

УДК 347.22

**А. Р. Черепок**, кандидат юридических наук, начальник контрольно-ревизионного управления  
Министерства внутренних дел Республики Беларусь  
e-mail: a.rch@yandex.by

## **ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ ЗА РАСХОДОВАНИЕМ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКИХ И ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ**

*Акцентируется внимание на необходимости надлежащего материально-технического и финансового обеспечения органов внутренних дел. Рассматривается понятие «владельческий внутренний контроль». Подчеркивается законодательное закрепление общих принципов осуществления контрольных функций. Анализируется опыт Российской Федерации по совмещению внутреннего контроля с внутренним финансовым аудитом. Называются виды контрольных мероприятий в соотношении с временными рамками. Анализируется система внутрихозяйственного контроля применительно к субъектам хозяйствования.*

*В рамках изучаемого вопроса подчеркивается роль руководителя органов внутренних дел, выделяются принципы организации внутрихозяйственного контроля.*

*Ключевые слова: государственная собственность, финансовый контроль, государственный аудит, право собственности, владение, пользование, распоряжение, государственное имущество.*

**A. R. Cherepok**, Candidate of Juridical Sciences, Head of the Control and Audit Department  
of the Ministry of Internal Affairs of the Republic of Belarus  
e-mail: a.rch@yandex.by

## **GENERAL APPROACHES TO THE ORGANIZATION OF CONTROL FOR SPENDING OF LOGISTICAL AND FINANCIAL RESOURCES OF INTERNAL AFFAIRS BODIES**

*Attention is focused on the need for proper logistical and financial support of Internal Affairs Bodies. The concept of "ownership internal control" is considered. The legislative consolidation of the general principles of the implementation of control functions is emphasized. The experience of the Russian Federation on combining internal control with internal financial audit is analyzed. The types of control measures are called in relation to the time frame. The system of on-farm control in relation to business entities is analyzed.*

*Within the framework of the studied issue, the role of the head of the Department of Internal Affairs is emphasized, the principles of the organization of on-farm control are highlighted.*

*Keywords: state property, financial control, state audit, property right, ownership, use, disposal, state property.*

Органы внутренних дел (ОРД) в Республике Беларусь обеспечивают реализацию государственно значимых целей и задач, связанных с борьбой с преступностью, охраной общественного порядка, поддержанием общественной безопасности. Без надлежащего материально-технического и финансового обеспечения ОВД достижение поставленных целей станет проблематичным. Обеспечение всеми ресурсами ОВД должно быть эффективным, адресным и результативным, и здесь очень важна продуманная система внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью. Все имущество, закрепленное за ОВД, составляет собственность Республики Беларусь или ее административно-территориальных единиц (далее – государственная собственность), а финансирование деятельности ОВД происходит за счет средств республиканского и местных бюджетов субъектами, в чьих интересах будет осуществляться внутренний контроль за использованием финансовых и материально-технических ресурсов, будут являться в первую очередь Республика Беларусь и ее административно-территориальные единицы. Данные субъекты должны быть заинтересованы в организации внутреннего контроля как собственники ресурсов на основе норм Гражданского кодекса Республики Беларусь (ГК).

Согласно указанному выше назовем контроль такого уровня владельческим внутренним контролем. Такой вид контроля имеет свои особенности, так как собственник ресурсов – государство – юридически является их владельцем и сохраняет право собственности на все имущество, закрепленное за ОВД на производных вещных правах. Одновременно все такое имущество находится в фактическом владении ОВД на правовых основаниях, содержание которых раскрывается через систему производных вещных прав – оперативного управления и хозяйственного ведения.

