

в органах внутренних дел Республики Беларусь (далее – Положение о прохождении службы), утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 15 марта 2012 г. № 133, а также иных правовых актов Министерства внутренних дел Республики Беларусь и учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь» (далее – Академия МВД), так как последнее является единственным в системе ОВД учреждением образования, осуществляющим реализацию образовательных программ научно-ориентированного образования.

Положением о прохождении службы предусмотрены два основания для возмещения средств, затраченных на подготовку адъюнктов и докторантов (подп. 189.2 и 189.3) в дневной форме получения образования в учреждениях образования Министерства внутренних дел, при этом порядок возмещения этих средств определяется Министром внутренних дел Республики Беларусь.

Общий порядок возмещения средств на подготовку научных работников высшей квалификации осуществляется в соответствии с Положением о порядке возмещения в республиканский и (или) местные бюджеты средств, затраченных государством на подготовку научного работника высшей квалификации, специалиста, рабочего, служащего, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 августа 2022 г. № 572 «О вопросах реализации образовательных программ». Анализ приложения к данному положению, которым установлен порядок расчета средств, затраченных государством на подготовку научного работника высшей квалификации, специалиста, рабочего, служащего, свидетельствует, что его нормы в целом распространяются на сотрудников ОВД, осваивающих программу научно-ориентированного образования. Однако в свете упомянутого выше совещания по проблемам системы образования все нормативные правовые акты, регламентирующие возмещение средств, затраченных государством на подготовку специалистов и работников, по-видимому, будут кардинально пересмотрены, так как распределение будет введено и для лиц, получающих образование в том числе и на платной основе.

В определении условий и порядка возмещения средств, затраченных на подготовку научных работников высшей квалификации в системе ОВД, необходимо опираться и ориентироваться на установленные государством требования, учитывая при этом особенности, характерные для всех военизированных организаций Республики Беларусь. В частности, все адъюнкты и докторанты на время обучения остаются действующими сотрудниками с соответствующими правами и обязанностями. Следует также обратить внимание на то, что сегодня значительная часть сотрудников получает как общее и углубленное высшее образование, так

и научно-ориентированное образование в заочной форме получения образования за счет средств республиканского бюджета. В соответствии с Положением о прохождении службы только одна категория сотрудников, получивших общее высшее образование в заочной форме получения образования за счет республиканского бюджета, обязана возмещать средства (подп. 189.4). В свою очередь, кроме сотрудников ОВД сегодня программы научно-ориентированного образования в Академии МВД в заочной форме получения образования за счет средств республиканского бюджета могут осваивать также сотрудники Следственного комитета, Государственного комитета судебных экспертиз и Государственного пограничного комитета. Однако в Положении о порядке прохождения службы в Следственном комитете Республики Беларусь, утвержденном Указом Президента Республики Беларусь от 10 ноября 2011 г. № 518 «Вопросы Следственного комитета Республики Беларусь», предусмотрено возмещение средств только адъюнктами и докторантами из числа сотрудников Следственного комитета, осваивавших содержание соответствующей образовательной программы научно-ориентированного образования только в дневной форме получения образования.

Таким образом, анализ условий и порядка возмещения средств, затраченных на подготовку научных работников высшей квалификации в системе ОВД, свидетельствует о необходимости внесения ряда корректировок в действующие нормативные правовые акты с учетом особенностей положения и статуса адъюнктов и докторантов, а также расширения категории сотрудников, обязанных в случае наступления определенных условий возместить в республиканский бюджет средства, затраченные на их подготовку. В частности, представляется логичным распространить данную норму на сотрудников, получающих научно-ориентированное образование в заочной форме получения образования, а в ряде случаев и в форме соискательства. Все вышеизложенное, в свою очередь, будет способствовать обеспечению экономической безопасности и нормальному функционированию экономики Республики Беларусь.

