

(аудиторе), дату подписания аудиторского заключения, количество экземпляров аудиторского заключения и приложений. Таким образом, при правовой оценке следует обратить внимание на нарушения, ошибки в бухгалтерском учете, искажения в отчетности, которые могут иметь негативные правовые последствия.

УДК 346.3

А.Г. Сачек, В.О. Свищёва

ДОГОВОРЫ ВОЗМЕЗДНОГО ОКАЗАНИЯ УСЛУГ КАК ОДНО ИЗ НАПРАВЛЕНИЙ ДОГОВОРНОЙ РАБОТЫ В ОРГАНАХ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ

В целях обеспечения деятельности органов внутренних дел, входящих в систему органов, обеспечивающих экономическую безопасность, и решения стоящих перед ними задач необходимо соответствующее материально-техническое обеспечение. В соответствии с Законом Республики Беларусь от 17 июля 2017 г. № 263-З «Об органах внутренних дел» организация финансовой и тыловой деятельности органов внутренних дел и внутренних войск, обеспечение их финансирования и централизованного снабжения материальными ресурсами возложено на подразделения финансов и тыла. Указом Президента Республики Беларусь от 4 июня 2004 г. № 268 утверждено Положение о Департаменте финансов и тыла Министерства внутренних дел Республики Беларусь.

Ввиду того что деятельность органов внутренних дел финансируется как за счет бюджетных средств, так и путем формирования и использования внебюджетных средств, органы внутренних дел достаточно активно участвуют в хозяйственной деятельности. И здесь необходимо выделить различные направления договорной работы. Проведенный анализ свидетельствует, что договорная работа в органах внутренних дел ведется по четырем основным направлениям: договоры возмездного оказания услуг, договоры в сфере государственных закупок, договоры в сфере организации капитального строительства и ремонта объектов и договоры во внешнеэкономической деятельности.

Рассмотрим договоры возмездного оказания услуг. В юридической литературе договоры оказания услуг по содержанию и субъектному составу делят на три группы: договоры, направленные на оказание фактических услуг (например, договор хранения); договоры, направленные на оказание услуг юридического порядка (например, договоры поручения

и комиссии); договоры, сочетающие услуги юридические и фактические (например, договор экспедиции).

Наиболее активным участником отношений по возмездному оказанию услуг в системе органов внутренних дел выступает Департамент охраны МВД Республики Беларусь (далее – Департамент охраны). Он осуществляет договорную работу как с физическими, так и с юридическими лицами.

Рассматривая договоры, заключаемые с физическими лицами, необходимо обратить внимание на договор об охране жилых домов (помещений) физических лиц с использованием средств и систем охраны, договор о монтаже и наладке средств и систем охраны в жилых домах (помещениях) физических лиц и др.

Говоря о договоре об охране жилых домов, следует отметить, что такого рода услуги оказываются в соответствии с договором, заключенным с заказчиком и подразумевают постоянное наблюдение на пульте централизованного наблюдения (ПЦН) и выбытие наряда группы задержания в случае поступления сигналов тревоги от средств охранно-пожарной сигнализации и ручных средств тревожной сигнализации. Обязательным является оборудование сейфов (шкафов) и мест хранения, в том числе камер хранения служебного огнестрельного оружия, охранной сигнализацией.

Как уже отмечалось, на договорной основе Департамент охраны оказывает услуги по проектированию, монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств и систем охраны, проводит подтверждение соответствия технических средств охранной и охранно-пожарной сигнализации, к которым относятся извещатели, оповещатели, приемно-контрольные приборы, системы передачи извещений о проникновении и их составные части, в том числе пульта централизованного наблюдения, иные технические средства охранно-пожарной сигнализации.

Основная масса договоров возмездного оказания услуг Департаментом охраны заключается с юридическими лицами. Среди таких договоров, по нашему мнению, необходимо акцентировать внимание на следующих: договор об оказании услуг по охране объектов (имущества) юридических лиц или индивидуальных предпринимателей с использованием средств и систем охраны; договор о приеме сигналов тревоги систем тревожной сигнализации, имеющихся на стационарных объектах юридических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, и реагированию на эти сигналы; договор об охране грузов, перемещаемых транспортными средствами юридических лиц; договор о сопровождении товаров или транспортных средств юридических лиц; договор о перевозке и охране перемещаемого имущества.

