

ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В.А. Хмельницкий, канд. эконом. наук, доцент БГЭУ

В соответствии с действующим законодательством государственное регулирование аудиторской деятельности в республике осуществляется Президентом Республики Беларусь, Советом Министров Республики Беларусь, Министерством финансов Республики Беларусь, Национальным банком Республики Беларусь, другими государственными органами в соответствии с их полномочиями и компетенцией.

Президент Республики Беларусь устанавливает общий порядок государственного регулирования аудиторской деятельности. Так, Декретом Президента Республики Беларусь № 30 от 28.07.1999 г. «О некоторых мерах по совершенствованию государственного регулирования аудиторской деятельности и контролю за ее осуществлением в Республике Беларусь» были внесены кардинальные изменения в порядок регулирования аудиторской деятельности: функции регулирования были переданы от Аудиторской палаты — Министерству финансов Республики Беларусь. Совет Министров Республики Беларусь, во исполнение данного декрета, своим постановлением № 1862 от 30.11.1999 г. утвердил Положение о порядке государственного регулирования аудиторской деятельности и контроле за ее осуществлением в Республике Беларусь. Данным Положением были определены условия выдачи, продления срока действия, приостановления и прекращения действия квалификационного аттестата аудитора, лицензии на осуществление аудита (кроме аудиторской деятельности в банковской системе, небанковских кредитно-финансовых организациях); устанавливает порядок ведения Государственного реестра аудиторов и аудиторских организаций и представления сведений, в нем содержащихся, юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям.

Для выполнения задач, связанных с государственным регулированием аудиторской деятельности, Министерство финансов Республики Беларусь:

- разрабатывает методологию аудита;
- принимает нормативные правовые акты в области осуществления аудиторской деятельности;
- устанавливает республиканские правила аудиторской деятельности (кроме аудиторской деятельности в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях);
- проводит аттестацию аудиторов;
- осуществляет в пределах своей компетенции разъяснение законодательства об аудиторской деятельности;
- осуществляет контроль соблюдения аудиторами — индивидуальными предпринимателями и аудиторскими организациями требований действующего законодательства республики при осуществлении ими аудиторской деятельности;
- ведет Государственный реестр аудиторов и аудиторских организаций в установленном порядке;

Министерство финансов Республики Беларусь представляет интересы Республики Беларусь в международных организациях по вопросам аудиторской деятельности в порядке, установленном законодательством.

Для выполнения поставленных перед Министерством финансов задач в его структуре, в соответствии с Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 8 октября 1999 года № 1558, было создано Главное управление аудита (управление аудита в настоящее время).

Для более качественного выполнения функций, возложенных на Главное управление аудита, в соответствии с постановлением Министерства финансов РБ от 4 августа 2000 года № 82 «Об утверждении Положения о Методологическом совете по аудиторской деятельности Министерства финансов Республики Беларусь», при нем создан вышеуказанный Методологический Совет. Совет создан из числа квалифицированных специалистов министерства, иных республиканских органов государственного управления, высших учебных заведений, аудиторских организаций, аудиторов.

Основными задачами Методологического Совета по аудиторской деятельности являются:

- определение основных направлений развития аудиторской деятельности в Республике Беларусь, подготовка предложений по совершенствованию и повышению эффективности этой деятельности;
- координация работы по методологии аудита;
- рассмотрение проектов нормативно-правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, касающихся ее;
- подготовка предложений по интеграции международного опыта в организацию аудиторской деятельности Республики Беларусь;
- обобщение и распространение положительного опыта работы аудиторов, аудиторских организаций;
- разработка рекомендаций по проведению аудиторских проверок, оказания иных аудиторских услуг субъектам предпринимательской деятельности, в том числе и индивидуальным предпринимателям;

- рассмотрение представлений правоохранительных, контролирующих органов о работе аудиторов, аудиторских организаций, разработка предложений по устранению нарушений, недопущению их впредь.