УДК 657.631.6

И.В. Сауткин

АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ: ЭКОНОМИКО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ

Аналитическая процедура – это анализ и оценка аудитором информации, исследование основных финансовых и экономических показателей аудируемого (проверяемого) субъекта хозяйствования с целью вы-

явления недостоверных или искаженных фактов в бухгалтерском учете. Объектом данного анализа являются первичные документы, учетные регистры, бухгалтерские проводки и отчетность и другая нефинансовая информация. Исследование этих объектов обеспечивает получение необходимых аудиторских доказательств о полноте и точности бухгалтерского учета и отчетности, получение информации о финансовом положении аудируемого субъекта хозяйствования.

В соответствии с Национальными правилами аудиторской деятельности «Аналитические процедуры», утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 7 февраля 2001 г. № 9, в процессе проведения аудиторской проверки могут выполняться следующие аналитические процедуры:

- сопоставление показателей бухгалтерской отчетности с плановыми показателями субъекта хозяйствования;

- сопоставление фактических показателей бухгалтерской отчетности за различные периоды;

- сопоставление показателей бухгалтерской отчетности со среднеотраслевыми данными;

- сопоставление финансовой и нефинансовой информации;

- сопоставление показателей бухгалтерской отчетности с нормативными значениями, устанавливаемыми действующим законодательством и самим субъектом хозяйствования;

- другие виды аналитических процедур, в том числе учитывающие особенности организационной структуры аудируемого субъекта хозяйствования.

Применение указанных аналитических процедур позволяет аудитору оценить методику планирования хозяйственной и финансовой деятельности, показатели этих планов, изменения показателей бухгалтерского учета относительно плана, а также определить счета бухгалтерского учета и хозяйственные операции, на которые необходимо обратить внимание в связи с наличием отклонений.

Аналитические процедуры должны выполняться при проведении проверки, выбор аналитической процедуры зависит от целей ее проведения и достоверности информации, а также от вида деятельности субъекта хозяйствования.

При проведении аналитической процедуры могут использоваться различные методы: от простого сравнения до комплексного анализа с использованием математических и статистических методов.

Степень надежности и доверия к аналитической процедуре зависит от следующих факторов:

- существенности рассматриваемых статей бухгалтерского баланса и других форм отчетности;

- точности показателей, с которой ожидаемые результаты аналитических процедур могут быть предсказаны;

- использования другой информации (нефинансовой) при выполнении аналитических процедур.

Результаты выполнения аналитических процедур, а также анализ искаженных или неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов находят свое отражение в рабочей документации аудитора, которая служит основанием для составления аудиторского заключения.

В соответствии с действующим законодательством перед составлением аудиторского заключения аудитору необходимо оценить:

- общий порядок составления и представления бухгалтерской отчетности проверяемой организации, ее состав и содержание;

- соответствие отраженной в отчетности информации принятой учетной политике;

- уместность, полноту, сопоставимость, нейтральность и понятность информации, представленной в бухгалтерской отчетности проверяемой организации;

- правильность отражения в отчетности предприятия информации об осуществленных хозяйственных и финансовых операциях.

По результатам аудиторской проверки составляется аудиторское заключение, которое представляет собой документ, составленный аудиторской организацией по результатам оказания аудиторских услуг и содержащий выраженное в установленной форме аудиторское мнение. Аудиторское заключение должно содержать аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской отчетности проверяемого предприятия и соответствии совершенных им финансовых и хозяйственных операций действующему законодательству. При формировании аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской отчетности необходимо учитывать, достаточны ли полученные аудиторские доказательства для выражения аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской отчетности проверяемой организации, соответствуют ли совершенные хозяйственные и финансовые операции действующему законодательству, существенности выявленных искажений.

Следует отметить, что за первое полугодие 2023 г. Аудиторской палатой в ходе комплексных и тематических внешних оценок качества аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей были выявлены нарушения законодательства об аудиторской деятельности. К числу таких нарушений относятся отсутствие у отдельных аудиторов в рабочей документации информации о выполнении аналитических

процедур, а также неполучение достаточных надлежащих аудиторских доказательств по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности.