Собственник в данной ситуации наделяет субъектов производных вещных прав имуществом, субъективными правами и обязанностями в отношении него, фактически им не обладая, но сохраняя за собой отдельные правомочия, связанные в том числе с осуществлением контроля за использованием предоставленного имущества по целевому назначению, в чем проявляется свойство эластичности права собственности [1, с. 141]. Так, в отношении субъектов права хозяйственного ведения – унитарных предприятий – в соответствии с п. 6 ст. 113 ГК собственник осуществляет контроль за его деятельностью, использованием по назначению и сохранностью имущества, принадлежащего унитарному предприятию. В отношении субъектов права оперативного управления право и обязанность осуществления контроля за их деятельностью со стороны собственника вытекают из существа права собственности и института производных вещных прав, принципа добросовестности и разумности гражданских правоотношений. Так, п. 1–2 ст. 277 ГК предписано субъектам производных вещных прав использовать имущество собственника в соответствии с полученным от него заданием и назначением имущества, а собственнику предоставлено право изымать излишнее, неиспользуемое либо используемое не по назначению имущество.

Соответственно, к задачам владельческого внутреннего контроля в первую очередь следует отнести формирование централизованной системы внутреннего контроля (во главе с Министерством финансов Республики Беларусь) в организациях, собственником имущества которых выступает государство (Республика Беларусь и ее административно-территориальные единицы). Такая система в Республике Беларусь до 2018 г. была представлена в виде внутриведомственного контроля в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 22 июня 2010 г. № 325 «О ведомственном контроле в Республике Беларусь». С 2018 г. централизованная система ведомственного контроля была упразднена, руководителям республиканских органов государственного управления было предоставлено право самостоятельно определять условия и порядок, формы и способы организации внутреннего контроля. В МВД Республики Беларусь в настоящее время внутренний владельческий контроль за деятельностью входящих в систему ОВД организаций осуществляет преимущественно контрольно-ревизионное управление (далее – КРУ).

Общие принципы осуществления контрольных функций для республиканских органов государственного управления стали закрепляться в Рекомендациях по управлению (участию в управлении) деятельностью организаций, подчиненных (входящих в состав (систему)) государственным органам, от 24 ноября 2017 г. № 28-02-03/9686/10-24/76/8-2-18/377, разработанных Министерством экономики Республики Беларусь, Министерством финансов Республики Беларусь, Государственным комитетом по имуществу Республики Беларусь и связанных со смещением акцента с контрольной деятельности в пользу выработки рекомендаций по повышению эффективности деятельности организаций, входящих в систему этих республиканских органов.

Данная идея получила развитие в продолжающейся в настоящее время работе по внедрению централизованной системы внутреннего аудита в государственных организациях, целью которого станет анализ финансово-хозяйственной деятельности с выработкой предложений по повышению эффективности работы государственных организаций, анализ эффективности внутреннего контроля непосредственно в самих организациях и органах государственного управления в отношении подчиненных (подведомственных) организаций. Обозначенный подход будет иметь больший эффект в случае, если государство как собственник:

а) в рамках владельческого внутреннего контроля определит единообразные общие условия его осуществления для органов государственного управления с возможностью для последних определять специфику ведения внутреннего контроля в зависимости от сфер экономической занятости;

б) установит общие критерии эффективности деятельности государственных организаций и методики ее оценки для внутреннего государственного аудита.

Например, в МВД Российской Федерации с 2014 г. успешно совмещаются внутренний контроль с внутренним финансовым аудитом (далее – ВФА). В соответствии с п. 1 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации ВФА является деятельностью по формированию и представлению уполномоченным субъектам информации: о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий; предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств; о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового ме-

неджмента. Правительством РФ с 2018 г. введено требование об осуществлении ВФА на основе риск-ориентированного подхода с определением бюджетных рисков как действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур с точки зрения вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур. При этом эффективность проведения ВФА осложняется рядом практических вопросов: кадровым, информационным обеспечением подразделений, осуществляющих ВФА, выделением существенных риск-критериев для планирования аудиторских проверок, реализацией выработанных рекомендаций на основе проведенного ВФА [2, с. 76–78].

Таким образом, планируемый ко внедрению в Республике Беларусь внутренний государственный аудит будет логичным шагом к гармонизации законодательства Республики Беларусь и Российской Федерации в рамках союзного государства и должен быть нацелен на исследование, наблюдение, анализ и мониторинг финансово-хозяйственной деятельности аудируемой организации с выработкой предложений по повышению эффективности ее деятельности.

