

ЗАКОН
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН
24.12.1998 г.
N 717-I

См. текст документа
на узбекском языке

О ГОСУДАРСТВЕННОМ КОНТРОЛЕ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ
СУБЪЕКТОВ

В настоящий Закон внесены изменения в соответствии с
Законом РУз от 26.05.2000 г. N 82-II,
Законом РУз от 15.12.2000 г. N 175-II,
Законом РУз от 30.04.2004 г. N 621-II,
Законом РУз от 03.12.2004 г. N 714-II,
Законом РУз от 23.03.2006 г. N ЗРУ-26,
Законом РУз от 14.12.2007 г. N ЗРУ-127,
Законом РУз от 31.12.2008 г. N ЗРУ-197

- Статья 1. Цель настоящего Закона
- Статья 2. Законодательство о государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов
- Статья 3. Основные понятия
- Статья 4. Формы государственного контроля деятельности хозяйствующих субъектов
- Статья 5. Основные принципы осуществления государственного контроля деятельности хозяйствующих субъектов
- Статья 6. Требования к должностным лицам, осуществляющим проверки
- Статья 7. Координация деятельности контролирующих органов
- Статья 8. Основные задачи специального уполномоченного органа
- Статья 9. Основания проведения проверок
- Статья 10. Периодичность проверок
- Статья 10-1. Периодичность плановых проверок финансово-хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства
- Статья 11. Сроки проверок
- Статья 12. Внеплановые проверки
- Статья 13. Проверки деятельности индивидуальных предпринимателей
- Статья 14. Проверки хозяйствующих субъектов,

не связанные с ревизией их хозяйственной деятельности
Статья 14-1. Встречные проверки
Статья 15. Проверки в порядке контроля
Статья 16. Права и обязанности проверяемых хозяйствующих субъектов
Статья 17. Права и обязанности должностных лиц, контролирующих органов при проверке деятельности хозяйствующих субъектов
Статья 18. Гарантии невмешательства в деятельность хозяйствующих субъектов
Статья 19. Обжалование действий и решений должностных лиц контролирующих органов
Статья 20. Ответственность за нарушение законодательства о государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов

Статья 1. Цель настоящего закона

Настоящий Закон регулирует отношения, связанные с осуществлением государственного контроля деятельности хозяйствующих субъектов.

Государственный контроль деятельности учреждений, финансируемых за счет средств государственного бюджета и внебюджетных фондов, осуществляется в порядке, установленном законодательством.

Статья 2. Законодательство о государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов

Законодательство о государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов состоит из настоящего Закона и иных актов законодательства.

Государственный контроль осуществляемый в порядке прокурорского надзора регулируется также соответствующим законодательством.

Особенности государственного контроля, осуществляемого путем налоговой проверки, определяются налоговым законодательством. (Часть введена в соответствии с Законом РУз от 31.12.2008 г. N ЗРУ-197)

Часть третью считать четвертой в соответствии с Законом РУз от 31.12.2008 г. N ЗРУ-197

Если международным договором Республики Узбекистан установлены иные правила, чем те, которые предусмотрены в законодательстве Республики Узбекистан о государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов, то применяются правила международного договора.

Статья 3. Основные понятия

В настоящем Законе применяются следующие основные понятия:

контролирующие органы - министерства и ведомства, уполномоченные законодательством осуществлять государственный контроль деятельности хозяйствующих субъектов;

проверка - единовременный контроль, осуществляемый контролирующими органами, за исполнением хозяйствующими субъектами законов и иных актов законодательства, регулирующих их деятельность;

книга регистрации проверок - специальная книга, в которую вносится информация о проведенных проверках, (Абзац введен в соответствии с Законом РУз от 15.12.2000 г. N 175-II)

Абзацы четвертый - шестой считать пятым - седьмым в соответствии с Законом РУз от 15.12.2000 г. N 175-II

проверка финансово-хозяйственной деятельности (ревизия) - изучение и сопоставление бухгалтерских, финансовых, статистических, банковских и иных документов хозяйствующих субъектов с целью осуществления контроля за соблюдением налогового и валютного законодательства; (Абзац в редакции Закона РУз от 23.03.2006 г. N ЗРУ-26) (См. Предыдущую редакцию)

встречная проверка - проверка, заключающаяся в сопоставлении документов, связанных между собой единством операций и находящимися в различных хозяйствующих субъектах или в разных подразделениях одного хозяйствующего субъекта;

проверка в порядке контроля - проверка, осуществляемая контролирующими органами, за устранением хозяйствующими субъектами нарушений, отмеченных предыдущей проверкой.

