

**ПРАВИЛА
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "ПОРЯДОК ЗАКЛЮЧЕНИЯ ДОГОВОРОВ
ОКАЗАНИЯ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ"**

(в ред. постановлений Минфина от 05.02.2003 N 14,
от 24.09.2007 N 140, от 23.03.2010 N 33,
от 01.12.2010 N 146)

Глава 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Целью правил аудиторской деятельности "Порядок заключения договоров оказания аудиторских услуг" (далее - Правила) является определение взаимоотношений аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя (далее - исполнитель) и аудируемого лица и иных лиц в соответствии с законодательством (далее - заказчик) на стадии подготовки и заключения договора оказания аудиторских услуг (далее - договор).
(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

(Сноска <*> исключена с 5 января 2008 года - Постановление Минфина от 24.09.2007 N 140)

2. Задачами Правил являются:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

определение условий и порядка подготовки договора между исполнителем и заказчиком;
определение прав, обязанностей, ответственности исполнителя и заказчика при заключении договора.

3. Исключен.

(п. 3 исключен с 5 января 2008 года. - Постановление Минфина от 24.09.2007 N 140)

Глава 2. ПОРЯДОК ПОДГОТОВКИ ДОГОВОРА

4. Подготовка договора начинается после предварительного ознакомления с деятельностью заказчика и принятия решения о возможности оказания аудиторских услуг.

5. Подготовка договора включает в себя определение трудоемкости, стоимости, сроков оказания аудиторских услуг.

6. Договор может носить разовый (однократное оказание аудиторских услуг) или долгосрочный (неоднократное оказание аудиторских услуг в течение определенного периода времени) характер.

7. Договору может предшествовать письмо-обязательство исполнителя о согласии на проведение аудита. Письмо-обязательство направляется заказчику с целью подтверждения правильности понимания им условий предстоящего договора.

Форма и содержание письма-обязательства определяются необходимостью включения в него сведений в соответствии с особенностями оказания аудиторских услуг.

Примерная форма письма-обязательства приведена в приложении 1.

Глава 3. ФОРМА И СОДЕРЖАНИЕ ДОГОВОРА

8. Договор заключается в соответствии с требованиями Гражданского кодекса Республики Беларусь.

9. Договор считается заключенным, если между сторонами в простой письменной форме достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора.

10. В тексте договора указываются следующие существенные условия:

предмет договора;

сроки выполнения аудиторских услуг;

права и обязанности сторон;

стоимость оказываемых аудиторских услуг;

ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных договором;

иные условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

(абзац 7 части 1 пункта 10 введен постановлением Минфина от 05.02.2003 N 14)

10.1. В преамбуле договора после наименования и номера договора, места и даты его подписания указываются данные об исполнителе и заказчике, фамилии должностных лиц, подписавших договор от имени каждой из сторон.

(в ред. постановления Минфина от 01.12.2010 N 146)

10.2. В предмете договора указываются наименования аудиторских услуг в соответствии с перечисленными в статье 2 Закона Республики Беларусь от 8 ноября 1994 г. "Об аудиторской деятельности" (Ведамасці Вярхоўнага Савета Рэспублікі Беларусь, 1994 г., N 35, ст. 573; Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003 г., N 2, 2/913).

(пп. 10.2 в ред. постановления Минфина от 05.02.2003 N 14)

10.3. Права и обязанности сторон.

Исполнитель имеет право:

самостоятельно определять формы и методы проведения аудита;

проверять у заказчика все бухгалтерские регистры, счета и другую документацию о финансовой и хозяйственной деятельности, активы и обязательства, фактическое наличие денежных средств, ценных бумаг, иного имущества и их соответствие данным бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности;

получать в соответствии с законодательством по письменному запросу в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях, налоговых и иных органах соответствующие сведения о финансовой и хозяйственной деятельности заказчика, необходимые для выполнения договора;

привлекать на договорной основе в соответствии с законодательством для проверки отдельных вопросов, требующих специальных знаний, лиц, имеющих соответствующую специальность, в случае, если в штатном расписании исполнителя отсутствуют специалисты такого профиля;

получать у должностных лиц заказчика разъяснения в устной и (или) письменной форме по вопросам, возникшим в ходе оказания аудиторских услуг;

отказаться от проведения аудита или выражения в аудиторском заключении своего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в случаях непредставления заказчиком документов, необходимых для проведения аудита, и (или) выявления в ходе аудита обстоятельств, оказывающих либо могущих оказать существенное влияние на мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности заказчика и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству;

осуществлять иные права, не противоречащие законодательству и вытекающие из существа правоотношений, определенных договором.