Вместе с тем в случае организации внутреннего государственного аудита на основе риск-ориентированного подхода в Республике Беларусь необходимо решить обозначенные задачи на основе сформулированных научно обоснованных принципов осуществления владельческого внутреннего контроля и государственного внутреннего аудита.

Видится перспективной позиция, согласно которой владельческий внутренний контроль следует рассматривать с точки зрения гражданско-правовых отношений собственности и производных вещных прав, которые подразумевают прежде всего их непрерывность. Так, исходя из теории расщепления правомочий собственника право собственности должно содержать в себе как минимум три правомочия: владение, пользование и распоряжение. В свою очередь, эти три правомочия являются частями права собственности (в субъективном смысле), но одним целым по отношению к иным правомочиям. Правомочие владения включает в себя обновление, восстановление и хранение имущества. Обновление объединяет капитальный и текущий ремонт имущества своими силами и силами подрядчика, т. е. на договорных началах, равно как и хранение может осуществляться собственными силами и на основании договоров хранения [3, с. 89–90]. Аналогичным образом расщепляются правомочия пользования и распоряжения, и можно заключить, что эта система состоит из множества уровней и количества правомочий, которые распределяются между осуществляющими функции собственника государственными органами и организациями, а при закреплении имущества государства за юридическими лицами происходит более глубокое распределение системы данных правомочий.

Соответственно, и владельческий внутренний контроль (далее – ВВК) с точки зрения операционного охвата реализации правомочий владения, пользования и распоряжения с учетом их расщепления должен носить непрерывный, постоянный характер. Все направления финансово-хозяйственной деятельности в обязательном порядке должны подвергаться владельческому внутреннему контролю за все время существования объекта проверки без исключения. Однако это не означает, что при проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности субъектами контроля не может быть использован принцип избирательности осуществления внутреннего контроля в связи с ограниченностью ресурсов, множественностью подвергаемых контролю операций у объекта и т. п.

Например, в рамках ВВК за реализацией правомочия владения (обеспечением непосредственного господства над имуществом) субъектами контроля осуществляются:

внезапные проверки наличия денежных средств, денежных документов в порядке, предусмотренном Инструкцией о порядке ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами, утвержденной постановлением Правления Нацбанка Республики Беларусь от 19 марта 2019 г. № 117;

обеспечение сохранности бланков строгой отчетности в порядке, предусмотренном Инструкцией о порядке использования и бухгалтерского учета бланков строгой отчетности, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18 декабря 2008 г. № 196;

проверки наличия материальных ценностей в местах хранения, у материально-ответственных лиц в соответствии с Инструкцией по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 ноября 2007 г. № 180;

соблюдение порядка владения имуществом, отнесенным к неликвидному, в соответствии с решениями Правительства, Министерства внутренних дел Республики Беларусь.

В обязательном порядке подлежат контролю условия обеспечения сохранности, хранения, поддержания в работоспособном (надлежащем) состоянии различных видов имущества в порядке, определяемом Министерством финансов, Министерством внутренних дел Республики Беларусь, иными органами государственного управления (например, условия хранения и сохранности вещевого имущества, медикаментов, горюче-смазочных материалов, установленные министерствами внутренних дел, здравоохранения, транспорта и коммуникаций Республики Беларусь).

При ВВК за реализацией правомочия пользования (т. е. извлечения полезных свойств от использования имущества) обеспечивается контроль прежде всего режима экономии и бережливости, рационального использования топлива, энергии, сырья, материалов и оборудования в соответствии с Директивой Президента Республики Беларусь от 14 июня 2007 г. № 3 «О приоритетных направлениях укрепления экономической безопасности государства», а также:

соблюдения нормативов (норм) расходования горюче-смазочных материалов, деталей, узлов и агрегатов, использованных на работу автотранспорта;

соблюдения условий и порядка сдачи в аренду (безвозмездное пользование) государственного имущества;

обоснованности включения материальных затрат в себестоимость при производстве различных видов продукции, правильности расходования денежных средств на выплату денежного довольствия, заработной платы, пособий и компенсаций и др.

