответствующим органом центрального и местного казначейства;

– своевременно и в полном объеме представлять периодический отчет по средствам бюджетных учреждений;

– обслуживать внутренние и внешние государственные долги;

– организовать компьютеризацию казначейских операций и завершить ее информационной системой;

– не допускать осуществление бухгалтерских операций по бюджетным расходам, если они не соответствуют требованиям настоящего Закона и Закона Республики Таджикистан «О Государственном бюджете Республики Таджикистан».

ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН
«О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ В ГОСУДАРСТВЕННОМ
СЕКТОРЕ» от 21. 07. 2010г., № 631
(извлечение)

ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 5. Основное назначение внутреннего аудита в организациях государственного сектора

Внутренний аудит содействует главным распорядителям, распорядителям и получателям государственных средств в эффективном и результативном выполнении своих функций в соответствии с законодательством Республики Таджикистан путем:

1) Выявления и оценки рисков в организациях государственного сектора;

2) Оценки адекватности и эффективности систем финансового управления и контроля с точки зрения:

– идентификации, оценки и управления риском руководством организаций государственного сектора;

– соблюдения законодательства Республики Таджикистан, исполнения договорных и внедоговорных обязательств;

– надежности и всесторонности социально значимой информации;

– полезности, эффективности и экономичности;

– обеспечения сохранности активов и документации;

– выполнения задач и достижения целей.

3) Выработки рекомендаций для совершенствования деятельности организаций государственного сектора, а также осуществления мониторинга надлежащего исполнения.

ГЛАВА 2. ВНУТРЕННИЕ АУДИТОРЫ ОРГАНИЗАЦИЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА

Статья 6. Требования для назначения внутреннего аудитора в организациях государственного сектора

1. На должность внутреннего аудитора в организациях государственного сектора назначается гражданин Республики Таджикистан, имеющий высшее экономическое или юридическое образование, стаж работы не менее трехлетнего по специальности, а также соответствующий квалификационным требованиям, установленным нормативными правовыми актами Республики Таджикистан.

2. Замещение вакантной должности внутреннего аудитора в организациях государственного сектора проводится в порядке, предусмотренном нормативными правовыми актами Республики Таджикистан.

Статья 7. Права и обязанности внутренних аудиторов организаций государственного сектора

1. Внутренний аудитор организаций государственного сектора имеет следующие права:

– получать и проверять всю необходимую документацию и сведения, а также запрашивать у должностных лиц главных распорядителей, распорядителей и получателей государственных средств разъяснения, необходимые для проведения аудита;

– проводить проверку структур и сторон, внешних по отношению к организациям государственного сектора, которые пользуются или распоряжаются государственными средствами;

– на независимое мнение о функционировании и эффективности финансового управления и системы внутреннего контроля;

– отказываться от проведения проверки или от выражения своего мнения в докладе, в случае непредставления

требуемой документации и иной важной информации, оказывающей либо могущей оказать существенное влияние на формирование объективной позиции аудитора;

– осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Республики Таджикистан.

2. Внутренний аудитор организаций государственного сектора при проведении аудита обязан соблюдать предписания законодательства Республики Таджикистан, признанных стандартов внутреннего аудита и требования Кодекса профессиональной этики аудиторов.

3. Не допускается использование внутренними аудиторами своих прав в целях причинения вреда другому лицу, а также иное злоупотребление этими правами в аудиторской деятельности.

4. Внутренний аудитор обязан быть независимым, объективным, компетентным и добросовестным в своих действиях.

5. Внутренние аудиторы обязаны воздерживаться от распространения информации, которая стала им известна в процессе исполнения своих обязанностей, за исключением случаев, разрешенных законом.

