

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-

ствовать на всей территории Республики Беларусь или ее части. Таким образом, по данному основанию можно различать лицензии, действующие на всей территории Беларуси, и лицензии, действующие на территории соответствующей административно-территориальной единицы. Думается, что пространственные пределы действия лицензий должны определяться статусом органа, выдавшего ее. Практически все лицензии, выдаваемые республиканскими органами государственного управления, действуют на всей территории страны. В качестве исключения из общего правила можно назвать лицензии на осуществление частной нотариальной деятельности, которые в соответствии с Положением о лицензировании частной нотариальной деятельности, утвержденным Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 20.10.2003 г. № 1363, действуют на территории соответствующей области или г. Минска. В данном случае лицензирующий орган — Министерство юстиции Республики Беларусь, — являясь республиканским органом государственного управления, вправе ограничить пространственные пределы действия своего акта частью государственной территории.

Однако, на наш взгляд, противоречащими Закону Республики Беларусь от 20.02.1991 г. “О местном управлении и самоуправлении в Республике Беларусь” являются пункт 6 Положения о лицензировании деятельности, связанной с оборотом (за исключением розничной торговли) алкогольной, непивцевой спиртосодержащей продукции, спирта этилового и табачных изделий, утвержденного Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17.10.2003 г. № 1349, и пункт 6 Положения о лицензировании розничной торговли (включая алкогольные напитки и табачные изделия) и общественного питания, утвержденного Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17.10.2003 г. № 1350. Лицензирующими органами в отношении лицензий на осуществление указанных видов деятельности являются облисполкомы, Минский горисполком, городские и районные исполкомы. Исходя из смысла ст. 120 и 122 Конституции Республики Беларусь, ст. 4, 6 и 9 Закона Республики Беларусь от 20.02.1991 г. “О местном управлении и самоуправлении в Республике Беларусь”, действие актов местных органов управления в пространстве должно ограничиваться пределами соответствующей административно-территориальной единицы.

Действующее законодательство о лицензировании в качестве лицензиатов называет юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц (в случае осуществления ими адвокатской или частной нотариальной деятельности). Будучи правоприменительным актом, носящим индивидуальный характер, лицензия не может быть передана лицензиатом другому лицу. Обособленные подразделения (филиалы) осуществляют лицензируемый вид деятельности на основании лицензии, выданной юридическому лицу.