ВВК распоряжения (определения юридической судьбы) государственным имуществом включает в себя проверку правильности, полноты и обоснованности: перечисления, получения денежных средств при расчетах по различного рода договорам; передачи, получения всех видов имущества иным организациям и от них; списания всех видов имущества с баланса ОВД.

Таким образом, природа ВВК в МВД заключается, с одной стороны, в проверке финансово-хозяйственной деятельности на предмет соответствия законодательству, принимаемым локальным правовым актам органов государственного управления, непосредственно МВД и организаций, входящих в их систему. В этом ВВК в МВД имеет некоторое сходство с комплаенс-контролем, реализуемым крупными корпорациями, который в общем определяется как контроль соответствия деятельности организации действующему законодательству, установленным требованиям и стандартам [4, с. 48]. С другой стороны, в ходе проверок анализируются: эффективность используемых ресурсов, целесообразность осуществления тех или иных хозяйственных операций, сопряженных с дополнительными расходами, рачительность, добросовестность и разумность при использовании государственного имущества.

Если ВВК носит непрерывный характер, то внутренний государственный аудит в этом случае будет носить дискретный характер, его можно выстраивать на основе риск-ориентированного подхода, т. е. на тех же принципах, что и в Российской Федерации. Одной из сложных задач внедрения внутреннего аудита в МВД видится постановка вопроса о реализации предложений в рамках внутреннего государственного аудита, не обязательных к исполнению по своей природе, в военизированных четко структурированных по иерархии организациях. В связи с тем, что внутренний государственный аудит относится не к финансовому, а к управленческому контролю, который должен основываться на принципах объективности и независимости, то одним из вариантов решения этой задачи является формирование высокого статуса руководителя подразделения внутреннего финансового аудита, с обязательным прямым подчинением руководителю военизированной организации, к которой в том числе относится Министерство внутренних дел [5]. Другой задачей, которую предстоит разрешить, является четкое разграничение понятий и процедур внутреннего владельческого контроля и внутреннего государственного аудита, их соотношение и увязка между собой [6, с. 57].

Следует также учитывать и то, что государство является специфическим субъектом в гражданско-правовых отношениях государственной собственности, так как для себя условия и порядок, формы и способы осуществления права государственной собственности определяет самостоятельно.

В результате на стороне собственника государственного имущества выступает система государственных органов и организаций, призванных осуществлять владение, пользование и рас-

поряжение республиканской и коммунальной собственностью от имени Республики Беларусь и административно-территориальных единиц, соответственно, вынужденных в данной связи вступать в сложные отношения субординации и координации между собой. В таких сложных отношениях права владения, пользования и распоряжения государственным имуществом от имени собственника государственные органы и организации реализуют в форме нормативных правовых актов и в формах административных правовых актов индивидуального (казуального) правового регулирования отношений власти и подчинения, что несвойственно собственнику имущества организаций частной формы собственности. При этом в ряде ситуаций при принятии решений в форме административных актов и актов управления требуется их согласование с иными государственными органами, подразделениями, комиссиями (по направлению деятельности) государственного органа.

Формой владения, пользования и распоряжения государственной собственностью следует также считать соответствующие распоряжения и письма, издаваемые (подписываемые) единолично руководителями органов государственного управления в рамках предоставленных им полномочий. Например, согласно п. 8 Положения о Министре Республики Беларусь, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 21 ноября 2001 г. № 692, Министры Республики Беларусь (в том числе МВД) следующим образом участвуют в осуществлении владения, пользования и распоряжения государственной собственностью: распоряжаются в установленном законодательством порядке средствами внебюджетных фондов; при наличии государственного заказа устанавливают подчиненным организациям задания по производству (реализации) продукции (работ, услуг); вносят в органы управления предложения об изъятии у подчиненных организаций неиспользуемых либо используемых неэффективно имущества и технической документации.

В этой части система контроля со стороны государства как регулятора представлена в виде государственного контроля. Так, согласно ст. 129 Конституции Республики Беларусь Комитет государственного контроля осуществляет государственный контроль за использованием государственной собственности, исполнением актов Президента, Парламента, Правительства и других государственных органов, регулирующих отношения государственной собственности. Указом Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 (с изменениями и дополнениями) утверждены система контролируемых (надзорных) органов, сферы их контроля, условия и порядок, формы и способы проведения контрольных мероприятий. Этот вид контроля является внешним государственным контролем. Такой вид контроля по своей природе относится к административному контролю, несмотря на то что объектом проверок часто является финансово-хозяйственная деятельность.