Статья 4. Формы государственного контроля деятельности хозяйствующих субъектов

Государственный контроль деятельности хозяйствующих субъектов осуществляется путем:

проверки, в том числе ревизии, встречной проверки, проверки в порядке контроля;

анализа статистической и другой информации;
инспектирования подведомственных органов.

Государственный контроль деятельности хозяйствующих субъектов путем анализа статистической и другой информации, а также инспектирования подведомственных органов осуществляется в соответствии с законодательством.

Статья 5. Основные принципы осуществления государственного контроля деятельности хозяйствующих субъектов

Основными принципами осуществления государственного контроля деятельности хозяйствующих субъектов являются:

законность, объективность и гласность в деятельности контролирующих органов;

защита прав и законных интересов юридических и физических лиц;
невмешательство в деятельность хозяйствующих субъектов.

**Статья 6. Требования к должностным лицам,
осуществляющим проверки**
(Статья в редакции Закона РУз от 15.12.2000 г. N 175-II)
(См. Предыдущую редакцию)

Проверка деятельности хозяйствующих субъектов осуществляется должностными лицами контролирующих органов. Должностные лица контролирующих органов подлежат аттестации в порядке, установленном законодательством.

Допуск должностных лиц контролирующих органов к проверке деятельности хозяйствующих субъектов осуществляется при наличии специального удостоверения установленного образца и оснований, предусмотренных статьями 9 и 12 настоящего Закона.

При привлечении к проверке аудиторских организаций и (или) экспертов должностным лицом контролирующего органа обязательно предъявляется копия договора между контролирующим органом и аудиторской организацией и (или) экспертом. В договоре должны быть указаны фамилия, имя, отчество, место работы и должность аудитора и (или) эксперта. Необходимым условием заключаемого договора является условие ответственности аудиторской организации и (или) эксперта за правильность аудиторского и (или) экспертного заключения и его соответствие законодательству. Расходы по проведению аудиторских проверок и экспертиз производятся за счет контролирующих органов.

Статья 7. Координация деятельности контролирующих органов

Координация деятельности контролирующих органов осуществляется специальным уполномоченным органом, решения которого в части проведения проверок деятельности хозяйствующих субъектов являются обязательными.

**Статья 8. Основные задачи
специального уполномоченного органа**

Основными задачами специального уполномоченного органа являются:
координация деятельности контролирующих органов по вопросам осуществления проверок деятельности хозяйствующих субъектов;

разборка координационных планов проверок деятельности хозяйствующих субъектов, включая комплексные проверки и ревизии, не допускающие дублирования деятельности контролирующих органов;

осуществление контроля за деятельностью контролирующих органов в части соблюдения координационных планов проведения проверок и недопущения проведения внеплановых проверок без согласования со специальным уполномоченным органом.

Порядок образования и деятельности специального уполномоченного органа определяется законодательством.

Статья 9. Основания проведения проверок
(Статья в редакции Закона РУз от 15.12.2000 г. N 175-II)
(См. Предыдущую редакцию)

Основанием для проведения плановой проверки, в том числе проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов - юридических лиц, контролирующими органами, за исключением случаев, предусмотренных частью второй настоящей статьи, являются: (Абзац в редакции Закона РУз от 23.03.2006 г. N ЗРУ-26)

выписка из координационного плана осуществления проверок деятельности хозяйствующих субъектов, выданная специальным уполномоченным органом или его соответствующим территориальным подразделением;

приказ контролирующего органа, изданный на основании координационного плана либо решения специального уполномоченного органа о проведении внеплановой проверки, в том числе ревизии, с указанием целей проверки, состава проверяющих должностных лиц и сроков проведения проверки.

Основанием для проведения проверок деятельности хозяйствующих субъектов органами прокуратуры, внутренних дел и службы национальной безопасности является наличие возбужденного уголовного дела. При этом проверкой может охватываться деятельность хозяйствующего субъекта связанная только с возбужденным уголовным делом, о чем должно быть указано в постановлении о назначении проверки.

Проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов осуществляются в установленном порядке только органами государственной налоговой службы, а при выявлении ими в ходе проверок признаков налоговых и валютных преступлений - Департаментом по борьбе с налоговыми и валютными преступлениями при Генеральной прокуратуре Республики Узбекистан. (Часть введена в соответствии с Законом РУз от 23.03.2006 г. N ЗРУ-26)

Проверка финансово-хозяйственной деятельности добровольно ликвидируемых субъектов предпринимательства - юридических лиц осуществляется органами государственной налоговой службы на основании уведомления органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц, о нахождении юридического лица в процессе ликвидации, срок которой не должен превышать тридцати календарных дней. (Часть введена в соответствии с Законом РУз от 14.12.2007 г. N ЗРУ-127)

Статья 10. Периодичность проверок
(Статья в редакции Закона РУз от 23.03.2006 г. N ЗРУ-26)
(См. Предыдущую редакцию)

Проверки деятельности хозяйствующих субъектов могут осуществляться в плановом порядке не чаще одного раза в год по решению специально уполномоченного органа, за исключением частных предприятий и случаев, предусмотренных в статье 10-1 настоящего Закона.