ГЛАВА 3. ПОЛНОМОЧИЯ УПОЛНОМОЧЕННОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ОРГАНА В СФЕРЕ ВНУТ- РЕННЕГО АУДИТА

Статья 8. Уполномоченный государственный орган в сфере внутреннего аудита

1. Уполномоченным государственным органом в сфере внутреннего аудита является Министерство финансов Республики Таджикистан. В целях осуществления внутреннего аудита на должном профессиональном уровне уполномоченный государственный орган имеет следующие полномочия:

– разрабатывает и осуществляет политику внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита в организациях государственного сектора на основании признанных международных стандартов внутреннего аудита и законодательства Республики Таджикистан;

– издает приказы на проведение аудита и мониторинга финансового управления и контроля, обязательные для исполнения всеми организациями государственного сектора;

– ежегодно проводит аналитический обзор деятельности всех структурных подразделений внутреннего аудита организаций государственного сектора;

– обеспечивает консультационную помощь всем структурным подразделениям внутреннего аудита организаций государственного сектора в соответствии с их запросами;

– координирует деятельность по обучению, выдачи сертификата, повышению квалификации и переподготовке внутренних аудиторов в организациях государственного сектора;

– устанавливает порядок и методы организации аттестации на получение сертификата «Внутреннего аудитора в государственном секторе»;

– ведет базу данных структурных подразделений внутреннего аудита организаций государственного сектора и регистра аудиторов, которые успешно прошли аттестацию на внутренних аудиторов в государственном секторе;

– осуществляет иные полномочия, не противоречащие законодательству Республики Таджикистан.

2. Руководители организаций государственного сектора обязаны обеспечить внутренним аудиторам уполномоченного государственного органа доступ ко всем документам и информации, необходимым для проведения аудита и мониторинга системы финансового управления и контроля.

ГЛАВА 4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПЕРВОГО РУКОВОДИТЕЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА В СФЕРЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Статья 10. Ответственность первого руководителя организации государственного сектора в сфере внутреннего аудита

Первый руководитель организации государственного сектора, имеющего структурные подразделения внутреннего аудита ответственен за введение и обеспечение адекватного функционирования внутреннего аудита в соответствии с положениями, установленными в настоящем Законе, в том числе:

- утверждение годового и долгосрочного плана проверок, а также плана по повышению квалификации сотрудников структурных подразделений внутреннего аудита;
- утверждение плана оперативных действий по надлежащему и своевременному выполнению рекомендаций, представленных в аудиторском докладе;
- принятие решений по надлежащему и своевременному выполнению рекомендаций аудитора;
- рассмотрение годового аналитического заключения о проведении внутреннего аудита;
- предоставление информации соответствующих органов о выявленных фактах нарушения закона;
- обеспечение соответствующих материально – технических и финансовых ресурсов для осуществления годового и долгосрочного плана аудита.

Статья 11. Ответственность первого руководителя организации государственного сектора, не имеющего структурного подразделения внутреннего аудита

1. Первый руководитель организации государственного сектора, не имеющего структурного подразделения

внутреннего аудита, ответственен за принятие необходимых мер по его проведению уполномоченным государственным органом.

2. Уполномоченный сотрудник уполномоченного государственного органа на время проведения аудита координирует свои действия с руководителем с этой организации.

3. Руководитель организации государственного сектора, не имеющего структурных подразделений внутреннего аудита, ответственен за:

- способствование созданию необходимых условий для проведения внутреннего аудита;

- предоставление уполномоченным сотрудникам уполномоченного государственного органа запрашиваемой информации, необходимой для проведения аудита;

- принятие участия в проведении оценки рисков;

- утверждение планов оперативных действий и принятие необходимых решений по надлежащему и своевременному выполнению рекомендаций, предусмотренных в аудиторском отчете.

ГЛАВА 5. СОЗДАНИЕ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ АЎ НУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА

Статья 12. Обязательность создания структурного подразделения внутреннего аудита в организациях государственного сектора

1. Организации государственного сектора, которым необходимо иметь структурные подразделения внутреннего аудита, определяются по следующим критериям:

– размер финансирования из Государственного бюджета Республики Таджикистан, превышающий полтора миллиона показателей для расчета;

– средняя численность сотрудников за календарный год составляет более 800 (восемьсот) человек.

2. Проведение внутреннего аудита в организациях государственного сектора, не имеющих своих подразделений внутреннего аудита, осуществляется уполномоченным государственным органом в установленном порядке.

3. Внутренний аудитор в местных финансовых органах осуществляет свою деятельность в соответствии с методическими указаниями уполномоченного государственного органа.

Статья 13. Пределы осуществления внутреннего аудита

1. Предела осуществления внутреннего аудита для каждой организации государственного сектора ограничиваются организациями и прочими структурами (программы и проекты), ресурсы которых контролируются соответствующими организациями государственного сектора или иными организациями, имеющими структурное подразделение внутреннего аудита и финансируемые из Государственного бюджета Республики Таджикистан.