Перечисленные виды контрольных мероприятий по временным рамкам относятся к последующему, в некоторых случаях текущему контролю. Вместе с тем в процессе принятия решений по вопросам осуществления различных видов финансово-хозяйственной деятельности субъектам хозяйствования необходима внутренняя система прежде всего предварительного и текущего контроля, а в некоторых случаях и последующего. Для решения таких задач в организации руководителем формируется система внутривозрастного контроля.

Например, статус руководителя ОВД предусматривает обязанность материально-технического и финансового обеспечения такой организации. Так, согласно Положению об отделе внутренних дел начальник ОВД организует его материально-техническое обеспечение деятельности, учет, контроль и составление отчетности об исполнении смет и расходов, обеспечивает рациональное и эффективное использование денежных средств и материальных ресурсов, выделяемых на содержание.

В этой связи начальнику ОВД важно организовать систему внутривозрастного контроля за расходованием финансовых и материально-технических ресурсов с учетом отсутствия профессиональных, глубоких знаний в области гражданского, бюджетного законодательства, а также законодательства в области бухгалтерского учета и отчетности и иного специального законодательства, регулирующего отношения, связанные с получением, учетом и расходованием финансовых ресурсов. Важным обстоятельством является предусмотренная законодательством Республики Беларусь ответственность руководителя и главного бухгалтера организации за совершение финансовых и хозяйственных операций.

Для организации внутривозвратного контроля с учетом перечисленных нюансов следует выработать принципы, руководствуясь которыми, руководитель будет уверен, что он системно и непрерывно контролирует основные направления финансово-хозяйственной деятельности организации. Рассмотрим роль руководителя в осуществлении внутривозвратного контроля на примере совершения кассовых операций с наличными денежными средствами, принадлежавшими ОВД.

Наличные денежные средства могут быть выплачены сотрудникам через кассу в качестве аванса при убытии в командировку, выплате денежного довольствия, различного рода пособий и компенсаций, премировании, оказании материальной помощи, а также не состоящим в штате ОВД сотрудникам при расчетах наличными за оказанные услуги, выполненные работы, приобретаемые товарно-материальные ценности. В соответствии с правилами ведения кассовых операций и осуществления расчетов наличными денежными средствами такие выплаты оформляются путем составления первичного учетного документа установленной формы – расходного кассового ордера (далее – РКО) с учинением на нем подписей получателя денежных средств, кассира, главного бухгалтера и руководителя организации.

При этом презюмируется, что кассир подписью подтверждает, что денежные средства выданы в указанном в РКО размере надлежащему лицу, подпись главного бухгалтера подтверждает наличие финансирования на указанные цели и правильность расчета суммы, подлежащей выплате. Учинением подписи в РКО руководитель соглашается с фактом выплаты указанному в первичном учетном документе лицу указанного размера наличных денежных средств, юридически закрепляя факт распоряжения денежными средствами ОВД.

Полагаем, в данном случае имеет место реализация исполнительным органом юридического лица (организации с правами юридического лица) от имени ОВД правомочия распоряжения денежными средствами. И здесь стоит затронуть тему распределения прав, обязанностей и ответственности между субъектами, осуществляющими владение, пользование и распоряжение государственной собственностью исходя из понимания факта расщепления правомочий владения, пользования и распоряжения между государством в лице множества осуществляющих правомочия собственника государственных органов и ОВД, обладателем права оперативного управления на закрепленное государственное имущество.

Руководитель ОВД обязан осознавать, что учинять подпись в РКО и тем самым юридически распорядиться денежными средствами, принадлежащими государству, он имеет право с учетом выполнения всех требований, предъявляемых органами государственного управления, выступающих и регуляторами, устанавливающими общие правила для всех организаций независимо от форм собственности, и представителями собственника-государства, наделенными правом давать указания согласно имеющейся компетенции. Такое понимание реализации правомочия распоряжения ОВД денежными средствами исключает формальный подход к учинению подписей на расчетных документах.

