

не менее трех государственных организаций располагают действующей инфраструктурой для проведения электронных торгов, что не повлечет за собой существенных экономических затрат.

Таким образом, сфера строительства жилой недвижимости путем заключения с застройщиком договоров создания объектов долевого строительства подвержена рискам совершения экономических преступлений ввиду наличия пробела в законодательстве, выраженного в отсутствии четкой регламентации порядка приема застройщиком заявлений на заключение соответствующих договоров. Устранение указанного пробела возможно путем организации проведения электронных торгов с допуском к ним неограниченного круга лиц, в результате чего должностные лица застройщиков не смогут влиять на формирование очередей потенциальных дольщиков.

УДК 343.985

М.А. Балухтин

ИССЛЕДОВАНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО НАЧИСЛЕНИЮ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В ХОДЕ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

Злоупотребления при оплате труда (в том числе выплатах стимулирующего и компенсирующего характера) лиц, работающих по контрактам, трудовым договорам, договорам подряда, а также при выплатах депонированных сумм являются достаточно распространенными. Использование определенного механизма исследования операций, совершаемых при начислении заработной платы, позволяет последовательно и поэтапно проводить проверочные мероприятия.

В ходе работы с материалами проверок, проводимых по факту хищений денежных средств путем необоснованного начисления и выплаты заработной платы, совершаются следующие основные действия:

устанавливается размер необоснованно выплаченной заработной платы определенному кругу лиц;

проверяется достоверность начисления заработной платы (в соответствии с выполненными задачами и отработанным временем, за работу сверхурочно и в ночное время, за время отпуска, простоев, в случае выпуска брака), а также премий;

изучается тождественность окладов служащих и рабочих установленному нормированию и штатному расписанию;

проверяется правильность оформления первичных документов, касающихся расчетов с персоналом, достоверность отражения данных

расчетов в системе бухгалтерского учета и отчетности, а также соответствие отраженных операций, связанных с начислением заработной платы, требованиям действующих нормативных актов;

определяется размер материального вреда (реального ущерба) в результате необоснованных выплат заработной платы.

При проведении проверочных мероприятий по вопросам необоснованных выплат первоочередными объектами исследования являются первичные документы, отражающие учет отработанного времени, расчетные и платежные ведомости, лицевые счета, реестры депонированной заработной платы, разработочные таблицы, журналы-ордера, главная книга, отчетность и т. д. Кроме того, в большинстве случаев используются дополнительные данные оперативного и статистического учета, распорядительные (административные) и плановые документы (например, штатное расписание организации, приказы о приеме на работу и увольнении, отпусках, сведения о невыходах и прогулах, документы, подтверждающие нарушения трудовой дисциплины, наряды на выполненные работы, отчеты о выполнении плана по труду и норм выработки), а также иные материалы, позволяющие выяснить обстоятельства и условия, связанные с выплатой заработной платы.

Можно выделить две основные группы нарушений при начислении заработной платы. К первой относятся нарушения, связанные с необоснованным начислением тарифной части заработной платы, а именно:

приписки неотработанного времени (фальсификация времени, реально отработанного сотрудником, в таблице его учета);

приписки объемов произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) при сдельной, сдельно-премиальной и других формах оплаты труда;

неправильное применение тарифов при составлении штатного расписания;

несоблюдение требований нормативных правовых актов, ограничивающих размеры оплаты труда.

Ко второй группе можно отнести нарушения, связанные с неосновательным начислением надтарифной части заработной платы, среди которых:

необоснованное начисление премий (в результате приписок объемов произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг);

необоснованное применение доплат и надбавок;

несоблюдение требований нормативных правовых актов, регулирующих оплату труда.

В процессе изучения хозяйственных операций, связанных с начислением заработной платы, наиболее эффективно применение следующих методов:

документальная проверка, путем которой устанавливается правильность и обоснованность отражения операций на счетах и в регистрах бухгалтерского учета, а также правильность указания расценок, таксировки. Метод основан на изучении обязательных реквизитов документов, отсутствие или неправильное заполнение которых позволяет судить об отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского учета. При этом в обязательном порядке проводится проверка документов по форме, арифметическая (счетная) и нормативная проверка;

сопоставление бухгалтерских документов, при котором сравнивается содержание различных первичных документов и выявляется расхождение между ними.

Применение вышеуказанных методов в большинстве случаев позволяет выявлять наиболее часто встречающиеся нарушения при оплате труда, среди которых:

неправильное применение квалификационных справочников при составлении штатного расписания и, как следствие, занижение или завышение окладов работников;

несоблюдение установленных требований при реализации дополнительных мер стимулирования труда;

завышение размеров заработной платы и премиальных выплат в связи с искажением данных об отработанном времени, объемах произведенной продукции (выполненных работах, оказанных услугах), прибыли, а также начисление заработной платы лицам, фактически не работающим в организации;

необоснованное отнесение некоторых затрат на оплату труда на себестоимость;

увеличение сумм, подлежащих к выплате по платежным ведомостям; неправильный расчет среднего заработка и выбор расчетного периода, следствием чего являются необоснованные начисления различного рода пособий, отпускных и компенсаций за отпуск.

При проведении проверочных мероприятий по факту необоснованных начислений сумм как основной, так и надтарифной части оплаты труда важно разделить их по источникам выплат. Основным источником выплат являются выплаты, относимые к затратам субъекта хозяйствования. Данные выплаты напрямую влияют на себестоимость продукции (работ, услуг), а также налогооблагаемую базу.

Отдельно исследуются ситуации, при которых необоснованные начисления и выплаты осуществлялись из иных источников, как правило с использованием прибыли организации.

В обоих случаях необоснованность выплат заработной платы влечет причинение материального вреда организации.

Подводя итог, можно сделать вывод, что общим нарушением при начислении тарифных и надтарифных составляющих заработной платы является несоблюдение организациями требований нормативных правовых актов, регулирующих оплату труда их сотрудников.

УДК 351.75

Р.В. Беляев

РОЛЬ ДЕПАРТАМЕНТА ОХРАНЫ МВД РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

Согласно Конституции Республики Беларусь (ст. 13, 44) государство гарантирует право собственности (государственной и частной), неприкосновенность собственности охраняется законом.

Департамент охраны как структурное подразделение МВД Республики Беларусь, а также подчиненные ему подразделения являются специальными органами охраны, осуществляют функции в сфере охранной деятельности, охрану общественного порядка на охраняемых объектах, в зонах постов и маршрутов патрулирования. Охранная деятельность представляет собой обеспечение защиты охраняемых объектов специальными субъектами от противоправных посягательств. Согласно Закону Республики Беларусь от 8 ноября 2006 г. № 175-З «Об охранной деятельности в Республике Беларусь» охранная деятельность – деятельность государственных органов и иных организаций по охране физических лиц, охране объектов юридических и физических лиц от противоправных посягательств, в том числе от незаконных проникновений на них, а также проектирование, монтаж, наладка и техническое обслуживание средств и систем охраны.

Одной из основных задач, стоящих перед Департаментом охраны, является осуществление охраны объектов, подлежащих в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 25 октября 2007 г. № 534 «О мерах по совершенствованию охранной деятельности» обязательной охране Департаментом. Указом определен перечень объектов, подлежащих обязательной охране Департаментом охраны, в который входят кри-