

ученой степени с градацией в срок обучения или без обучения в адъюнктуре, в течение трех лет после окончания адъюнктуры и после трех лет после окончания адъюнктуры.

Полагаем, что комплексный подход, сочетающий в себе лучшее из сдерживающего и стимулирующего подходов, заслуживает особого внимания, ведь в нем существует баланс между интересами и ответственностью за результат сотрудников, осваивающих содержание образовательной программы адъюнктуры в дневной форме получения образования. Именно наличие этого баланса позволит активизировать и нацелить на результат подготовку научных работников высшей квалификации для органов системы обеспечения национальной безопасности Республики Беларусь.

УДК 349.6

*А.В. Сальникова*

### **ЭКОЛОГИЧЕСКОЕ СОПРОВОЖДЕНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Экологическое законодательство Республики Беларусь закрепляет ряд принципиальных положений относительно ведения хозяйственной деятельности субъектами хозяйствования: во-первых, устанавливается презумпция экологической опасности хозяйственной деятельности; во-вторых, запрещается хозяйственная деятельность, которая может привести к деградации естественных экологических систем, изменению количественного и качественного состава растительного и животного мира, истощению природных ресурсов Беларуси; в-третьих, закрепляется обязанность выполнения требований в области охраны окружающей среды с целью снижения вредного воздействия хозяйственной деятельности на природную среду. Кроме того, Программой социально-экономического развития Республики Беларусь на 2021–2025 годы необходимым условием достижения долгосрочных целей по обеспечению благоприятной окружающей среды для жизнедеятельности граждан и эффективному использованию природных ресурсов признана экологизация промышленности. Экологизация промышленности должна способствовать снижению негативного воздействия на окружающую среду, вовлечению отходов (отходов бумаги, стекла, полимерных отходов, изношенных шин, отработанных масел, отходов электрического и электронного оборудования и др.) в хозяйственный оборот, увеличению выпуска и потребления экологически безопасной (перерабатываемой) продукции.

Для реализации долгосрочных целей и оценки соответствия деятельности субъектов хозяйствования экологическим нормам необходим непрерывный учет экологического фактора, действенным механизмом которого является экологическое сопровождение хозяйственной деятельности на всех ее стадиях, что позволяет уменьшить вредное воздействие на окружающую среду и здоровье человека имеющихся источников загрязнения (прежде всего промышленных предприятий) и не допустить возникновения новых источников опасного загрязнения окружающей среды в результате деятельности промышленных предприятий и производственных объектов.

К основным сложившимся элементам экологического сопровождения хозяйственной деятельности относятся такие организационно-правовые механизмы охраны окружающей среды, как стратегическая экологическая оценка и оценка воздействия на окружающую среду; природоохранные мероприятия при проектировании, строительстве, реконструкции, вводе в эксплуатацию, эксплуатации, консервации, демонтаже и сносе зданий, сооружений и иных объектов; экологическая экспертиза; экологический контроль; экологический аудит; экологическая сертификация, позволяющие оценить соответствие хозяйственной деятельности экологическим требованиям на конкретном этапе ее осуществления.

Безусловно, между элементами экологического сопровождения, как и между стадиями хозяйственной деятельности, имеется определенная взаимосвязь. Примером такой взаимосвязи между экологическим контролем и экологической экспертизой может служить формирующийся элемент экологического сопровождения хозяйственной деятельности – послепроектный анализ, который осуществляется на стадии реализации проекта и предполагает проведение независимой оценки и анализа экологической и экономической эффективности реализованных решений в сравнении с проектными данными, результатами оценки воздействия на окружающую среду и экологической экспертизы. В процессе реализуются информационная и контрольная задачи послепроектного анализа, при решении которых сравниваются расчетные показатели с фактическими результатами деятельности субъекта хозяйствования и контролируется точность реализации проектов, если существует вероятность отступления инициаторами намечаемой деятельности в ходе реализации проекта от заданных параметров. Послепроектный анализ необходим прежде всего в условиях внедрения новых или малоизвестных технологий, когда достаточно сложно прогнозировать воздействие планируемой хозяйственной деятельности на окружающую среду, когда требуется улучшение существующих методов оценки воздействия на окружающую среду.