По нашему мнению, руководитель организации как минимум обязан владеть штатной постановкой работников (для предотвращения выплат ненадлежащему лицу), обладать минимальными знаниями в области начисления и выплаты заработной платы, материальной помощи, поощрения деньгами и осуществлять лично выборочный контроль за правильностью указанных в РКО сумм к выплате, в том числе путем сверок с данными приказов о командировании, премировании, предоставлении отпуска и пр. Отсюда первый принцип организации внутривозвратного контроля в МВД – личное участие руководителя ОВД в осуществлении хозяйственных операций на основе недопущения формализма в проведении предварительного контроля правильности их совершения, избирательности такого контроля.

Сегодня в рамках процессов цифровизации общественных отношений для ОВД имеется возможность проведения расчетов с сотрудниками через платежные банковские карты в рамках зарплатных проектов и корпоративных клиентских программ посредством дистанционного банковского обслуживания. Для ускорения проведения расчетов банками активно внедряются технологии электронной цифровой подписи (далее – ЭЦП) расчетных документов. Руководитель ОВД в таком случае уже не учиняет подписи в чековой книжке на снятие наличных с расчетного счета в РКО при выдаче денежных средств из кассы. Технически все может быть реализовано од-

ним должностным лицом, обладающим ключом ЭЦП, который получит приказ руководителя на выплату аванса на командировку, денежного довольствия, премии или материальной помощи, начислит ее сотрудникам, направит списки в обслуживающий банк, используя ЭЦП, и денежные средства будут списаны со счетов ОВД и перечислены на карт-счета сотрудников.

Таким образом, руководитель ОВД «отдаляется» от реализации фактических отношений по распоряжению денежными средствами. Тем самым он, можно сказать, избавляется от несвойственных функций, получая возможность сосредоточиться на целях и задачах, связанных с обеспечением общественной безопасности.

Однако в таком случае имеющее ЭЦП должностное лицо получает техническую возможность направить в банк измененные по его усмотрению списки на перечисление денежных средств без ведома руководителя ОВД. В таком случае будет иметь место ситуация, когда волеизъявление исполнительного органа ОВД по распоряжению денежными средствами будет подменено волеизъявлением специалистов, обеспечивающих техническую сторону данной хозяйственной операции.

Задача руководителя ОВД – не допустить подобных ситуаций, выстроить систему внутреннего хозяйственного контроля на основе новых знаний о работе с базами данных. Соответственно, вторым принципом организации внутрихозяйственного контроля будет являться наличие у руководителя ОВД необходимых компетенций в контролируемой сфере, постоянное их обновление и совершенствование.

С учетом постоянно изменяющихся социально-экономических отношений, правовых отношений, связанных с владением, пользованием и распоряжением государственным имуществом, цифровизацией правоотношений, важная роль в формировании должного уровня внутреннего контроля в отдельно взятом ОВД отводится службе внутреннего контроля МВД в целом.

В МВД Республики Беларусь такой службой является КРУ. Одной из обязанностей КРУ является профилактическая работа по предотвращению возможных нарушений законодательства в области финансово-хозяйственной деятельности ОВД. Формами такой профилактической работы являются: обзоры выявленных недостатков финансово-хозяйственной деятельности с указанием путей их недопущения в будущем; проведение коллегий, оперативных совещаний, семинаров с практическими работниками; постоянные телефонные консультации, проводимые по проблемным вопросам (наподобие консультаций колл-центров), участие руководства КРУ в работе по подготовке кандидатов на руководящие должности, решение о назначении которых принимается МВД.

В настоящее время государственными органами обсуждается законопроект «О государственных юридических лицах и хозяйственных обществах с участием государства», которым предусматривается возможность создания системы внутреннего аудита в МВД. Аудит предполагает формализованные методики оказания помощи руководителю ОВД в повышении эффективности использования выделенных материальных и финансовых ресурсов, организации действенной системы внутреннего контроля за их расходованием. Принятие такого нормативного правового акта позволит получить в МВД дополнительный механизм совершенствования системы внутреннего контроля в отдельно взятом ОВД на основе взаимодействия начальника ОВД со службой внутреннего контроля в министерстве в целом – с КРУ. Это будет третьим принципом выстраивания системы внутрихозяйственного контроля руководителем ОВД.