Исполнитель обязан:

выполнять требования законодательства при осуществлении аудиторской деятельности и (или) оказании сопутствующих аудиту услуг;

качественно проводить аудит и (или) оказывать сопутствующие аудиту услуги;

сообщать заказчику о невозможности своего участия в проведении аудита при наличии обстоятельств, предусмотренных законодательством;

обеспечивать сохранность полученных документов;

сообщать учредителям (участникам, собственникам имущества) заказчика в ходе проведения аудита в письменной форме сведения, свидетельствующие о нарушении законодательства, в результате которого причинены либо могут быть причинены в крупном или особо крупном размере убытки (вред) физическому лицу, и (или) юридическому лицу, и (или) государству;

передать аудиторское заключение в срок, установленный договором;

исполнять в соответствии с законодательством иные обязанности, в том числе вытекающие из существа правоотношений, определенных договором, а также уставом исполнителя.

Заказчик имеет право:

получать от исполнителя информацию об актах законодательства, на которых основываются их замечания и выводы;

отказаться от услуг, оказываемых исполнителем, в случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения им своих обязательств либо потребовать замены аудитора;

сообщать о допущенных исполнителем нарушениях законодательства об аудиторской деятельности в Министерство финансов Республики Беларусь, Национальный банк Республики Беларусь, Комитет государственного контроля Республики Беларусь и иные уполномоченные государственные органы;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

осуществлять иные права, не противоречащие законодательству и вытекающие из существа правоотношений, определенных договором.

Заказчик обязан:

создавать исполнителю условия для своевременного и качественного проведения аудита, представлять ему все необходимые документы;

давать по запросам исполнителя разъяснения в устной и (или) письменной форме;

своевременно устранять выявленные исполнителем нарушения законодательства, порядка ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

своевременно оплачивать услуги исполнителя в соответствии с договором, в том числе в случае, когда выводы аудиторского заключения не согласуются с позицией заказчика, а также в случае неполного выполнения исполнителем работы по независящим от него причинам;

исполнять в соответствии с законодательством иные обязанности, вытекающие из существа правоотношений, определенных договором.

(пп. 10.3 в ред. постановления Минфина от 05.02.2003 N 14)

10.4. В разделе договора о стоимости оказываемых аудиторских услуг указываются:

стоимость аудиторских услуг и порядок ее определения;

порядок и сроки оплаты аудиторских услуг.

10.5. В разделе договора об ответственности сторон и порядке разрешения споров предусматриваются:

виды и меры ответственности в соответствии с законодательством за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договору;

обстоятельства, исключающие ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договору;

порядок разрешения возникших споров и разногласий путем переговоров между сторонами договора либо в судебном порядке.

Примерная форма договора приведена в приложении 2.

11. В договоре могут содержаться и иные условия, не противоречащие законодательству.

12. Договор должен быть подписан сторонами и скреплен печатями (при их наличии).

13. Дополнительные соглашения к договору оформляются в письменном виде, прилагаются к договору и являются его неотъемлемой частью.

14. Исполнитель обязан вести регистрацию заключенных договоров в книге регистрации заключенных договоров оказания аудиторских услуг согласно форме, представленной в приложении 3. Книга должна быть пронумерована, прошнурована, скреплена печатью (при ее наличии) и подписана руководителем исполнителя.

