

Особенностью преступлений против интересов службы является совершение должностными лицами, состоящими на службе в системе органов власти и управления, которые наделены властными полномочиями, дискредитируют государственную власть. Данный аспект свидетельствует о том, что указанные преступления уже по своей сути являются угрозой системы обеспечения национальной безопасности, подрывают принципы государственного управления, равенства и социальной справедливости, угрожают моральным устоям общества.

Следует учитывать, что всякое преступление характеризуется рядом признаков, один из которых – его последствие, что в ряде случаев обуславливает квалификацию преступления в связи с наступлением последствий определенного характера или размера. При этом в части установления и доказывания вреда государственным интересам правовая регламентация последствий в преступлениях в сфере экономики часто имеет существенные изъяны. В действующем Уголовном кодексе Республики Беларусь и иных нормативных правовых актах предусматривается значительное количество видов последствий, наступление которых является обязательным в результате совершения ряда преступлений экономической направленности. Их законодательное определение в качестве крупного ущерба, крупного размера, особо крупного размера, существенного вреда, значительного ущерба и т. д. часто ведет к появлению проблем в понимании их смыслового содержания. При этом понятие существенного вреда правам и законным интересам либо государственным и общественным интересам носит оценочный характер. Видовое разнообразие последствий наряду с отсутствием единого подхода к их толкованию и нормативного их закрепления на сегодня приводит, во-первых, к раздробленности судебной-следственной практики по применению составов преступлений в сфере экономики, во-вторых, к возникновению большого количества спорных (пограничных) ситуаций при определении вреда и вида ответственности за совершенное деяние. В некоторых случаях отсутствие регламентированного подхода к определению последствий в виде причинения вреда государственным интересам влечет невозможность доказывания наличия в действиях обвиняемого иного состава преступления, в других – может послужить причиной невозможности привлечения к установленной законом ответственности при наличии всех иных признаков преступления.

В этой связи следует особо отметить степень значимости наличия возможности установления и доказывания последствий в виде существенного вреда государственным интересам для решения вопросов о законодательном закреплении и последующем конструировании норм, предусматривающих ответственность за преступления в сфере экономики.

Кроме того, система обеспечения национальной безопасности организуется и развивается на основе дальнейшего совершенствования имеющихся подсистем и механизмов, обеспечивающих надежность и устойчивость ее функционирования, с учетом реальных финансовых и материальных возможностей государства. Принимая во внимание, что данные положения закреплены в Концепции национальной безопасности Республики Беларусь, утвержденной Указом Президента Республики Беларусь от 9 ноября 2010 г. № 575, органы внутренних дел выполняют ключевую роль в системе обеспечения и защиты государственных интересов, снижении уровня преступности и криминализации общества, профилактике противоправных проявлений.

Несмотря на внимание и актуальность к вопросам обеспечения государственных интересов, в том числе вразрезе обеспечения Концепции национальной безопасности Республики Беларусь, ряд проблем в данной сфере остается нерешенным, как на уровне законодательства, так и в практической деятельности органов уголовного преследования, включая вопросы установления и доказывания вреда государственным интересам, в том числе по преступлениям против интересов службы.

Практическая реализация установления последствий в виде вреда государственным интересам существенным образом затруднена отсутствием четких разъяснений данного понятия в законодательстве, а также взаимосвязи между иными видами наступивших от преступления последствий. Указанные проблемы приводят к тому, что правоприменителю каждый раз приходится искать самостоятельное, неформализованное в законе решение при осуществлении процесса квалификации и доказывания преступления.

Перечисленные факты свидетельствуют о необходимости совершенствования научно-исследовательской деятельности по установлению и определению причинения вреда государственным интересам.

УДК 351.74:657.6

А.Р. Черенок

ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ НАЧАЛЬНИКОМ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ЗА РАСХОДОВАНИЕМ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ

Органы внутренних дел (ОВД) в Республике Беларусь созданы для реализации государственно значимых целей и задач, связанных с борьбой с преступностью, охраной общественного порядка, обеспечением общественной безопасности. Для реализации поставленных целей ОВД

необходима соответствующая материально-техническая база и финансовое обеспечение. Статус руководителя ОВД предусматривает обязанность материально-технического и финансового обеспечения такой организации. Например, согласно Положению об управлении, отделе внутренних дел городского, районного исполнительного комитета (местной администрации), утвержденному приказом Министерства внутренних дел Республики Беларусь (МВД) от 23 марта 2011 г. № 101 (с изменениями и дополнениями), начальник ОВД организует материально-техническое обеспечение деятельности РУ-ГО-РОВД, учет, контроль и составление отчетности об исполнении смет и расходов, обеспечивает рациональное и эффективное использование денежных средств и материальных ресурсов, выделяемых на содержание РУ-ГО-РОВД.