2. В организациях государственного сектора, которые находятся в подчинении местных органов государствен-

ной власти и полностью финансируются ими, внутренний аудит осуществляется внутренними аудиторами местных финансовых органов.

3. Главным распорядителям бюджетных средств, при планировании деятельности структурных подразделений внутреннего аудита необходимо учитывать субординацию организаций государственного сектора, чтобы не допускать дублирования их контрольных функций с местными органами государственной власти.

4. Проверка структур и сторон, внешних по отношению к организации государственного сектора, которая получает государственные средства или распоряжается ими, проводится по мере необходимости, после утверждения начальником структурного подразделения внутреннего аудита и руководителем организации государственного сектора, а также на основе согласования с руководством этих структур и сторон.

5. Структуры и стороны, упомянутые в части 4 настоящей статьи, должны быть связаны с деятельностью организаций государственного сектора или выступать в качестве главного распорядителя государственных средств, или быть распорядителям средств международных программ и фондов в рамках официальной помощи.

Статья 14. Структурные подразделения внутреннего аудита

1. Структурные подразделения внутреннего аудита подотчетны руководителю организации государственного сектора и должны быть независимыми от других структурных подразделений главного распорядителя государственных средств, в планировании своей работы, выполнении внутреннего аудита и подготовке аудиторских докладов.

2. Структурные подразделения внутреннего аудита предоставляют консультативную помощь в создании и поддержке системы внутреннего контроля организаций

государственного сектора и разрабатывают долгосрочные и годовые планы своей деятельности, включая планы профессионального обучения внутренних аудиторов.

Статья 15. Основные обязанности структурного подразделения внутреннего аудита

Структурное подразделение внутреннего аудита имеет следующие обязанности:

- разрабатывать годовые и долгосрочные планы проведения внутреннего аудита на основе оценки риска;
- представлять ежеквартальные отчеты мониторинга выполнения ежегодных планов руководителю организации государственного сектора;
- ежегодно представлять руководителю организации государственного сектора отчет о проделанной работе;
- оценивать эффективность системы внутреннего контроля и ее соответствия целям организации государственного сектора;
- оценивать объективность и достоверность социально значимой информации;
- оценивать соответствие деятельности структурных подразделений организации государственного сектора предписаниям законодательства Республики Таджикистан;
- оценивать эффективность деятельности организации по использованию средств, достаточность контроля их использования и недопущения потерь;
- обеспечивать представление отчёта о результатах аудита;
- вносить рекомендации, необходимые для улучшения деятельности организации государственного сектора и её внутрихозяйственных подразделений;
- координировать работу внутренних аудиторов подведомственных организаций и предоставлять им методологическую и консультативную помощь;

- не разглашать информацию, относящиеся к государственной или иной, охраняемой законом тайне;
- осуществлять иные обязательства, исходящие из законодательства Республики Таджикистан.

Статья 16. Полномочия начальника структурного подразделения внутреннего аудита

Начальник структурного подразделения внутреннего аудита имеет следующие полномочия:

- разрабатывает годовой и долгосрочный план аудита;
- организует работу структурных подразделений внутреннего аудита по выполнению возложенных на него задач;
- определяет процедуры внутреннего аудита в соответствии с признанными стандартами и методологией внутреннего аудита;
- обеспечивает мониторинг качества внутреннего аудита;
- представляет руководителю организации государственного сектора отчет о годовой деятельности структурных подразделений, включая оценку системы внутреннего контроля;
- информирует руководителя организации государственного сектора о любых выявленных фактах незаконной деятельности;
- определяет цели, охват, периодичность, технику и ресурсы аудита для выполнения каждого аудитного задания;
- предлагает руководителю организации государственного сектора назначать для проведения внутреннего аудита экспертов, имеющих специальные знания и умения;
- представляет руководителю организации государственного сектора отчет по всем вопросам аудита;
- осуществляет иные полномочия, предусмотренные законодательством Республики Таджикистан.