При реализации своих задач Методологический совет взаимодействует с заинтересованными министерствами, другими органами государственного управления, аудиторами, аудиторскими организациями, другими хозяйствующими субъектами.

В целях совершенствования и унификации законодательства Республики Беларусь в области аудита, Министерство финансов Республики Беларусь участвует в работе по сотрудничеству с международными аудиторскими организациями, аудиторами и аудиторскими организациями зарубежных стран; организует сбор информации по вопросам организации и проведения аудита в других странах, как в ближнем, так и в дальнем зарубежье.

Действующий Закон об аудиторской деятельности (в редакции от 18.12.2002 г.) определяет компетенцию Национального банка Республики Беларусь в области государственного регулирования аудиторской деятельности. Так, Национальный банк определяет порядок осуществления аудиторской деятельности и разрабатывает методологию аудита в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях; устанавливает республиканские правила аудиторской деятельности и осуществляет контроль за соблюдением порядка осуществления аудиторской деятельности у этих субъектов национальной экономики.

Порядок выдачи и продления срока действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности установлен Положением о лицензировании аудиторской деятельности, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17.10.2003 г. № 1346. Лицензируемая деятельность осуществляется юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями. Лицензия на осуществление аудиторской деятельности выдается сроком на 5 лет. Срок действия лицензии по его окончании может быть продлен по заявлению лицензиата на 5 лет. В соответствии с действующим законодательством, лицензионными требованиями и условиями, предъявляемыми к соискателю лицензии при ее выдаче, являются:

- к индивидуальному предпринимателю:

стаж работы не менее двух лет в аудиторской организации в должности аудитора, в системе внутреннего аудита на должностях по специальностям, соответствующим экономическому или юридическому образованию, аудитором — индивидуальным предпринимателем в течение последних пяти лет перед обращением за получением лицензии;

- к юридическому лицу:

наличие в штате юридического лица не менее трех аудиторов, включая руководителя. Не менее 50 процентов работников аудиторской организации должны составлять граждане Республики Беларусь, постоянно проживающие на территории Республики Беларусь, а в случае, если руководителем аудиторской организации является иностранный гражданин, — не менее 75 процентов.

Наряду с этим, лицензионными требованиями и условиями, предъявляемыми к лицензиату при осуществлении им аудиторской деятельности, являются:

- повышение квалификации в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь;

- соблюдение требований и условий, установленных законодательными актами Республики Беларусь, регулирующими аудиторскую деятельность.

Особыми требованиями и условиями при осуществлении аудиторской деятельности являются:

- наличие в штате аудиторской организации, осуществляющей аудиторскую деятельность в страховании, не менее одного аудитора, прошедшего в организациях, осуществляющих повышение квалификации и переподготовку кадров и аккредитованных в соответствии с законодательством Республики Беларусь, обучение по программе повышения квалификации, включающей вопросы страхования, бухгалтерского учета и отчетности в страховых организациях;

- осуществление аудиторской деятельности в страховании аудитором — индивидуальным предпринимателем после прохождения в организациях, осуществляющих повышение квалификации и переподготовку кадров и аккредитованных в соответствии с законодательством Республики Беларусь, обучения по программе повышения квалификации, включающей вопросы страхования, бухгалтерского учета и отчетности в страховых организациях;

- осуществление лицензиатом аудиторской деятельности в виде обязательных аудиторских услуг после страхования ответственности за нарушение договора оказания обязательных аудиторских услуг.