В этой связи начальнику ОВД важно организовать систему внутреннего контроля за расходованием финансовых и материально-технических ресурсов, с учетом отсутствия профессиональных знаний в области гражданского, бюджетного законодательства, а также законодательства в области бухгалтерского учета и отчетности и иного специального законодательства, регулирующего отношения, связанные с получением, учетом и расходованием финансовых ресурсов. Важным обстоятельством является предусмотренная законодательством Республики Беларусь ответственность руководителя и главного бухгалтера организации за совершение финансовых и хозяйственных операций.

Для организации внутреннего контроля с учетом перечисленных нюансов следует выработать принципы, руководствуясь которыми руководитель будет уверен, что он системно и непрерывно контролирует основные направления финансово-хозяйственной деятельности организации.

Рассмотрим роль руководителя в осуществлении внутреннего контроля на примере совершения кассовых операций с наличными денежными средствами, принадлежавшими ОВД.

Наличные денежные средства могут быть выплачены сотрудникам через кассу в качестве аванса при убытии в командировку, при выплате денежного довольствия, различного рода пособий и компенсаций, премировании, оказании материальной помощи, а также не состоящим в штате ОВД сотрудникам при расчетах наличными за оказанные услуги, выполненные работы, приобретаемые товарно-материальные ценности. В соответствии с правилами ведения кассовых операций и осуществления расчетов наличными денежными средствами такие выплаты оформляются путем составления первичного учетного документа установленной формы – расходного кассового ордера (РКО), с учинением на нем подписей получателя денежных средств, кассира, главного бухгалтера и руководителя организации.

При этом презюмируется, что кассир подписью подтверждает, что денежные средства выданы в указанном в РКО размере надлежащему лицу, подпись главного бухгалтера подтверждает наличие финансирования на указанные цели и правильность расчета суммы, подлежащей выплате. Учинением подписи в РКО руководитель соглашается с фактом выплаты указанному в первичном учетном документе лицу указанного размера наличных денежных средств, юридически закрепляя факт распоряжения денежными средствами ОВД.

Полагаем, в данном случае имеет место реализация исполнительным органом юридического лица (организации с правами юридического лица) от имени ОВД правомочия распоряжения денежными средствами. И здесь стоит затронуть тему распределения прав, обязанностей и ответственности между субъектами, осуществляющими владение, пользование и распоряжение государственной собственностью, исходя из понимания факта расщепления правомочий владения, пользования и распоряжения между государством в лице множества осуществляющих правомочия собственника государственных органов и ОВД, обладателем права оперативного управления на закрепленное государственное имущество.

Руководитель ОВД обязан осознавать, что учинять подпись в РКО и тем самым юридически распорядиться денежными средствами, принадлежащими государству, он имеет право с учетом выполнения всех требований, предъявляемых органами государственного управления, выступающих и регуляторами, устанавливающими общие правила для всех организаций независимо от форм собственности, и представителями собственника-государства, наделенными правом давать указания согласно имеющейся компетенции.

Конечно, речь не идет о том, что руководитель ОВД обязан обладать необходимыми для этого знаниями и профессиональными компетенциями. Но такое понимание реализации правомочия распоряжения ОВД денежными средствами исключает формальный подход к учинению подписей на расчетных документах. По нашему мнению, руководитель ОВД как минимум обязан владеть штатной расстановкой личного состава (для предотвращения выплат ненадлежащему лицу), обладать минимальными знаниями в области начисления и выплаты денежного довольствия, материальной помощи, поощрения деньгами подчиненных сотрудников, осуществлять лично выборочный контроль за правильностью указанных в РКО сумм к выплате, в том числе путем сверок с данными приказов о командировании, премировании, предоставлении отпуска и пр. Отсюда первый принцип организации внутреннего контроля в МВД – личное участие руководителя в осуществлении хозяйственных операций и проведение предварительного контроля правильности их совершения.