Проверки деятельности хозяйствующих субъектов, своевременно и в полном объеме соблюдающих установленные нормы и правила, осуществляются контролирующими органами не чаще одного раза в два года, за исключением случаев, предусмотренных в статье 10-1 настоящего Закона.

Проверки деятельности частных предприятий могут осуществляться контролирующими органами в установленном порядке не чаще одного раза в два года, кроме случаев, предусмотренных законодательством.

**Статья 10-1. Периодичность плановых проверок
финансово-хозяйственной деятельности субъектов
предпринимательства**
(Статья введена в соответствии с Законом РУз
от 23.03.2006 г. N ЗРУ-26)

Плановые проверки финансово-хозяйственной деятельности микрофирм, малых предприятий и фермерских хозяйств осуществляются не чаще одного раза в четыре года, других субъектов предпринимательства - не чаще одного раза в три года.

Финансово-хозяйственная деятельность вновь созданных микрофирм, малых предприятий и фермерских хозяйств не подлежит плановым проверкам в течение двух лет с момента их государственной регистрации.

Статья 11. Сроки проверок

Сроки проведения проверок деятельности хозяйствующих субъектов не должны превышать тридцати календарных дней. В исключительных случаях, по решению специального уполномоченного органа, этот срок может быть продлен.

Статья 12. Внеплановые проверки

Основанием для проведения внеплановой проверки деятельности хозяйствующих субъектов являются решения специального уполномоченного органа по проведению внеплановой проверки с указанием наименования проверяемого объекта, идентификационного номера налогоплательщика, целей проверки, сроков проведения проверки и обосновывающих ее причин, а также приказ соответствующего контролирующего органа, осуществляющего проверку, с указанием состава должностных лиц и сроков проведения проверки. (Часть в редакции Закона РУз от 31.12.2008 г. N ЗРУ-197) (См. Предыдущую редакцию)

Внеплановые проверки осуществляются контролирующими органами в случаях: необходимости проведения проверок, вытекающих из решения Правительства Республики Узбекистан;

поступления в контролирующий орган дополнительных сведений о фактах нарушения хозяйствующим субъектом законов и иных актов законодательства;

предотвращения возникновения чрезвычайных ситуаций;

осложнения санитарно-эпидемиологической обстановки, а также возникновения вероятности завоза и распространения инфекционных заболеваний из сопредельных государств.

**Статья 13. Проверки деятельности
индивидуальных предпринимателей**

Проверки деятельности индивидуальных предпринимателей осуществляются налоговыми и иными контролирующими органами в пределах их полномочий и в порядке, установленном законодательством.

Статья 14. Проверки хозяйствующих субъектов, не связанные с ревизией их хозяйственной деятельности

Проверки хозяйствующих субъектов, не связанные с ревизией их хозяйственной деятельности, осуществляются соответствующими контролирующими органами (пожарного, санитарного, ветеринарного, энергетического надзора и другими), как правило, в ходе единовременных комплексных проверок.

Комплексные проверки проводятся на основании планов, утвержденных специальным уполномоченным органом.

Статья 14-1. Встречные проверки (Статья введена в соответствии с [Законом РУз от 15.12.2000 г. N 175-II](#), текст статьи в редакции [Закона РУз от 23.03.2006 г. N ЗРУ-26](#)) (См. [Предыдущую редакцию](#))

Встречные проверки деятельности хозяйствующих субъектов осуществляются в ходе расследования по уголовным делам на основании постановления о назначении проверки либо контролирующими органами по решению специально уполномоченного органа. Встречные проверки деятельности хозяйствующих субъектов осуществляются без посещения хозяйствующих субъектов. Встречные проверки деятельности хозяйствующих субъектов допускаются только в части их взаимоотношений с проверяемым хозяйствующим субъектом, истребование у них финансово-бухгалтерской или иной документации, не относящейся к предмету встречной проверки, запрещается.

Статья 15. Проверки в порядке контроля

Проверки в порядке контроля осуществляются контролирующими органами в порядке и сроки, согласованные со специальным уполномоченным органом или его территориальными подразделениями.

