

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. № 175-3 «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-

тически важные и особо важные объекты, объекты жизнедеятельности, банки, хранилища ценностей, объекты, предназначенные для хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, изделий из них и валютных ценностей, государственных знаков почтовой оплаты, государственных казначейских билетов, облигаций и других государственных ценных бумаг, документов с определенной степенью защиты, обеспечиваемых государством, специальных материалов, иных средств и методов их защиты от подделки, здания (помещения) телерадиокомпаний, телевизионных и радиовещательных центров, производственные объекты.

Таким образом, государство наделяет исключительным правом именно Департамент охраны обеспечивать охрану наиболее важных и стратегически значимых для страны объектов. Практика показывает, что Департамент охраны справляется с поставленными перед ним задачами, о чем свидетельствует отсутствие чрезвычайных происшествий, вызванных несанкционированным проникновением на вышеперечисленные объекты, а также отсутствие учетных хищений (краж) из них.

Так, например, по данным Могилевского областного управления Департамента охраны, за 9 месяцев 2021 г. зарегистрировано 12 (-3 в сравнении с аналогичным периодом 2020 г.) фактов нарушения целостности (3 с проникновением), из них 11 с задержанием правонарушителя (91,6 %), краж из охраняемых объектов не допущено. Данный показатель третий год подряд находится на достаточно высоком уровне: в 2019 г. из 16 фактов 15 были с задержанием (93,8 %), в 2020 г. из 15 фактов 15 были с задержанием (100 %).

Проведение на постоянной основе подразделениями охраны Могилевской области работы по предупреждению правонарушений на объектах, охраняемых постами физической охраны Департамента охраны, за 9 месяцев 2021 г. позволило раскрыть 1 преступление (кража), ст. 205 УК Республики Беларусь, выявить 53 административных правонарушения (мелкое хищение), ст. 11.1 КоАП Республики Беларусь, изъять материальных ценностей по административным делам на 811,89 белорусских рублей. Качественная и постоянно проводимая сотрудниками Департамента охраны информационно-разъяснительная работа позволяет увеличивать объемы оказываемых охранных услуг, а также принимать под охрану объекты и помещения с личным имуществом граждан, не относящиеся к объектам обязательной охраны.

Помимо этого подразделениями Департамента охраны осуществляется контроль средств тревожной сигнализации, установленных на объектах юридических и физических лиц (так называемых тревожных кнопок), с реагированием нарядов групп задержания на поступающие

от них сигналы тревоги. Тем самым пресекаются попытки хищений товарно-материальных ценностей, устанавливаются правонарушители.

Так, например, в Могилевском областном управлении охраны по состоянию на 1 октября 2021 г. обеспечено реагирование на 9 823 срабатывания ручных средств тревожной сигнализации (РСТС), в 3 473 случаях задерживались правонарушители (при этом выявлено 84 преступления, задержано 87 лиц, подозреваемых в их совершении).

Департамент охраны не остается в стороне от реализации государственных программ и поручений Главы государства. Так, в рамках выполнения поручений Главы государства в 2021 г. сотрудниками подразделений охраны Могилевской области осуществлен комплекс организационных и практических мероприятий, направленных на обеспечение сохранности товарно-материальных ценностей на объектах агропромышленного комплекса (АПК).

По состоянию на 1 октября 2021 г. подразделениями охраны Могилевской области под охрану принято 9 объектов данной категории, из которых 1 принят под физическую охрану, 6 – под контроль РСТС; заключены договоры на технический мониторинг несения службы на 2 объектах.

Всего объектов АПК насчитывается 1 159 (160 в зоне дислокации, 999 вне зоны дислокации), из них охраняется 119 (68 в зоне дислокации, 51 вне зоны дислокации). Среди охраняемых объектов 56 защищены физической охраной (21 в зоне дислокации, 35 вне зоны дислокации), 13 имеют пульт централизованного наблюдения (10 в зоне дислокации, 3 вне зоны дислокации), 50 объектов РСТС (37 в зоне дислокации, 13 вне зоны дислокации).

Проведено 895 рейдовых мероприятий по выявлению хищений на объектах АПК, в ходе которых раскрыто 4 преступления (ч. 1 ст. 205 УК Республики Беларусь), выявлено 247 административных правонарушений (ст. 11.1 КоАП Республики Беларусь), изъято материальных ценностей на сумму 8 652,77 белорусских рублей.

Проводимые Департаментом охраны мероприятия, направленные на расширение сферы оказываемых охранных услуг, а также ежедневная работа по профилактике и выявлению преступлений и правонарушений на объектах различных форм собственности значительно повышают степень защищенности экономических интересов личности, общества и государства, позволяют реализовать национальные интересы и обеспечить устойчивое развитие экономики в современных условиях.

При этом имеющиеся в распоряжении Департамента охраны ресурсы и возможности позволяют повысить его роль в экономической безопасности Республики Беларусь в случае расширения перечня объектов, подлежащих обязательной охране Департаментом охраны.