(п. 14 в ред. постановления Минфина от 05.02.2003 N 14)

Допускается ведение книги с помощью технических средств, при этом по окончании календарного года, а также по требованию контролирующих (надзорных) органов книга должна быть распечатана на бумажном носителе и соответствовать требованиям, установленным настоящим пунктом.

(часть вторая п. 14 введена постановлением Минфина от 23.03.2010 N 33)

Приложение 1
к правилам аудиторской
деятельности "Порядок
заключения договоров
оказания аудиторских
услуг"

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

Примерная форма

Письмо-обязательство
о согласии на проведение аудита

Бланк исполнителя
или угловой штамп

Исходящий N _____

(дата подписания)

(наименование заказчика)

(фамилия, имя, отчество руководителя)

_____ (наименование аудиторской организации)
(далее - исполнитель) сообщает, что Ваше предложение о проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности _____ (наименование

_____ проверяемой организации)
(далее - заказчик) нами принимается.

Согласно действующим нормативным правовым актам, регулирующим аудиторскую деятельность, проверке будут подвергнуты бухгалтерская (финансовая) отчетность, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы за _____ (период, за который проводится аудит)

Аудит проводится нами в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь _____ (наименование нормативных

_____ правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, порядок

_____ составления бухгалтерской (финансовой) отчетности)
Целью аудита является выражение мнения исполнителя о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности заказчика за _____ во всех существенных отношениях.

(отчетный период)
В _____ ходе аудита _____ будет проверена деятельность _____

_____ (наименование филиалов, подразделений, представительств

_____ и дочерних предприятий заказчика, подлежащих аудиту)
Для обоснования своих выводов мы используем ряд тестов проверки достоверности и достаточности учетной информации, состояния внутреннего контроля и надеемся на помощь работников Вашей организации.

В связи с большим объемом подлежащих аудиту документов, выборочным характером аудиторских процедур имеется риск необнаружения существенных искажений в бухгалтерском учете и отчетности. Мы будем стремиться свести риск к минимуму, но не можем гарантировать абсолютную точность выводов. О выявленных отклонениях в бухгалтерском учете и отчетности от установленного порядка, обнаруженных фактах преднамеренных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности Вы будете проинформированы.

Мы можем дополнительно оказать Вам аудиторские услуги _____

_____ (перечень услуг)

Ответственность по оказываемым услугам мы будем нести в порядке, определяемом законодательством Республики Беларусь об аудиторской деятельности и договором оказания аудиторских услуг. Мы берем на себя обязательство по соблюдению конфиденциальности.

Сообщаем Вам, что Вы обязаны представить достоверную и полную информацию для аудита.

Вашей обязанностью является обеспечение свободного доступа к первичным документам и бухгалтерским регистрам, компьютерной базе данных и любой другой документации и информации, необходимой для проведения аудита, а также направление в адрес дебиторов и кредиторов писем о подтверждении (неподтверждении) ими соответствующей задолженности по нашему указанию.

На наших сотрудников не должно оказываться давление в любой форме с целью изменения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Нарушение данного условия является основанием для досрочного прекращения нами договора оказания аудиторских услуг.

Стоимость оказываемых услуг определяется в зависимости от времени, требуемого для проведения аудита, исходя из почасовых _____

ставок, применяемых исполнителем. Оплата отдельных видов работ может изменяться в соответствии со степенью ответственности, опытом и уровнем квалификации аудиторов. Порядок и сроки оплаты будут определены в договоре оказания аудиторских услуг.

Просим Вас подписать и вернуть приложенную копию данного письма с подтверждением соответствия Вашему пониманию предложенных условий по аудиту достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности или направить нам замечания по его содержанию.

Руководитель исполнителя _____
(подпись) (И.О.Фамилия)
" ___ " _____ 200 ___ г.

С условиями проведения аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности согласен.

Руководитель заказчика _____
(подпись) (И.О.Фамилия)
" ___ " _____ 200 ___ г.

