

КАК ВЫБРАТЬ ИСПОЛНИТЕЛЯ?

НИКОЛАЙ СОРОКА,

заместитель начальника Главного управления регулирования бухучета, отчетности и аудита – начальник управления регулирования аудиторской деятельности Минфина

В процессе регулирования аудита специалисты Минфина зачастую вынуждены вести разъяснительную работу. Вопросы возникают не только у участников рынка, но и потенциальных заказчиков. Наибольшие сложности у будущих потребителей услуг возникают при определении критериев, с помощью которых можно выбрать оптимальный вариант аудиторской организации.

В настоящий момент большинство стран СНГ принимают активные действия по переходу к двум единым комплексам всемирно признанных стандартов – финансовой отчетности и аудита. Подобная активность вполне объяснима – МСФО и МСА являются эффективным инструментарием формирования качественной финансовой информации.

В условиях расширения сферы применения МСФО в Беларуси возрастают требования к повышению эффективности и качества аудита с целью подтверждения достоверности представляемых пользователям данных. Подобные вызовы привели к существенным изменениям в законодательстве, регулирующем аудиторскую деятельность.

Так, с 1 января 2014 года вступил в силу новый Закон «Об аудиторской деятельности», в котором предусмотрен ряд механизмов, направленных на повышение качества оказываемых услуг, обеспечение стабильности работы рынка, а также защиту прав и интересов заказчиков.

Кроме того, в целях комплексного внесения изменений в нормативные правовые акты, национальные правила аудиторской деятельности постепенно приводятся в соответствие с требованиями МСА. Данная работа ведется достаточно активно. В настоящее время 25 из 34 национальных правил аудиторской деятельности соответствуют международным стандартам.

В свете постоянных изменений хотелось бы обратить ваше внимание на часто задаваемые вопросы аудируемых лиц. В первую очередь это касается:

- выбора аудиторской организации;
- заключения договора на оказание аудиторских услуг;
- ответственности аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей.

Как правило, выбор аудиторской организации осуществляется на основании проведенного тендера. В большинстве случаев предпочтение отдается структуре, предложившей наименьшую

цену. Данный подход не всегда оправдан. Критерий минимальной стоимости нередко равноценен уменьшению трудоемкости, что может сказаться на качестве оказанной услуги. Есть и другая сторона проблемы – необоснованное завышение цен (что не является гарантией качества). Таким образом, заказчикам следует более ответственно относиться к выбору аудиторской организации.

Для определения победителя конкурса рекомендуется использовать следующие критерии:

- опыт осуществления аудиторской деятельности;
- проведение аудита в организациях с аналогичными видами деятельности;
- квалификация и опыт работы аудиторов, силами которых предполагается проводить аудит;
- ответственность аудиторской организации за убытки в виде штрафных санкций в случае их начисления контролирующими органами после проведения аудита;

- стоимость и условия оплаты аудита;

- сроки проведения аудита и представления его итоговых документов.

Как показывает практика, при объективном подходе заказчика и соответствующем корректном предложении своих услуг аудиторской организацией (аудитором – индивидуальным предпринимателем) учет названных факторов наиболее целесообразен.

Оказание аудиторских услуг осуществляется на основании договора, заключаемого в письменной форме, который должен включать все существенные условия, установленные действующим Законом «Об аудиторской деятельности».

Этим документом предусмотрено **право заказчиков получать возмещение** от аудиторских организаций (индивидуальных предпринимателей) за причиненные убытки в случае невыполнения обязательств, предусмотренных договором, в том числе в случае виновного неисполнения обязанности по качественному оказанию аудиторских услуг, включая случаи последующего выявления контролирующими (надзорными) органами нарушений финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, не выявленных в ходе оказания аудиторских услуг.

Также новая редакция Закона дополнена рядом норм в части **обязанностей аудируемых лиц** (заказчиков услуг), которые теперь должны предоставлять необходимую информацию, документы и разъяснения по возникающим вопросам.

В связи с этим национальными правилами установлено требование к аудиторским организациям (индивидуальным предпринимателям) в части получения от руководства заказчика письменных разъяснений в виде следующих заявлений:

- о выполнении руководством аудируемого лица своих обязанностей по подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с применяемой основой составления и представления отчетности;

- о предоставлении аудиторской организации всей необходимой для аудита информации и доступа к документам аудируемого лица согласно условиям проведения аудита.

При этом все хозяйственные операции аудируемого лица должны быть соответствующим образом отражены в бухгалтерском учете и отчетности.

Отметим, что национальными правилами аудиторской деятельности установлена форма заявлений руководства аудируемого лица в виде **письма-заявления**.

