



Валентина ЛЕМЕШ,  
кандидат экономических наук, доцент

# НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Республике Беларусь осуществляется по следующим направлениям (таблица 1):

- общие вопросы организации аудиторской деятельности в Республике Беларусь;
- аттестация и повышение квалификации аудиторов;
- лицензирование аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей;
- контроль соблюдения законодательства об осуществлении аудиторской деятельности;
- отчетность.

## ОБЩИЕ ВОПРОСЫ

Основополагающим документом, регулирующим общие вопросы аудита, является Закон об аудиторской деятельности. В нем дается понятие аудиторской деятельности, приводится определение аудита, в том числе обязательного, и перечень сопутствующих аудиту услуг; требования, предъявляемые к аудитору и аудиторской организации; ограничение права на осуществление аудиторской деятельности, определяется возможность создавать объединения аудиторских организаций или аудиторов,

определяются критерии осуществления аудиторской деятельности, требования к договору оказания аудиторских услуг, права аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей, обязанности аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей, ответственность за составление заведомо ложного аудиторского заключения, права аудируемого лица, обязанности аудируемого лица, заказчика, ответственность аудируемого лица, заказчика, аудиторское заключение и аудиторская тайна и др.

Таблица 1

### Правовое регулирование аудита в Республике Беларусь

Что регулируется	Каким нормативным правовым актом
Общие вопросы	Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 08.11.1994 № 3373-XII (с учетом изменений от 08.07.2008 № 369-3) (далее – Закон об аудиторской деятельности) Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 31.10.2001 № 1585 "Вопросы Министерства финансов Республики Беларусь" (с учетом изменений от 27.03.2009 № 381)
Аттестация	Инструкция об аттестации на право получения квалификационного аттестата аудитора, утвержденная постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 04.01.2008 № 7 (с учетом изменений от 23.12.2008 № 2010) (далее – Инструкция об аттестации) Инструкция о требованиях к программам повышения квалификации аудиторов, утвержденная постановлением Минфина РБ от 02.05.2003 № 71 Программа квалификационных экзаменов на право получения квалификационного аттестата аудитора, утвержденная приказом Минфина РБ от 27.05.2004 № 259 (с учетом изменений от 28.03.2008 № 102) (далее – Программа квалификационных экзаменов) Положение о квалификационной комиссии по аудиторской деятельности, утвержденное постановлением Минфина РБ от 28.05.2001 № 60 (с учетом изменений от 12.11.2004 № 163) (далее – Положение о квалификационной комиссии) Положение о порядке проведения квалификационных экзаменов на право осуществления аудиторской деятельности, утвержденное постановлением Минфина РБ от 01.07.2002 № 93 (с учетом изменений от 12.11.2004 № 163) (далее – Положение о порядке проведения квалификационных экзаменов) Форма квалификационного аттестата аудитора, утвержденная постановлением Минфина РБ от 01.07.2002 № 93 (с учетом изменений от 24.05.2005 № 65) Форма книги регистрации квалификационных аттестатов аудиторов, утвержденная постановлением Минфина РБ от 01.07.2002 № 93 (с учетом изменений от 24.05.2005 № 65)



Лицензирование	<p>Декрет Президента Республики Беларусь от 14.07.2003 № 17 "О лицензировании отдельных видов деятельности" (с учетом изменений от 19.12.2008 № 23) (далее – Декрет № 17)</p> <p>Положение о лицензировании отдельных видов деятельности, утвержденное Декретом № 17 (далее – Положение о лицензировании № 17)</p> <p>Перечень видов деятельности, на осуществление которых требуются специальные разрешения (лицензии), и уполномоченных на их выдачу государственных органов и государственных организаций, утвержденный Декретом № 17 (далее – Перечень № 17)</p> <p>Положение о лицензировании аудиторской деятельности, утвержденное постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17.10.2003 № 1346 (с учетом изменений от 27.12.2007 № 1845) (далее – Положение о лицензировании № 1346)</p> <p>Положение о порядке предоставления информации, содержащейся в реестре специальных разрешений (лицензий), утвержденное постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 10.10.2003 № 1308 (с учетом изменений от 10.06.2008 № 831)</p>
Повышение квалификации	<p>Закон об аудиторской деятельности</p> <p>Правила аудиторской деятельности "Образование аудитора", утвержденные постановлением Минфина РБ от 28.03.2003 № 45 (с учетом изменений от 24.09.2007 № 140)</p>
Контроль соблюдения законодательства об осуществлении аудиторской деятельности	<p>Инструкция об организации и проведении проверок соблюдения законодательства об осуществлении аудиторской деятельности, лицензионных требований и условий аудиторскими организациями и аудиторами – индивидуальными предпринимателями, утвержденная постановлением Минфина РБ от 24.05.2005 № 65 (с учетом изменений от 30.12.2008 № 205) (далее – Инструкция № 65)</p>
Отчетность	<p>Форма государственной статистической отчетности 2-аудит (Минфин) "Отчет о работе аудиторской организации" полугодовой периодичности, утвержденная постановлением Минфина РБ от 28.09.2007 № 248 (с учетом изменений от 22.10.2008 № 357)</p> <p>Указания по заполнению формы государственной статистической отчетности 2-аудит (Минфин) «Отчет о работе аудиторской организации», утвержденные постановлением Минфина РБ от 28.09.2007 № 248 (с учетом изменений от 22.10.2008 № 357) (далее – Указания № 248)</p>