Предметом договора об охране объектов (имущества) юридических лиц и индивидуальных предпринимателей являются: охрана объектов (имущества) сотрудниками милиции или гражданским персоналом сторожевой охраны; охрана объектов с помощью технических средств охранной сигнализации (пультная охрана) с выездом групп задержания на объекты, от которых поступили сигналы тревоги; контроль состояния средств охранной сигнализации объектов без выездов групп задержания на объекты, от которых поступили сигналы тревоги; прием сигналов тревоги систем тревожной сигнализации, имеющихся на стационарных объектах; контроль за несением службы гражданским персоналом сторожевой охраны юридических лиц или индивидуальных предпринимателей; обследование объектов и выдача рекомендаций по организации, осуществлению и совершенствованию их охраны. В свою очередь, договор об охране грузов, перемещаемых транспортом, а также сопровождение товаров и транспортных средств происходит с использованием непосредственного сопровождения товаров и транспортных средств, перевозки и охраны перемещаемого имущества.

Таким образом, предпринята попытка систематизации различных направлений договорной работы в органах внутренних дел, при этом особое внимание уделено договорам возмездного оказания услуг, заключаемых Департаментом охраны.

УДК 343.985.7

Д.А. Свиридов

О ДОКУМЕНТАХ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ЗАТРАТЫ, ПОНЕСЕННЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЕЗ СПЕЦИАЛЬНОГО РАЗРЕШЕНИЯ (ЛИЦЕНЗИИ)

При расследовании уголовных дел по фактам осуществления предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии) немаловажное значение имеет определение размера незаконного дохода, полученного от такой деятельности, так как от этого зависит вопрос о привлечении лица к уголовной или административной ответственности. В соответствии с Уголовным кодексом Республики Беларусь под доходом от предпринимательской деятельности, осуществляемой без специального разрешения (лицензии), следует понимать сумму выручки (дохода – для индивидуальных предпринимателей, применяющих общий порядок налогообложения) от реализации товаров (работ, услуг),

имущественных прав, полученной (полученного) от этой деятельности, за вычетом косвенных налогов, а также понесенных при осуществлении указанной деятельности документально подтвержденных затрат на производство и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемых при применении общего порядка налогообложения (в том числе таких затрат, понесенных в период применения особого режима налогообложения). В рамках проведенного нами исследования интерес представляет категория «документально подтвержденные затраты».

На основании Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» совершение любой экономической (хозяйственной) операции должно быть подтверждено первичным учетным документом, имеющим юридическую силу и оформленным соответствующими уполномоченными на то участниками данной операции. При этом следует учитывать, что такого рода первичный документ должен создаваться либо в момент осуществления хозяйственной операции, либо непосредственно после нее, после чего он должен быть проверен бухгалтерией (бухгалтером) и отражен на счетах учета или внесен в базу данных. В настоящее время первичные документы, как правило, формируются в базе учета и при необходимости берутся оттуда для распечатки. На крупных предприятиях обработка первичных бухгалтерских документов производится по установленному графику. Распечатанные первичные учетные документы в последующем подшиваются в хронологическом порядке в папки для хранения, а по истечении установленных сроков подлежат уничтожению.

Под обработкой первичных бухгалтерских документов понимается составление их по типовым формам, утвержденным Министерством финансов Республики Беларусь (для банков – Национальным банком Республики Беларусь) либо республиканскими органами управления, подчиненными Совету Министров Республики Беларусь. Проведенный анализ нормативных правовых актов позволил выделить следующие обязательные формы первичных учетных документов: приходный кассовый ордер; расходный кассовый ордер; товарная накладная; товарно-транспортная накладная; акт о приеме-передаче нематериальных активов; акт о приеме-передаче основных средств; акт сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ; акт о передаче не завершенного строительством объекта; акт о передаче затрат, произведенных при создании объекта инженерной и (или) транспортной инфраструктуры.

Иные формы организации (учреждения, предприятия) вправе разрабатывать самостоятельно либо взять в качестве основы рекомендуемые