**УГОЛОВНЫЙ КОДЕКС РЕСПУБЛИКИ
ТАДЖИКИСТАН от 21. 05. 1998г., № 574
(извлечение)**

**ГЛАВА 26. ПРЕСТУПЛЕНИЯ ПРОТИВ
СОБСТВЕННОСТИ**

Статья 244. Кража

1) Кража, то есть тайное хищение чужого имущества, – наказывается штрафом в размере от пятисот до одной тысячи показателей для расчётов либо исправительными работами сроком до двух лет, или лишением свободы на тот же срок.

2) Кража, совершенная:

а) повторно;

б) группой лиц по предварительному сговору;

в) с причинением значительного ущерба гражданину;

г) с незаконным проникновением в жилище, помещение либо иное хранилище, – наказывается штрафом в размере от одной до двух тысяч показателей для расчётов либо лишением свободы на срок от двух до пяти лет.

3) Кража, совершенная:

а) в крупных размерах;

б) с использованием условий общественного либо природного бедствия;

в) при опасном рецидиве, – наказывается лишением свободы на срок от пяти до восьми лет с конфискацией имущества.

4) Кража, совершенная:

а) при особо опасном рецидиве;

б) в особо крупных размерах;

в) организованной группой, – наказывается лишением свободы на срок от восьми до двенадцати лет с конфискацией имущества.

Примечание:

1) Под хищением в статьях настоящего Кодекса понимается совершенное с корыстной целью противоправ-

ное безвозмездное изъятие и (или) обращение чужого имущества в пользу виновного или других лиц.

2) Крупным размером в статьях настоящей главы признается стоимость имущества, в одну тысячу раз превышающая показателей для расчётов. Особо крупным размером признаётся стоимость имущества, в две тысячи раз превышающая показателей для расчётов. Размер ущерба, причиненный личной собственности (значительный, крупный и особо крупный), определяется исходя из имущественного положения потерпевшего.

3) Повторным (повторность) в статьях 244-251, 254 и 257 настоящего Кодекса признается совершение преступления, если ему предшествовало совершение одного или более преступлений, предусмотренных этими статьями, а также статьями 186, 194, 199, 202 настоящего Кодекса.

4) Уголовная ответственность за хищение государственного или коллективного имущества (за исключением грабежа, разбоя и вымогательства) наступает в тех случаях, когда стоимость похищенного имущества в десять раз превышает показателей для расчётов. Уголовная ответственность за хищение личного имущества наступает независимо от его стоимости.

Статья 245. Присвоение или растрата

1) Присвоение или растрата, то есть хищение чужого имущества, вверенного виновному или находящегося в его ведении, – наказываются штрафом в размере от двухсот пятидесяти до трехсот шестидесяти пяти показателей для расчётов или ограничением свободы на срок до двух лет или лишением свободы на тот же срок с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью сроком до двух лет.

2) Те же действия, совершенные:

а) повторно;

б) группой лиц по предварительному сговору;

в) с причинением значительного ущерба гражданину;

г) с использованием должностных полномочий, – наказываются штрафом в размере от трехсот шестидесяти пяти до девятисот двенадцати показателей для расчетов или лишением свободы на срок от двух до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью сроком до трех лет.

3) Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные:

а) в крупном размере;

б) организованной группой, – наказываются штрафом в размере от девятисот двенадцати до одной тысячи четырехсот шестидесяти показателей для расчетов или лишением свободы на срок от пяти до восьми лет с конфискацией имущества или без таковой с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью сроком до четырех лет.

4) Деяние, предусмотренное частями первой, второй или третьей настоящей статьи, совершенное:

а) при опасном или особо опасном рецидиве;

б) в особо крупном размере, – наказывается штрафом в размере от одной тысячи четырехсот шестидесяти до двух тысяч ста девяноста показателей для расчетов или лишением свободы на срок от восьми до двенадцати лет с конфискацией имущества с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью сроком до пяти лет.

Статья 247. Мошенничество

1) Мошенничество, то есть хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана либо злоупотребления доверием, – наказывается штрафом в размере от двухсот пятидесяти до трехсот шестидесяти пяти показателей для расчетов или ограничением свободы на срок до 3 лет или лишением свободы на срок до двух лет.

2) Мошенничество, совершенное:
а) повторно;
б) группой лиц по предварительному сговору;
в) причинившее значительный ущерб гражданину;
г) лицом с использованием своего служебного положения, – наказывается штрафом в размере от трехсот шестидесяти пяти до девятисот двенадцати показателей для расчетов лишением свободы на срок от двух до пяти лет с лишением занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью сроком до пяти лет или без такового.