### АТТЕСТАЦИЯ

Аттестация на право получения квалификационного аттестата аудитора осуществляется в соответствии с Инструкцией об аттестации. Обязательными требованиями к претендентам являются:

наличие документов о высшем экономическом и (или) юридическом образовании, выданных учреждениями, обеспечивающими получение высшего образования, имеющими государственную аккредитацию;

наличие стажа работы по специальности, соответствующей экономическому или юридическому образованию, не менее трех лет;

отсутствие неснятой или непогашенной судимости за совершение преступлений против собственности и порядка осуществления экономической деятельности.

Министерство финансов рассматривает заявление на получение квалификаци-

онного аттестата аудитора с приложением необходимых документов, формирует список претендентов и передает его в квалификационную комиссию, которая:

принимает квалификационные экзамены в порядке и сроки, установленные Министерством финансов;

вносит предложения о выдаче либо об отказе в выдаче квалификационного аттестата аудитора на основании результатов квалификационных экзаменов.

Квалификационная комиссия создается Министерством финансов из представителей контролирующих органов, ученых, аудиторов, имеющих стаж аудиторской деятельности не менее 5 лет. Порядок образования и деятельности, функции и компетенция квалификационной комиссии регулируются Положением о квалификационной комиссии. Прием экзамена осуществляется в два этапа

в соответствии с Положением о порядке проведения квалификационных экзаменов. Квалификационный аттестат аудитора выдается по форме, утверждаемой Минфином, без ограничения срока его действия. Квалификационный аттестат аудитора аннулируется в случаях, если:

аудитор обратился с заявлением об аннулировании квалификационного аттестата;

квалификационный аттестат аудитора получен с использованием подложных документов;

аудитор при проведении аудита систематически (два и более случаев в течение календарного года) нарушает требования, установленные законодательством, или допустил грубое нарушение порядка осуществления аудиторской деятельности;

установлен факт составления аудитором заведомо ложного аудиторского заключения.



## ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется законодательством, субъект хозяйствования может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии) (ст. 45 Гражданского кодекса РБ от 07.12.1998 № 218-З (с учетом последних изменений и дополнений от 26.12.2007 № 301-З) (далее – ГК).

В соответствии с Перечнем видов деятельности № 17 лицензированию Министерством финансов и Национальным банком подлежит аудиторская деятельность.

Выдача специальных разрешений (лицензий) на аудиторскую деятельность (далее – лицензия), их дубликатов, внесение изменений и (или) дополнений в лицензию, приостановление, возобновление, продление срока действия лицензий, прекращение их действия, контроль за соблюдением лицензиатами законодательства об осуществлении аудиторской деятельности (далее – лицензируемая деятельность) осуществляется Минфином.

Лицензии действуют на всей территории Республики Беларусь, выдаются сроком на 5 лет, по окончании он может быть продлен по заявлению лицензиата еще на 5 лет.

К грубым нарушениям лицензиатом законодательства о лицензировании или установленных требований и условий осуществления лицензируемого вида деятельности относятся:

отсутствие в штате аудиторской организации руководителя и (или) установленной законодательством численности auditors более трех месяцев подряд;

несоблюдение особых требований и условий при осуществлении аудиторской деятельности;

составление и (или) подписание заведомо ложного аудиторского заключения;

непредставление документов для проведения проверок соблюдения законодательства об осуществлении аудиторской деятельности;

аннулирование квалификационного аттестата аудитора для auditors – индивидуальных предпринимателей; нарушения, предусмотренные в законодательных актах.

Минфин формирует и ведет учет выданных лицензий в реестре лицензий. Сведения, содержащиеся в реестре лицензий, являются открытыми. Получение информации из указанного реестра осуществляется в соответствии с Положением о порядке предоставления информации.

Информация из реестра лицензий предоставляется:

государственным органам и иным государственным организациям, подчиненным Правительству Республики Беларусь, судам и нотариусам – на основании запроса;

юридическим и физическим лицам – на основании запроса и документа, подтверждающего уплату государственной пошлины за предоставление информации, содержащейся в реестре лицензий.

В запросе должны быть указаны содержащиеся в реестре лицензий сведения, о предоставлении которых ходатайствует заявитель.

Информация из реестра лицензий по запросам юридических и физических лиц представляется в течение 10 рабочих дней со дня получения соответствующего запроса.