Приложение 2
к правилам аудиторской
деятельности "Порядок
заключения договоров
оказания аудиторских
услуг"

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140,
от 23.03.2010 N 33, от 01.12.2010 N 146)

Примерная форма

ДОГОВОР
оказания аудиторских услуг N _____

" ___ " _____ 200 ___ г. г. _____

Аудиторская организация _____
(наименование аудиторской организации)
именуемая в дальнейшем Исполнитель, в лице

_____ (должность, фамилия, имя, отчество)
действующего на основании _____
с одной стороны, и _____

(наименование юридического лица)
именуемый в дальнейшем Заказчик, в лице _____
(должность,

_____ фамилия, имя, отчество)
действующего на основании _____
с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем.

1. Предмет договора

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обязательства оказать следующие услуги:

а) провести аудит бухгалтерской отчетности Заказчика
за период с _____ по _____
(дата начала периода) (дата окончания периода)

и составить аудиторское заключение о достоверности этой отчетности;
б) оказать сопутствующие аудиту услуги

(перечень услуг)

1.2. Сроки выполнения услуг: с _____ по _____

2. Права и обязанности сторон

2.1. Исполнитель:

2.1.1. осуществляет аудиторскую деятельность в соответствии с Законом Республики Беларусь от 8 ноября 1994 г. N 3373-XII "Об аудиторской деятельности" и правилами аудиторской деятельности, утвержденными постановлениями Министерства финансов Республики Беларусь;

2.1.2. самостоятельно определяет формы и методы оказания аудиторских услуг;

2.1.3. имеет право проверять все бухгалтерские регистры, счета и другую документацию финансовой и хозяйственной деятельности, активы и обязательства, фактическое наличие денежных средств, ценных бумаг, иного имущества и его соответствие данным бухгалтерского учета и отчетности;

2.1.4. имеет право по письменному запросу получать у банков, налоговых и иных органов соответствующие сведения о финансовой и хозяйственной деятельности Заказчика, необходимые для выполнения договора;

2.1.5. имеет право получать у Заказчика разъяснения по вопросам, возникшим в ходе оказания аудиторских услуг;

2.1.6. имеет право в случае необходимости привлекать на договорной основе при осуществлении аудита специалистов иного профиля для проверки отдельных вопросов, требующих специальных знаний;

2.1.7. имеет право отказаться от проведения аудита в случае непредставления Заказчиком документов, необходимых для его проведения;

2.1.8. обязан выполнять требования законодательства при осуществлении аудиторской деятельности;

2.1.9. обязан обеспечить сохранность документов, полученных от Заказчика;

2.1.10. обязан качественно проводить аудит и оказывать сопутствующие аудиту услуги;

2.1.11. обязан сообщать Заказчику о невозможности своего участия в проведении аудита при наличии обстоятельств, предусмотренных законодательством;

2.1.12. гарантирует Заказчику конфиденциальность информации, полученной в ходе оказания аудиторских услуг, а также неиспользование ее в своих интересах или интересах третьих лиц;

2.1.13. составляет аудиторское заключение по результатам проведения аудита, все стоимостные показатели выражаются в валюте Республики Беларусь.

2.2. Заказчик:

2.2.1. имеет право получать от Исполнителя информацию об актах законодательства Республики Беларусь, на которых основываются замечания и выводы аудитора;

2.2.2. имеет право отказаться от услуг, оказываемых Исполнителем, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения им своих обязательств либо потребовать от аудиторской организации замены аудитора;

2.2.3. обязан создавать Исполнителю условия для своевременного и качественного проведения аудита, представлять все необходимые документы;

2.2.4. обязан давать по запросам Исполнителя разъяснения и объяснения в устной и (или) письменной форме;

2.2.5. обязан не вмешиваться в деятельность Исполнителя по вопросам, касающимся методологии аудита;

2.2.6. обязан своевременно устранять выявленные Исполнителем нарушения законодательства Республики Беларусь, установленного порядка ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской отчетности.