3) Мошенничество, совершенное:
а) в крупном размере;
б) организованной группой;
в) при опасном рецидиве, – наказывается штрафом в размере от девятисот двенадцати до одной тысячи четырехсот шестидесяти показателей для расчетов или лишением свободы на срок от пяти до восьми лет с конфискацией имущества или без таковой и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью сроком до пяти лет или без такового.

4) Мошенничество, совершенное:
а) при особо опасном рецидиве;
б) в особо крупном размере, – наказывается штрафом в размере от одной тысячи четырехсот шестидесяти до двух тысяч ста девяноста показателей для расчетов или лишением свободы на срок от восьми до двенадцати лет с конфискацией имущества и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью сроком до пяти лет или без такового.

ГЛАВА 30. ПРЕСТУПЛЕНИЯ ПРОТИВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ВЛАСТИ, ИНТЕРЕСОВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ

Статья 314. Злоупотребление должностными полномочиями

1) Использование должностным лицом своих служебных полномочий вопреки интересам службы, если это деяние (действие или бездействие), совершено из корыстной или иной личной заинтересованности и повлекло существенное нарушение прав и законных интересов граждан или организаций, либо охраняемых законом интересов общества или государства, – наказывается штрафом в размере от двухсот пятидесяти до трехсот шестидесяти пяти показателей для расчётов, либо лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до пяти лет либо лишением свободы на срок до двух лет.

2) То же деяние, совершенное лицом, занимающим государственную должность Республики Таджикистан или главой органа местного самоуправления, – наказывается штрафом в размере от трехсот шести десяти пяти до девятисот двенадцати показателей для расчётов либо лишением свободы на срок от двух до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

3) Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, повлекшие тяжкие последствия, – наказываются штрафом в размере от девятисот двенадцати до одной тысячи восьмисот двадцати пяти показателей для расчетов или лишением свободы на срок от пяти до десяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до пяти лет.

Примечание:

1) Должностными лицами в статьях настоящего Кодекса признаются лица, постоянно, временно или по специальному полномочию осуществляющие функции представителя власти либо выполняющие организационно – распорядительные, административно – хозяйственные функции в органах государственной власти, государственных учреждениях, органах местного самоуправления, а также в Вооруженных Силах Республики Таджикистан, других войсках и воинских формированиях.

2) Под лицами, занимающими государственные должности Республики Таджикистан, в статьях настоящей главы и других статьях настоящего Кодекса понимаются лица, занимающие должности, устанавливаемые Конституцией Республики Таджикистан и иными законами Республики Таджикистан для непосредственного исполнения полномочий государственных органов.

3) Государственные служащие и служащие органов местного самоуправления, не относящиеся к числу должностных лиц, несут уголовную ответственность по статьям настоящей главы в случаях, специально предусмотренных соответствующими статьями.

Статья 316. Превышение должностных полномочий

1) Совершение должностным лицом действий, явно выходящих за пределы его полномочий и повлекших существенное нарушение прав и законных интересов граждан или организаций либо охраняемых законом интересов общества или государства, – наказывается штрафом в размере от двухсот пятидесяти до семисот тридцати показателей для расчётов либо лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до пяти лет либо лишением свободы на срок до четырех лет.

2) То же действие, совершенное лицом, занимающим государственную должность Республики Таджикистан или

являющимися главой органа местного самоуправления, – наказывается штрафом в размере от семисот тридцати до одной тысячи двухсот семидесяти семи показателей для расчётов либо лишением свободы на срок от четырех до семи лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

3) Действие, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, если они совершены, –

а) с применением насилия или с угрозой его применения;

б) с применением оружия или специальных средств;

в) с причинением тяжких последствий, – наказываются штрафом в размере от девятисот двенадцати до одной тысячи восьмисот двадцати пяти показателей для расчетов или лишением свободы на срок от пяти до десяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до пяти лет.

Статья 317. Присвоение полномочий должностного лица

Присвоение государственным служащим или служащим органа местного самоуправления, не являющимся должностным лицом, полномочий должностного лица и совершение им в связи с этим действий, которые повлекли существенное нарушение прав и законных интересов граждан или организаций, – наказывается штрафом в размере до пятисот показателей для расчётов либо исправительными работами на срок до двух лет либо арестом на срок до трех месяцев.