В случае если в реестре лицензий отсутствует запрашиваемая заявителем информация либо из содержания запроса не представляется возможным определить кон-

кретные сведения, лицензирующие органы в течение 10 рабочих дней сообщают заявителю о невозможности представления запрашиваемых сведений.

## ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ

Аудитор, имеющий квалификационный аттестат аудитора, обязан не реже одного раза в два года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходить обучение по программам повышения квалификации auditors, согласованным с Министерством финансов, в организациях, осуществляющих повышение квалификации и переподготовку кадров и прошедших аккредитацию в соответствии с законодательством.

В процессе повышения квалификации осуществляется изучение:

изменений нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность;

изменений в законодательстве, регулирующем финансовые, хозяйственные, налоговые и трудовые отношения;

особенностей бухгалтерского учета в различных сферах деятельности;

международных стандартов аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности;

вопросов экономики; использования прогрессивной компьютерной техники и информационных технологий;

других актуальных вопросов, имеющих место в хозяйственной деятельности.

Направление повышения квалификации должно соответствовать профилю работы каждого конкретного аудитора, поэтому выбор учебных дисциплин может осуществ-



вляться аудитором добровольно в пределах утвержденных программ повышения квалификации и в объеме не менее 40 академических часов в год.

Аудитор обязан представлять в Министерство финансов документ, подтверждающий прохождение обучения по программам повышения квалификации аудиторов, не позднее 15 февраля года, следующего за годом прохождения обучения.

Подтверждением повышения квалификации аудитора является документ о прохождении курса повышения квалификации в установленном объеме и в соответствии с программами повышения квалификации аудиторов, выданный организацией, осуществляющей повышение квалификации и переподготовку кадров (п. 23 Правил аудиторской деятельности "Образование аудитора", утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.03.2003 № 45 (с учетом изменений от 24.09.2007 № 140).

При нарушении аудитором требований по повышению квалификации квалификационный аттестат аудитора может быть аннулирован.

### **КОНТРОЛЬ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Контроль за соблюдением аудиторскими организациями и аудиторами – индивидуальными предпринимателями законодательства об аудиторской деятельности осуществляется Министерством финансов Республики Беларусь, за исключением контроля за соблюдением законодательства об аудиторской деятельности в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах, банковских холдингах, который

осуществляется Национальным банком Республики Беларусь. Контроль за выполнением актов законодательства об аудиторской деятельности осуществляется Комитетом государственного контроля Республики Беларусь (ст. 21 Закона об аудиторской деятельности).

Такой контроль осуществляется в соответствии с Инструкцией № 65, которая определяет требования к организации и проведению проверок соблюдения законодательства об осуществлении аудиторской деятельности, лицензионных требований и условий аудиторскими организациями и аудиторами – индивидуальными предпринимателями (далее – лицензиат).

Проверки соблюдения законодательства об осуществлении аудиторской деятельности, лицензионных требований и условий лицензиатом (далее – проверка) проводятся уполномоченными работниками управления аудита Минфина (далее – управление аудита) в соответствии с графиком проведения проверок, утверждаемым заместителем министра финансов.

Основными задачами, разрешаемыми в ходе проведения проверки, являются:

соблюдение лицензиатами законодательства об осуществлении аудиторской деятельности, лицензионных требований и условий;

выявление и предупреждение нарушений законодательства об осуществлении аудиторской деятельности, лицензионных требований и условий.

По результатам проверок на курсах переподготовки специалисты управления аудита Минфина информируют о наиболее часто выявляемых нарушениях с целью их предотвращения в будущем.

### **ОТЧЕТНОСТЬ**

Наряду с бухгалтерской отчетностью аудиторские организации представляют государственную статистическую отчетность по форме 2-аудит (Минфин) "Отчет о работе аудиторской организации" (далее – отчет). Порядок формирования данных отчета осуществляется в соответствии с Указаниями № 248. Отчет заполняется нарастающим итогом с начала года, стоимостные показатели – в тысячах рублей в целых числах; количественные показатели – в единицах в целых числах.

Отметим, что за нарушение порядка представления данных государственной статистической отчетности (ст. 23.18 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях от 21 апреля 2003 года № 194-3 (с учетом изменений от 15.06.2009 № 26-3) предусмотрены следующие штрафы:

представление должностным и (или) иным уполномоченным лицом либо индивидуальным предпринимателем искаженных данных государственной статистической отчетности, несвоевременное представление или непредставление такой отчетности органам государственной статистики, если в этих деяниях нет состава преступления, – в размере от 50 до 120 базовых величин, на индивидуального предпринимателя – от 50 до 150 базовых величин, а на юридическое лицо – от 100 до 200 базовых величин;

те же деяния, совершенные должностным и (или) иным уполномоченным лицом повторно в течение одного года после наложения административного взыскания за такие же нарушения, – от 150 до 350 базовых величин, на индивидуального предпринимателя – от 150 до 400 базовых величин, а на юридическое лицо – от 200 до 450 базовых величин. ■