Сегодня в рамках процессов цифровизации общественных отношений для ОВД имеется возможность проведения расчетов с сотрудниками через банковские платежные карточки в рамках зарплатных проектов и корпоративных клиентских программ посредством дистанционного банковского обслуживания. Для ускорения проведения расчетов банками активно внедряются технологии электронной цифровой подписи (ЭЦП) расчетных документов. Руководитель ОВД в таком случае уже не учиняет подписи в чековой книжке на снятие наличных с расчетного счета, в РКО при выдаче денежных средств из кассы. Технически все может быть реализовано одним должностным лицом – главным бухгалтером, обладающим ключом ЭЦП, который получит приказ руководителя на выплату аванса на командировку, денежного довольствия, премии или материальной помощи, начислит ее сотрудникам, направит списки в обслуживающий банк, используя ЭЦП, и денежные средства будут списаны со счетов ОВД и перечислены на карт-счета сотрудников.

Таким образом, руководитель ОВД «отдаляется» от реализации фактических и юридических отношений по распоряжению денежными средствами. Тем самым он, можно сказать, избавляется от несвойственных функций, получая возможность сосредоточиться на целях и задачах, связанных с обеспечением общественной безопасности.

Однако в таком случае главный бухгалтер получает техническую возможность направить в банк измененные по ее усмотрению списки на перечисление денежных средств, без ведома руководителя ОВД. В таком случае будет иметь место ситуация, когда волеизъявление исполнительного органа ОВД по распоряжению денежными средствами будет подменено волеизъявлением специалистов, обеспечивающих техническую сторону данной хозяйственной операции.

Задача руководителя ОВД – не допустить подобных ситуаций, выстроить систему внутреннего контроля на основе новых знаний о работе с базами данных. Соответственно, вторым принципом организации внутреннего контроля будет являться наличие у руководителя ОВД необходимых знаний в контролируемой сфере, постоянное их обновление и совершенствование.

С учетом постоянно изменяющихся социально-экономических отношений, правовых отношений, связанных с владением, пользованием и распоряжением государственным имуществом, цифровизацией правоотношений, важная роль в формировании должного уровня внутреннего контроля в отдельно взятом ОВД отводится службе внутреннего контроля МВД в целом.

В МВД такой службой является контрольно-ревизионное управление (КРУ). Одной из обязанностей КРУ является профилактическая

работа по предотвращению возможных нарушений законодательства в области финансово-хозяйственной деятельности ОВД. Формами такой профилактической работы являются: обзоры выявленных недостатков финансово-хозяйственной деятельности с указанием путей их недопущения в будущем; проведение коллегий, оперативных совещаний, семинаров с практическими работниками; постоянные телефонные консультации, проводимые КРУ по проблемным вопросам (на подобие консультаций колл-центров).

В настоящее время государственными органами обсуждается законопроект «О государственных юридических лицах и хозяйственных обществах с участием государства», которым предусматривается возможность создания системы внутреннего аудита в МВД. Аудит предполагает формализованные методики оказания помощи руководителю ОВД в повышении эффективности использования выделенных материальных и финансовых ресурсов, организации действенной системы внутреннего контроля за их расходом. Принятие такого нормативного правового акта позволит получить в МВД дополнительный механизм совершенствования системы внутреннего контроля в отдельно взятом ОВД на основе взаимодействия начальника ОВД со службой внутреннего контроля в министерстве в целом – КРУ. Это будет третьим принципом выстраивания системы внутреннего контроля руководителем ОВД.

Таким образом, руководитель ОВД обязан организовать систему внутреннего контроля за использованием финансовых и материально-технических ресурсов на основе принципов личного активного участия, обладания необходимым уровнем знаний и навыков, тесного взаимодействия с контрольно-ревизионной службой МВД.

УДК 343.98

А.В. Яскевич, Т.Н. Данькова

ОСОБЕННОСТИ ИССЛЕДОВАНИЯ СИСТЕМЫ ДОКУМЕНТООБОРОТА В СУБЪЕКТЕ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ С ЦЕЛЮ ПОИСКА ПРИЗНАКОВ ПРЕСТУПНОГО ДЕЯНИЯ

Система документации организации представляет собой комплекс взаимосвязанных по признакам происхождения и назначения документов, создаваемых в ходе осуществления ее деятельности. Оперативный сотрудник, обладая информацией о способах совершения экономиче-