Механизм послепроектного анализа хозяйственной деятельности не определен законодательством. В связи с этим рекомендации по результатам оценки воздействия планируемой хозяйственной деятельности на окружающую среду и замечания экологической экспертизы могут не выполняться в ходе реализации проекта, дополнительно упускаются возможности накопления соответствующего опыта и совершенствования подходов к оценке воздействия на окружающую среду. Кроме того, необходимость правового регулирования обусловлена присоединением Республики Беларусь к Конвенции ЕЭК ООН об оценке воздействия на окружающую среду в трансграничном контексте, в которой предусмотрено проведение послепроектного анализа в случае проявления заинтересованности одной из сторон Конвенции.

УДК 657.631.6

*И.В. Сауткин*

#### **АУДИТ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ: ЭКОНОМИКО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ**

В современных условиях хозяйствования деятельность любой организации невозможна без осуществления различных расчетов, большинство которых осуществляется с использованием банковских учреждений в безналичном порядке. Безналичные платежи охватывают операции, совершаемые как внутри хозяйствующего субъекта, так и между хозяйствующими субъектами, на которые приходится основная часть расчетов.

Для хранения денежных средств и расчетов с поставщиками, заказчиками, субподрядными организациями, налоговыми органами и другими организациями используют текущие (расчетные) и специальные счета, которые открываются в учреждениях банков. Проведение операций по счетам, открытым в банках, является ежедневным процессом, который непосредственно связан с финансовыми ресурсами организации, в связи с чем особое значение приобретает контроль за такими операциями.

Проведение проверки операций по счетам, открытым в банках, обусловлено наличием требований, предъявляемых к организации безналичных расчетов: наличие правил, регулирующих проведение платежа; скорость и безопасность его проведения; удобство для клиента; приемлемая стоимость услуг.

Основными источниками информации аудита операций по счетам в банках являются выписки их лицевых счетов и приложенные к ним

оправдательные документы, а также записи учетных регистров по бухгалтерским счетам 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет», 55 «Специальные счета в банке», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Перечень вопросов, подлежащих разрешению в ходе проверки операций по счетам, открытым в банке, разрабатывается исходя из содержания проверки. Проверке подлежат следующие вопросы:

совершение расчетных операций и соответствующее документальное оформление: наличие всех банковских выписок и приложений к ним, оформление их в соответствии с предъявляемыми требованиями к реквизитам, отметок банка;

правовой режим текущих валютных операций;

проведение валютных операций через уполномоченные банки, имеющие лицензию Национального банка на проведение валютных операций;

совершение валютных операций на основании оформленных банковских документов, содержащих информацию об этих операциях;

совершение операций на специальных счетах в банке.

До начала аудиторской проверки необходимо по возможности установить, какие счета открыты в банке проверяемому субъекту хозяйствования.

Проверку рекомендуется начинать с установления правильности входящего остатка на 1-е число проверяемого периода. Для чего остаток средств на проверяемом счете на 1-е число (журнал-ордер) сопоставляют с выпиской банка за последний день месяца, предшествующего проверяемому периоду, с Главной книгой и балансом.

Приступая к сплошной проверке банковских операций, необходимо убедиться в полноте и достоверности выписок банка. Полнота выписок банка устанавливается следующими способами:

1) по преемственности дат выписок банка. Аудитору особое внимание следует обращать на возможные переносы рабочих дней по решению правительства на субботу и выходные дни;

2) подсчетом оборотов по выписке банка и сверка их с регистрами учета (соответствующими журналами-ордерами, оборотными ведомостями);

3) по переносу остатков средств на счете. Если конечный остаток средств в предыдущей выписке соответствует начальному остатку в последующей, это свидетельствует о наличии всех выписок по данному счету. Если окажется, что часть выписок в делах предприятия отсутствует, необходимо получить в банке заверенные копии.