3. Стоимость аудиторских услуг

3.1. Стоимость аудиторских услуг по настоящему договору составляет _____

(сумма цифрами и прописью)

3.2. Оплату аудиторских услуг Заказчик осуществляет на основании _____

3.3. Оплата аудиторских услуг производится в срок _____ в следующем порядке: _____

4. Ответственность сторон и порядок разрешения споров

4.1. Каждая из сторон должна надлежащим образом выполнять свои обязанности в соответствии с требованиями настоящего договора, а также оказывать другой стороне всевозможное содействие в выполнении ее обязанностей.

4.2. В случае возникновения споров стороны примут все меры для их разрешения путем переговоров.

4.3. Если согласие не будет достигнуто путем переговоров, все споры, связанные с исполнением настоящего договора, а также в случае его расторжения, будут разрешаться судом.

4.4. За неисполнение обязательств по настоящему договору стороны несут ответственность в соответствии с действующим законодательством и условиями настоящего договора.

4.4-1. В случае виновного неисполнения обязательства по качественному оказанию аудиторских услуг Исполнитель несет ответственность в соответствии с гражданским законодательством, а также:

возмещает убытки, причиненные заказчику в результате указания неверной информации либо отсутствия необходимой заказчику информации в итоговых документах аудита, в соответствии с законодательством (в случае проведения аудита);

возмещает убытки, связанные с применением мер ответственности к заказчику контролирующими (надзорными) органами, в случае выявления этими органами фактов неуплаты или неполной уплаты заказчиком сумм налогов, сборов (пошлин) за аудируемый период, не отраженных в итоговых документах аудита, в соответствии с законодательством (при проведении обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности);

возмещает причиненные заказчику убытки в соответствии с законодательством (в случае оказания сопутствующих аудиту услуг).

4.5. За каждый день просрочки оплаты выполненных аудиторских услуг Заказчик выплачивает Исполнителю пеню в размере _____% от суммы стоимости аудиторских услуг.

4.6. Стороны освобождаются от ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему договору, если таковое явилось следствием непреодолимой силы (то есть чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях обстоятельств).

4.7. Во всем, что не предусмотрено настоящим договором, стороны руководствуются законодательством Республики Беларусь.

5. Конфиденциальность

5.1. Исполнитель обязуется сохранять строгую конфиденциальность информации, полученной в ходе исполнения настоящего договора, и принять все возможные меры, чтобы предохранить полученную информацию от разглашения.

5.2. Передача конфиденциальной информации третьим лицам,

опубликование или иное разглашение такой информации могут осуществляться только с письменного согласия аудируемого лица независимо от причины прекращения действия настоящего договора.

5.3. Ограничения относительно разглашения информации не относятся к общедоступной информации или информации, ставшей таковой не по вине исполнителя.

5.4. Исполнитель не несет ответственности в случае передачи конфиденциальной информации государственным органам, имеющим право затребовать ее в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

6. Заключительные положения

6.1. Настоящий договор вступает в силу со дня его подписания.

6.2. Настоящий договор составлен в двух экземплярах, по одному для каждой из сторон.

6.3. Дополнения и изменения в настоящий договор действительны только в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны сторонами.

6.4. Срок действия договора _____

7. Юридические адреса сторон

Исполнитель:

Заказчик:

(юридический адрес)

(юридический адрес)

(банковские реквизиты)

(банковские реквизиты)

(УНН)

(УНН)

(должность, подпись) (И.О.Фамилия)
М.П.

(должность, подпись) (И.О.Фамилия)
М.П.

Приложение 3
к правилам аудиторской
деятельности "Порядок
заключения договоров
оказания аудиторских
услуг"

(в ред. постановлений Минфина от 05.02.2003 N 14,
от 24.09.2007 N 140)

КНИГА
регистрации заключенных договоров оказания аудиторских услуг

(наименование аудиторской организации, аудитора - индивидуального
предпринимателя)

N п/п	Наименование заказчика аудиторских услуг	Дата и номер договора	Предмет договора		Период, за который проводится аудит	Стоимость работ по договору	Форма выражени я аудиторск ого мнения	Дата подписания акта выполненных работ	Фамилия, имя, отчество исполнителя	Примечание
			проведение аудита	оказание сопутствующих аудиту услуг						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11