Таким образом, результаты аудиторской проверки напрямую зависят от правильности выбора и качества проведенных аналитических процедур. Результаты аналитических процедур служат основанием для оформления аудиторского заключения, в котором аудитор выражает мнение о достоверности бухгалтерской отчетности проверяемого субъекта хозяйствования.

УДК 346.33

А.Г. Сачек

ПРАВОВОЙ СТАТУС СУБЪЕКТОВ, УЧАСТВУЮЩИХ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАКУПКАХ

Сегодня во всем мире происходят кардинальные социально-экономические, военно-политические и другие изменения, характеризующиеся высокой степенью усложнения, многообразия, интенсивности и динамичности. Приоритет личных интересов над общественными, выраженный в корыстном использовании экономических преимуществ, двусторонняя трактовка норм международного права, осуществление скрытого контроля институтов власти – основные причины напряженности в международных отношениях и подрыва экономической безопасности независимых государств.

Развитие экономических отношений и внутрихозяйственных связей, эффективное и бесперебойное функционирование государственных институтов во многом зависят от механизма осуществления государственных закупок. Термин «государственная закупка» сравнительно новый для Республики Беларусь. С начала развития рыночных отношений в белорусском государстве использовалось понятие закупок товаров, работ и услуг за счет средств республиканского бюджета и внешних государственных займов, а также в отдельных случаях – поставок товаров (работ, услуг) для государственных нужд. Основным нормативным правовым актом, регулирующим отношения в сфере государственных закупок, является Закон Республики Беларусь от 13 июля 2012 г. № 419-3 «О государственных закупках товаров (работ, услуг)» (далее – Закон № 419-3). Особое внимание в указанном нормативном правовом акте уделяется правовому статусу субъектов системы государственных закупок, к которым относятся заказчик, организатор, эксперт (экспертная комиссия), участник.

Ключевой фигурой в процессе осуществления государственной закупки является заказчик. Заказчиком выступает юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, осуществляющие государственную закупку, в том числе через обособленное подразделение юридического лица (включая филиал либо представительство), уполномоченное от имени этого юридического лица. На заказчика возлагается комплекс обязанностей по планированию процедур государственных закупок, изучению конъюнктуры рынка, выбору процедуры закупки и соблюдению порядка ее проведения, заключению хозяйственных договоров с лицом, выигравшим торги и др. В целях обеспечения максимальной прозрачности процедур государственных закупок на заказчика возложена обязанность по размещению документов на электронной торговой площадке (ЭТП). К таким документам относятся: годовой план государственных закупок, изменения и дополнения к нему; приглашения к участию в открытых конкурентных процедурах закупок; документы для подготовки участниками предложений; запросы на разъяснение документов заказчика и ответы на них; протоколы заседаний комиссий; запросы на разъяснение содержания предложений участников; запросы о предоставлении сведений при закупке из одного источника; справка по процедуре закупки из одного источника, а также проект договора.

Размещение информации о государственных закупках осуществляется только с использованием цифровой подписи. Следует подчеркнуть, что в целях противодействия коррупционным проявлениям до размещения документов по процедуре закупки на ЭТП их предоставление для ознакомления юридическим и физическим лицам не допускается.

В ряде случаев заказчик может передать свои функции организатору. Организатор – юридическое лицо, выполняющее часть функций заказчика по организации и проведению процедур государственных закупок. В случае привлечения организатора для организации и проведения процедур государственных закупок определение потребительских, функциональных, технических, качественных и эксплуатационных показателей (характеристик) предмета государственной закупки, требований к участникам, существенных условий договора и его заключение осуществляются заказчиком. Организатор выполняет функции, переданные ему заказчиком, если иное не установлено Законом № 419-3 и иными законодательными актами. Порядок взаимодействия организатора и заказчиков при осуществлении государственных закупок устанавливается государственным органом (организацией), в подчинении (составе, системе) которого находится этот организатор либо которому переданы в управление его акции (доли в уставном фонде), находящиеся в государственной собственности, и в том числе должен включать перечень