

этого участия. В отношениях, основанных на праве “золотой акции”, будут преобладать публично-правовые элементы, поскольку данное право вводится с целью обеспечения обороноспособности и безопасности государства, защиты прав и законных интересов граждан. В иных случаях действия государства как акционера должны осуществляться не только в рамках, установленных законодательством, но и подчиняться внутрикорпоративным правилам.

А.М. Михаловский
(БГУ, Минск)

МЕСТО СУБЪЕКТОВ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ АУДИТ, В СИСТЕМЕ ОРГАНОВ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

В соответствии с Законом Республики Беларусь “Об аудиторской деятельности” к субъектам, осуществляющим аудит, относятся аудиторские организации, а также аудиторы — индивидуальные предприниматели.

В теории финансового права до настоящего времени остается неясным и требующим научного обоснования вопрос об отнесении субъектов, осуществляющих аудиторскую деятельность, к органам финансового контроля. Важность решения данной проблемы обусловлена тем, что правовое регулирование института аудита в целом будет зависеть от положительного или отрицательного решения данной проблемы.

Многие юристы, исследуя данную проблему, приходят к выводу о том, что финансовый контроль необходимо разделять на государственный и негосударственный. Контроль, осуществляемый аудиторскими организациями, в таком случае относится к негосударственному независимому контролю; субъекты, осуществляющие аудиторскую деятельность, в таком случае рассматриваются как органы финансового контроля.

Другие специалисты указывают на то, что в случае осуществления обязательного аудита данный вид контроля необходимо отнести к государственному финансовому контролю. Из данной позиции вытекает также и необходимость отнесения субъектов, осуществляющий такой контроль, к органам финансового контроля.

Некоторые авторы, рассматривая проблему финансового контроля, не включают субъекты, осуществляющие аудит, в систему органов финансового контроля.

Представляется, что субъектов, осуществляющих аудит, следует отнести к органам, осуществляющим финансовый контроль, по следующим причинам:

1. Аудиторские организации наделены государством рядом полномочий, необходимых для осуществления независимого финансового контроля.

2. Аудиторское заключение в соответствии со ст. 16 Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности" является официальным документом, это позволяет говорить о том, что сведения, содержащиеся в нем, обязательны для всех пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Соотношение аудиторской проверки и проверок, проводимых государственными органами, можно охарактеризовать как соотношение предварительного контроля с последующим в том смысле, что субъект финансовых отношений может проверить законность и обоснованность своих хозяйственных операций, а также получить независимое мнение о достоверности финансовой отчетности до проведения проверки государственными органами, осуществляющими финансовый контроль. Следствием такого соотношения является возможность устранения аудируемым субъектом выявленных нарушений до проведения финансового контроля государственными органами.

4. Несмотря на то, что, например, инициативный аудит направлен прежде всего на защиту интересов субъекта хозяйствования, представляется возможным вести речь о том, что проведение аудиторской проверки в конечном итоге повышает уровень соблюдения финансовой дисциплины, так как значительная часть допущенных нарушений своевременно устраняется без применения мер юридической ответственности. Это позволяет сделать вывод о том, что органы, осуществляющие аудит, участвуют в реализации основной задачи финансового контроля — повышении уровня соблюдения финансовой дисциплины.

Из изложенного можно сделать вывод, что субъекты, осуществляющие аудит, входят в систему органов финансового контроля и, соответственно, их контрольная деятельность входит в объект финансово-правового регулирования.

Т.А. Червякова
(БГЭУ, Минск)

ДЕЙСТВИЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ РАЗРЕШЕНИЙ (ЛИЦЕНЗИЙ) В ПРОСТРАНСТВЕ И ПО КРУГУ ЛИЦ

В соответствии с пунктом 4 Положения о лицензировании отдельных видов деятельности, утвержденного Декретом Президента Республики Беларусь от 14.07.2003 г. № 17, лицензии могут дей-