В свою очередь, аудиторы обязаны сообщать заказчику по итогам проведенного аудита в письменной форме сведения, свидетельствующие о нарушении законодательства Беларуси, в результате которого причинен (либо может быть причинен) ущерб физлицам, юрлицам или государству в размере, **превышающем 1000 базовых величин** (на дату обнаружения такого нарушения).

Также аудиторам необходимо **в течение не менее пяти лет** обеспечить сохранность документов (в том числе в электронном

виде), составленных в ходе оказания услуг. В случаях и порядке, предусмотренных законодательством, они (как организации, так и ИП) должны по запросам соответствующих государственных органов предоставить имеющуюся информацию о деятельности заказчика услуг, а также документы и содержащиеся в них сведения. Право на получение таких данных имеют:

- суды;
- прокурор или его заместители;
- Нацбанк;
- органы дознания и предварительного следствия;
- органы Комитета государственного контроля;
- Минфин;
- налоговые и таможенные органы;
- нотариусы (для совершения нотариальных действий);
- органы государственной безопасности.

Ответственность сторон друг перед другом (аудитора к аудируемому лицу) должна быть указана в договоре оказания аудиторских услуг.

Следует помнить, что проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности не дает заказчику индульгенцию за допущенные нарушения законодательства. В свою очередь, уклонение руководителя юрлица от проведения обязательного аудита в соответствии с Кодексом РБ об административных правонарушениях влечет ответственность **в виде штрафа в размере от пяти до тридцати базовых величин**. Контроль за соблюдением

указанной нормы осуществляется Министерством по налогам и сборам (статья 3.13 ПИКоАП).

По результатам аудита исполнитель составляет заключение, содержащее профессиональное мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности заказчика. В его названии должно быть указано наименование юрлица и отчетный период, за который проводилась работа. Документ адресуется в соответствии с договором оказания услуг заказчику или лицу, указанному в договоре.

Подписывается заключение только руководителем аудиторской организации и аудитором, возглавлявшим аудит (или проводившим его). В случае его составления индивидуальным предпринимателем, подписывается им лично и скрепляется печатью.

Составляется заключение в том количестве экземпляров, которое согласовано исполнителем и заказчиком в договоре оказания аудиторских услуг. При

этом все стороны должны получить не менее чем по одному пакету документов, состоящему из аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности и подписанной бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, в отношении которой выражается аудиторское мнение.

Хозяйствующие субъекты вправе представлять свое аудиторское заключение заинтересованным третьим лицам, а также публиковать в средствах массовой информации.

В последнее время увеличилось число обращений в адрес Минфина с просьбой высказать рекомендации в отношении исполнителей аудиторских услуг. Напомню, что на сайте Министерства финансов в рубрике «Аудиторская деятельность» размещен перечень юрлиц, в штате которых согласно требованиям действующего законодательства состоит пять и более аудиторов, для которых эта организация является основным местом

работы. В настоящее время этот список состоит из 69 субъектов хозяйствования. С нашей точки зрения, выбор аудитора компаниям целесообразно начинать с изучения данного перечня.

Отметим, что организации могут провести тот или иной аудит на инициативной основе. На мой взгляд, прежде всего в этом должны быть заинтересованы субъекты хозяйствования с небольшим штатом сотрудников экономических служб, где один специалист может выступать одновременно главным бухгалтером, финансистом, экономистом и т.д. На практике человеку не просто быть осведомленным во всех тонкостях законодательства. Здесь весьма кстати придется помощь аудитора, который помимо подготовки аудиторского заключения, может дать практические консультации, документальные подтверждения своих выводов и предложений, подготовит запросы в государственные органы (законодателям), оказать иные услуги, предусмотренные законодательством.

О модельном аудиторском законодательстве

27 ноября 2014 года в Санкт-Петербурге прошло заседание Постоянной комиссии по экономике и финансам Межпарламентской Ассамблеи (МПА) СНГ. В ходе мероприятия был рассмотрен проект Закона «Об аудиторской деятельности», доработанный на основании анализа замечаний и предложений, поступивших от представителей государств Содружества после заседания Постоянной комиссии в мае текущего года. В результате активного обсуждения данный законопроект был одобрен и вынесен для включения в повестку дня следующего пленарного заседания МПА весной 2015 года.

Напомним, инициатором разработки законопроекта выступила белорусская Ассоциация аудиторских организаций. Основная цель – фор-

мирование перспективного модельного закона. Документ получил поддержку со стороны Совета Республики Национального собрания Республики Беларусь.

Всего в результате рассмотрения предложений и замечаний представителей из других стран Содружества на всех этапах проанализировано более 70 поправок, из которых около 60% – учтены. В итоге обсуждения, рассмотрения и корректировок законопроекта, которые проходили в течение 2013–2014 годов, определена модель проекта Закона, которая достаточно привлекательна для формирования взаимоприемлемых законодательных принципов регулирования аудиторской деятельности в странах Содружества.