Порядок выдачи, продления срока действия, приостановления и аннулирования лицензий Национального банка Республики Беларусь на осуществление аудиторской деятельности в банковской системе республики, осуществления аудиторской деятельности в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях, методологию аудита, порядок контроля Национального банка Республики Беларусь за аудиторской деятельностью в банках республики определен Правилами лицензирования и осуществления аудиторской деятельности

в банковской системе Республики Беларусь, утвержденными постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 02.07.2003 г. № 129.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности в банковской системе Республики Беларусь выдается:

- аудиторам – индивидуальным предпринимателям, имеющим лицензию на осуществление аудиторской деятельности, выданную Министерством финансов Республики Беларусь, и стаж работы в банковской системе не менее трех лет из последних пяти лет в качестве специалиста по банковскому делу или аудитора в аудиторской организации, осуществляющей аудиторскую деятельность в банковской системе;

- аудиторским организациям, имеющим лицензию на осуществление аудиторской деятельности, выданную Министерством финансов Республики Беларусь, в штате которых имеется не менее трех аудиторов, включая руководителя, соответствующих требованиям по стажу работы в банковской системе (три года из последних пяти лет работают в качестве специалиста по банковскому делу или аудитора в аудиторской организации, осуществляющей аудиторскую деятельность в банковской системе).

Порядок проведения аттестации физических лиц, претендующих на получение квалификационного аттестата аудитора, определен постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 22.05.2002 г. № 650 «Об аттестации на право осуществления аудиторской деятельности» (с последующими изменениями и дополнениями, в частности внесенных постановлениями Совета Министров Республики Беларусь от 08.04.2003 г. № 473, от 20.10.2003 г. № 1389 и др.).

Квалификационные аттестаты аудиторов выдаются Министерством финансов Республики Беларусь физическим лицам после сдачи ими экзаменов в Квалификационной комиссии по аудиторской деятельности, юридическим лицам — после проведения с ними собеседования в вышеуказанной комиссии, согласно спискам, сформированным управлением аудита Министерства финансов. Квалификационная комиссия осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 60 от 28 мая 2001 года (в редакции постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 1.07.2002 г. № 93). Основной задачей комиссии является определение уровня профессиональной подготовки лиц, желающих осуществлять аудиторскую деятельность. Уровень профессиональной подготовки определяется путем сдачи экзаменов, которые проводятся в соответствии с Положением о порядке проведения квалификационных экзаменов и собеседования для получения лицензии на осуществление аудиторской деятельности. Квалификационные экзамены, для получения квалификационного аттестата аудитора, проводятся по экзаменационным билетам, подготовленным управлением аудита Министерства финансов и утвержденным председателем комиссии. Квалификационные экзамены проводятся в течение двух дней. Первый квалификационный экзамен проводится по следующим разделам программы:

- бухгалтерский учет и отчетность;
- анализ хозяйственной деятельности;
- внешнеэкономическая деятельность и валютные операции;
- ценные бумаги и рынок ценных бумаг;
- налоги, другие обязательные платежи и иные поступления;
- государственные целевые бюджетные фонды.

Второй квалификационный экзамен проводится по следующим разделам программы:

- порядок осуществления аудиторской деятельности. Правила аудиторской деятельности;
- методика проведения аудиторских проверок, оказания аудиторских услуг;
- основы правового регулирования имущественных и трудовых отношений;
- разгосударствление и приватизация государственного имущества;
- ценообразование в Республике Беларусь.

Собеседование с руководителями юридических лиц, претендующих на получение лицензии на осуществление аудиторской деятельности, проводится по вопросам организации деятельности аудиторской организации, характеризующим возможность осуществлять аудиторскую деятельность с соблюдением требований, предъявляемых к аудиторским организациям, а также по вопросам Программы.

Основные принципы организации тестирования аудиторов – кандидатов на получение свидетельства о соответствии квалификационным требованиям для осуществления аудиторской деятельности в банковской системе на предмет знания законодательства Республики Беларусь, регулирующего банковскую деятельность определены Инструкцией по проведению тестирования кандидатов на получение свидетельства о соответствии квалификационным требованиям для осуществления аудиторской деятельности в банковской системе, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 10.10.2003 г. № 175 (с последующими изменениями и дополнениями).