Статья 318. Незаконное участие в предпринимательской деятельности

Учреждение должностным лицом организации, осуществляющей предпринимательскую деятельность, либо участие в управлении такой организацией лично или через доверенное лицо вопреки запрету, установленному законом, если эти деяния связаны с предоставлением такой организации льгот и преимуществ или с покровительством в другой форме, – наказывается штрафом в размере от двухсот пятидесяти до трехсот шестидесяти пяти показателей для расчетов либо лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до пяти лет.

Статья 319. Получение взятки

1) Получение должностным лицом лично или через посредника взятки в виде денег, ценных бумагах, иного имущества или выгод имущественного характера за действия (бездействие) в пользу взяткодателя или представляемых им лиц, если такие действия (бездействие) входят в служебные полномочия должностного лица, либо оно в силу должностного положения может способствовать таким действиям (бездействию), а равно за общее покровительство и попустительство по службе, – наказывается лишением свободы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

2) Получение должностным лицом взятки за незаконное действие (бездействие), – наказывается лишением свободы на срок от трех до семи лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до пяти лет с конфискацией имущества либо без таковой.

3) Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные лицом, занимающим государственную должность Республики Таджикистан либо являющимися главой местного самоуправления, – наказываются лишением свободы на срок от пяти до десяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от трех до пяти лет с конфискацией имущества либо без таковой.

4) Деяния, предусмотренные частями первой, второй или третьей настоящей статьи, если они совершены:

- а) повторно;
- б) группой лиц по предварительному сговору или организованной группой;
- в) с вымогательством взятки;
- г) в крупном размере, – наказываются лишением свободы на срок от семи до двенадцати лет с конфискацией имущества с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью сроком на пять лет.

Примечание:

1) В статье 319 настоящего Кодекса крупным размером признается сумма денег, стоимость ценных бумаг, иного имущества или выгод имущественного характера, превышающая одну тысячу показателей для расчетов.

2) Повторным в статьях 319, 320, 324 и 325 настоящего Кодекса признается совершение преступления, если ему предшествовало совершение одного или более преступлений, предусмотренных этими статьями.

Статья 320. Дача взятки

1) Дача взятки должностному лицу лично или через посредника, – наказывается лишением свободы на срок до пяти лет.

2) Дача взятки должностному лицу за совершение им заведомо незаконных действий (бездействие) или повторно, – наказывается лишением свободы на срок от пяти до десяти лет с конфискацией имущества либо без таковой.

Примечание:

1) Лицо, давшее взятку, освобождается от уголовной ответственности, если имело место вымогательство взятки со стороны должностного лица или если лицо добровольно сообщило органу, имеющему право возбудить уголовное дело.

2) Под вымогательством, предусмотренных статьями 319 и 320 настоящего Кодекса, следует понимать требование должностным лицом взятки под угрозой совершения таких действий по службе, которые могут причинить ущерб законным интересам взяткодателя, а также умышленное проставление гражданина в такие условия, при которых он вынужден дать взятку для предотвращения вредных последствий его правоохраняемым интересам.

Статья 321. Провокация взятки

Попытка передачи должностному лицу без его согласия денег, ценных бумаг, иного имущества или оказания ему услуг имущественного характера с целью создания искусственных доказательств получения взятки, – наказывается лишением свободы сроком от пяти до десяти лет с конфискацией имущества.

ДЛЯ ОТМЕТКИ

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ
ТАДЖИКИСТАН**

ГАЮРОВ Ш. К.

**КОММЕНТАРИЙ К ЗАКОНУ РЕСПУБЛИКИ
ТАДЖИКИСТАН «О ФИНАНСОВОМ
УПРАВЛЕНИИ И ВНУТРЕННЕМ
КОНТРОЛЕ В ГОСУДАРСТВЕННОМ
СЕКТОРЕ»**

*Подписано в печать 11.12.2012
Формат 64x84 ¹/₁₆ печать офсетная. Ус. п.л. 6,5
Тираж 150 экз. Заказ № 193.*

*Отпечатано в типографии
Таджикского национального университета.*