Статья 16. Права и обязанности проверяемых хозяйствующих субъектов

Проверяемые хозяйствующие субъекты имеют право:
располагать соответствующей информацией о проведении проверок их деятельности;

требовать от проверяющих должностных лиц контролирующих органов решение специального уполномоченного органа или его территориальных подразделений, другие документы, являющиеся основанием для проведения проверки, знакомиться с документами, удостоверяющими личность проверяющих;

не допускать к проверке лиц, не имеющих оснований для ее проведения;

не выполнять требования проверяющих должностных лиц контролирующих органов по вопросам, не входящим в их компетенцию, и не знакомить их с

материалами, не относящимся к предмету проверки; (Абзац в редакции Закона РУз от 15.12.2000 г. N 175-II)

получать от проверяющих должностных лиц контролирующих органов один экземпляр документа, отражающего результаты проверки, в срок до десяти дней после окончания проверки;

обжаловать результаты проверки в порядке, установленном законом.

Хозяйствующие субъекты обязаны по законному требованию проверяющих предъявлять материалы и документы, необходимые для осуществления проверки, допускать их к объектам проверки, оказывать содействие проверяющим в исполнении их обязанностей.

Статья 17. Права и обязанности должностных лиц контролирующих органов при проверке деятельности хозяйствующих субъектов

Должностные лица контролирующих органов при проверке деятельности хозяйствующих субъектов в пределах своей компетенции имеют право:

требовать от проверяемых хозяйствующих субъектов необходимую документацию и другую информацию, непосредственно связанную с проведением проверки;

выдавать проверяемым хозяйствующим субъектам обязательные для исполнения предписания об устранении выявленных нарушений;

ставить перед соответствующими органами государственной власти и управления, собственниками хозяйствующих субъектов вопрос об ответственности виновных лиц;

привлекать в установленном порядке к проверке на договорной основе аудиторские организации и (или) экспертов; (Абзац в редакции Закона РУз от 15.12.2000 г. N 175-II) (См. Предыдущую редакцию)

налагать в предусмотренных законодательством случаях финансовые или административные взыскания;

вносить в специальный уполномоченный орган представление о переносе срока проведения плановых проверок при наличии объективных на то оснований. (Абзац введен в соответствии с Законом РУз от 26.05.2000 г. N 82-II)

Законные требования должностных лиц контролирующих органов обязательны для исполнения проверяемыми хозяйствующими субъектами.

Должностные лица контролирующих органов при проверке деятельности хозяйствующих субъектов в пределах своей компетенции обязаны:

предъявлять проверяемым хозяйствующим субъектам необходимые документы на право проведения проверки;

не создавать препятствия для функционирования хозяйствующих субъектов; (Абзац введен в соответствии с Законом РУз от 15.12.2000 г. N 175-II)

производить запись в книге регистрации проверок в порядке, установленном законодательством; (Абзац введен в соответствии с Законом РУз от 15.12.2000 г. N 175-II)

Абзацы третий - пятый считать пятым - седьмым в соответствии с Законом РУз от 15.12.2000 г. N 175-II

обеспечивать соблюдение государственных секретов, коммерческой и иной тайны;

оформлять результаты проверок актом (справкой), один экземпляр которого оставлять у проверяемого хозяйствующего субъекта;
принимать предусмотренные законодательством меры реагирования в случае выявления фактов правонарушений.

Статья 18. Гарантии невмешательства в деятельность хозяйствующих субъектов

Должностные лица контролирующих органов не вправе вмешиваться в деятельность хозяйствующих субъектов, осуществляемую в соответствии с законодательством.

Если должностные лица контролирующих органов обнаружат нарушения законодательства в деятельности хозяйствующих субъектов, они могут принять те меры, на которые они уполномочены и которые прямо связаны с устранением конкретного нарушения. Должностные лица контролирующих органов не могут использовать факт наличия нарушения в качестве основания для вмешательства или ограничения иной законной деятельности хозяйствующих субъектов.

Убытки, включая упущенную выгоду, причиненные хозяйствующему субъекту в результате незаконных решений или иных действий должностных лиц контролирующих органов, подлежат возмещению в порядке, установленном законодательством.

Проверки деятельности хозяйствующих субъектов - членов Торгово-промышленной палаты Республики Узбекистан могут осуществляться с участием ее представителей. (Часть в редакции Закона РУз от 03.12.2004 г. N 714-II) (См. Предыдущую редакцию)

Статья 19. Обжалование действий и решений должностных лиц контролирующих органов

Действия и решения должностных лиц контролирующих органов могут быть обжалованы непосредственно в суд или в вышестоящий в порядке подчиненности орган либо должностному лицу.

Подача жалобы не приостанавливает действия должностного лица контролирующего органа. Жалобы на действия и решения должностных лиц контролирующих органов рассматриваются в порядке и сроки, установленные законодательством.

Статья 20. Ответственность за нарушение законодательства о государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов

Лица, виновные в нарушении законодательства о государственном контроле деятельности хозяйствующих субъектов, несут ответственность в установленном порядке.