Одной из новых форм реализации этого принципа может стать взаимодействие КРУ с ОВД на основе цифровой платформы, содержащей обобщенные данные о контрагентах ОВД, качестве, количестве, сроках выполненных поставок товаров (работ, услуг), гарантийном и постгарантийном обслуживании, суммах сделок, выявленных КРУ нарушениях при работе ОВД с указанным контрагентом и пр. Для предварительного контроля заключаемых сделок очень важно понимать, «кто находится с другой стороны», с какими намерениями заключается договор, имеются ли достаточные ресурсы у организации для выполнения предусмотренных договором обязательств, и т. д. Пренебрежение сбором такой информации перед заключением договоров может породить для ОВД дебиторскую задолженность, взыскать которую будет невозможно. На республиканском уровне МАРТ Республики Беларусь ведется учет недобросовестных контрагентов на платформе госзакупок [gias.by](http://gias.by) в списке временно не допускаемых к процедуре государственных закупок в разрезе наименования организации и даты включения/исключения из списка.

В дополнение к этому (кроме финансовых служб) службы безопасности крупных организаций (подобно ООО «Евроторг») ведут учет контрагентов и анализ результатов работы с ними для предотвращения или, по крайней мере, минимизации негативных последствий, согласовывают заключение сделок свыше определенного порога [7, с. 3]. В МВД такие сведения могли бы использоваться ОВД при проведении процедур государственных закупок для верификации поступающих предложений на условия об имевшихся ранее договорных взаимоотношениях контрагентов с ОВД при проведении конкурентных процедур закупок, формировании взвешенной шкалы оценок поступающих предложений.

#### Список использованных источников

1. Гражданское право : учеб. для вузов : в 4 т. / отв. ред. Е. А. Суханов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Волтерс Клувер, 2007. – Т. 2 : Вещное право. Наследственное право. Исключительные права. Личные неимущественные права / Е. А. Суханов [и др.]. – 496 с.
2. Цвилий-Букланова, А. А. Внутренний финансовый аудит в органах внутренних дел Российской Федерации в условиях реализации федеральных стандартов / А. А. Цвилий-Букланова // Юрид. наука. – 2021. – № 4. – С. 75–80.
3. Витушко, В. А. Гражданское право : учеб. пособие : в 2 ч. / В. А. Витушко. – Минск : Белорус. наука, 2007. – Ч. 1. – 565 с.
4. Ермакова, Н. А. Комплаенс-контроль в системе внутреннего контроля корпораций / Н. А. Ермакова, Ч. Ф. Ахуньянова // Междунар. бухгалт. учет. – 2014. – № 3. – С. 2–11.
5. Данилкова, С. Внутренний аудит в Республике Беларусь: правовое регулирование и оценка [Электронный ресурс] / С. Данилкова. – Режим доступа: [http:// cyberleninka.ru/article/n/vnutrenniy-audit-v-respublike-belarus-pravovoe-regulirovanie-i-otsenka](http://cyberleninka.ru/article/n/vnutrenniy-audit-v-respublike-belarus-pravovoe-regulirovanie-i-otsenka) – Дата доступа: 23.07.2023.
6. Контроль в финансово-бюджетной сфере : науч.-практ. пособие / И. И. Кучеров [и др.] ; отв. ред. И. И. Кучеров, Н. А. Поветкина. – М. : ИЗиСП : КОНТРАКТ, 2016. – 320 с.
7. Заяц, Д. Как белорусские компании защищают себя [Электронный ресурс] / Д. Заяц. – Режим доступа: [http:// https://neg.by/novosti/otkrytj/kak-belorusskie-kompanii-zashchishchayut-sebya/](http://https://neg.by/novosti/otkrytj/kak-belorusskie-kompanii-zashchishchayut-sebya/). – Дата доступа: 23.07.2023.

Дата поступления в редакцию: 31.08.2023