



ЛИМИТ ОТВЕТСТВЕННОСТИ СТОРОНЫ УСТАНОВЛИВАЮТ САМИ

Комментарий к постановлению Министерства финансов
Республики Беларусь от 23.03.2010 г. № 33

Данное постановление вступило в силу с 21 апреля 2010 года. В соответствии с ним вносятся дополнения в пункт 4 приложения 2 «Примерная форма договора оказания аудиторских услуг» Правил аудиторской деятельности «Порядок заключения договоров оказания аудиторских услуг», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2001 г. № 106 (далее – Правила).

Дополнения предусматривают меры ответственности исполнителей договоров в случае их вины в отклонении обязательств по качественному оказанию аудиторских услуг в зависимости от их вида в соответствии с законодательством:

► в случае проведения аудита они возмещают убытки, причиненные заказчику в результате указания неверной либо отсутствия необходимой ему информации в итоговых документах аудита;

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

► в случае оказания сопутствующих аудиту услуг – возмещают причиненные заказчику убытки.

Указанное постановление разработано на основании Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», который определяет правовые основы осуществления аудиторской деятельности в нашей стране, а также регулирует отношения, возникающие в процессе государственного регулирования аудиторской деятельности.

При подготовке постановления № 33 были учтены нормы гражданского законодательства, в частности статьи 14 Гражданского кодекса Республики Беларусь. Согласно ст. 14, лицо, право которого нарушено, может требовать полного возмещения причиненных ему убытков, если законодательством или со-

ответствующим законодательству договором не предусмотрено иное.

Таким образом, договаривающиеся стороны должны сами установить приемлемый для них лимит ответственности, ведь неуплата или неполная уплата заказчиком сумм налогов, сборов (пошлин) – это ошибка аудируемого лица, которое в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь признается плательщиком и на него возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины). Ошибка аудитора заключается в том, что он пропустил, не заметил неуплату (неполную уплату), и логично, что при этой ситуации ответственны обе стороны.

Поэтому при указании в договоре об аудиторских услугах ответственности исполнителя по возмещению ущерба можно учитывать уровень существенности (и предусмотреть возмещение убытков, если ошибка, повлекшая применение мер ответственности, превышает уровень существенности, рассчитанный в ходе проведения аудита); аудиторскую выборку, страхование гражданской ответственности (с учетом в каждом конкретном случае правил страхования). Возможен вариант ограничения размера возмещения убытков стоимостью оказываемой услуги в соответствии с договором, либо иной суммой, согласованной с заказчиком.

Необходимо обратить внимание, что форма договора оказания аудиторских услуг, приведенная в приложении 2 к правилам, – примерная и носит рекомендательный характер. А вот требования самих правил, которые в соответствии со статьей 18 Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» являются обязательными для аудиторских организаций (и аудиторов – ИП), а также для аудируемых лиц, не изменились. В договоре по-прежнему необходимо указывать виды и меры ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств.

В договорах оказания аудиторских услуг, заключенных после 20 апреля 2010 г. (дата официального опубликования постановления № 33) рекомендуется указывать кон-



кретные виды ответственности и порядок разрешения споров.

Изменения в части возмещения исполнителем убытков, связанных 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 коснулись только случаев проведения обязательного аудита.

А в соответствии с перечнем вопросов, подлежащих проверке в ходе обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в план обязательного аудита необходимо включать аудит расчетов с бюджетом и ведение налогового учета (правила аудиторской деятельности «Планирование аудита», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 4.08.2000 г. № 81).

Обязательность аудита и перечень субъектов, у которых ежегодно проводится обязательный аудит достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности установлены статьей 3 Закона «Об аудиторской деятельности». Таким образом, на законодательном уровне публично значимым компаниям предписано проводить обязательный аудит и представлять аудиторское заключение в налоговые органы в месячный срок с даты получения аудиторского заключения, но не

позднее 1 июля (письмо Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 19.02.2010 г. № 23-14/22/7-2-14/279 «О сроках представления аудиторского заключения»).

Возлагая на эти субъекты обязанность ежегодного проведения аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, государству необходимо в целях защиты интересов аудируемых лиц обеспечить качественное проведение аудита и установить ответственность аудиторов за ненадлежащее его проведение.

При этом вопрос качества аудита – это не только проблема контролирующих (надзорных) органов, осуществляющих контроль за соблюдением законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность, заказчиков аудита, пользователей аудиторского заключения. Эта проблема всего аудиторского сообщества: аудиторских организаций, аудиторов, членов методологического совета по аудиторской деятельности Министерства финансов, общественных объединений. Совместными усилиями необходимо избавляться от недобросовестных людей, порочащих репутацию аудиторской профессии, которая нарабатывается годами усердного труда.

Марина КОВРИГО,
начальник отдела методологии управления аудита
Министерства финансов

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ ИНФОРМИРУЕТ

ПРЕЙСКУРАНТ

Расчетные цены на драгоценные металлы

(кроме драгоценных металлов при осуществлении банковских операций), принимаемые в Госфонд

1. На 1 апреля 2010 года расчетные цены на драгоценные металлы (кроме драгоценных металлов при осуществлении банковских операций), принимаемые в Госфонд, установлены **за 1 грамм металла в чистоте** в следующих размерах:

(в рублях)

Наименование драгоценного металла	Расчетные цены
Золото	101 665
Серебро	1 596
Платина	150 021
Палладий	43 682
Родий	244 391
Рутений	17 340
Иридий	46 996
Осмий	36 495

2. На 1 апреля 2010 года расчетные цены на драгоценные металлы (кроме драгоценных металлов при осуществлении банковских операций), принимаемые в Госфонд, установлены **за 1 грамм металла в лигатуре** в следующих размерах:

(в рублях)

Наименование драгоценного металла	Расчетные цены
Серебро	1 595
Платина	149 946
Палладий	43 660
Родий	244 268
Рутений	17 322
Иридий	46 949
Осмий	36 459

3. Расчетные цены используются при расчетах за принимаемые в Госфонд золото, серебро, платину и палладий в виде банковских и мерных слитков, а также гранул, производители которых включены в списки Лондонской Ассоциации Рынка драгоценных металлов (LBMA) и (или) участников Лондонского Рынка Платины и Палладия (LPPM).

4. При расчетах за принимаемые в Госфонд драгоценные металлы, не соответствующие условиям, указанным в пункте 3 настоящего прейскураанта, к расчетным ценам применяются скидки:

Золото	4%	Серебро	8%
Платина	5%	Палладий	5%
Родий	6%	Рутений	6%
Иридий	6%	Осмий	6%