До выдачи лицензии на осуществление аудиторской деятельности в банковской системе Республики Беларусь, центральная аттестационная комиссия Национального банка осуществляет оценку соответствия аудитора – индивидуального предпринимателя, аудиторов, включая руководителя, аудиторской организации квалификационным требованиям, предъявляемым к специалистам, осуществляющим аудиторскую деятельность в банковской системе.

Оценка квалификационных требований, предъявляемых к кандидатам, и полноты представленных документов осуществляется специалистами управления кадровой политики Национального банка Республики Беларусь. Рассмотрение документов и тестирование кандидата с помощью компьютерной программы проводится в течение трёх недель с момента поступления документов. База данных компьютерной программы для тестирования содержит вопросы по:

- законодательству, регулиющему проведение банковских операций;
- бухгалтерскому учету и отчетности в банках;
- оценке качества управления банком, в том числе состоянию внутреннего контроля;
- оценке финансового состояния банка и рисков при осуществлении банковских операций.

По результатам оценки соответствия, с учетом рассмотрения представленных документов, центральная аттестационная комиссия Национального банка принимает решение о выдаче аудиторам свидетельства о соответствии квалификационным требованиям для осуществления аудиторской деятельности в банковской системе сроком на 5 лет. По истечении срока действия свидетельства аудитор считается не соответствующим квалификационным требованиям.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности в страховании выдается аудиторам, сдавшим Квалификационной комиссии экзамен по программе, утверждаемой Министерством финансов Республики Беларусь, а аудиторским организациям - после прохождения собеседования по вопросам этой программы руководителем данной организации.

На основании результатов проведения квалификационных экзаменов аудиторов, собеседований с аудиторами и руководителями аудиторских организаций, Министерство финансов Республики Беларусь принимает решение о выдаче, продлении срока действия или отказе в выдаче квалификационного аттестата аудитора, лицензии аудиторской организации на осуществление аудиторской деятельности в страховании.

Аудиторская деятельность регулируется также международными договорами за исключением случаев, когда из них следует, что для применения норм договора требуется издание внутригосударственного нормативно-правового акта. Эти нормы имеют силу того нормативно-правового акта, которым выражено согласие Республики Беларусь на обязательность для нее соответствующего международного договора.

В настоящее время внесены изменения в порядок государственного регулирования аудиторской деятельности. Так, Указом Президента Республики Беларусь № 67 от 12.02.2004 г. «О совершенствовании государственного регулирования аудиторской деятельности» отменено Положение о порядке государственного регулирования аудиторской деятельности и контроле за ее осуществлением в Республике Беларусь, утвержденное постановлением Совета Министров Республики Беларусь № 1862 от 30.11.1999 г. (в редакции постановления Совета Министров Республики Беларусь № 651 от 04.05.2001 г.). В соответствии с указом, установлены критерии для проведения обязательного аудита субъектов предпринимательской деятельности, определена ответственность организаций и индивидуальных предпринимателей за уклонение от проведения обязательного аудита и т.п.

Следовательно, за последние пять лет в Республике Беларусь сформирована законодательная база, регулирующая аудиторскую деятельность, которая отвечает сложившимся экономическим условиям и, на наш взгляд, должна обеспечивать ее профессиональное функционирование.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Закон Республики Беларусь от 18.12.2002 г. № 164-З «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности».
2. Декрет Президента Республики Беларусь от 28.07.1999 г. № 30 «О некоторых мерах по совершенствованию государственного регулирования аудиторской деятельности и контролю за ее осуществлением в Республики Беларусь».
3. Декрет Президента Республики Беларусь от 31.01.2000 г. № 3 «О внесении изменений в Декрет Президента Республики Беларусь от 28 июля 1999 г. №30».
4. Указ Президента Республики Беларусь от 12.02.2004 г. № 67 «О совершенствовании государственного регулирования аудиторской деятельности».
5. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 30.11.1999 г. № 1862 «О государственном регулировании аудиторской деятельности».
6. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 04.05.2001 г. № 651 «О некоторых вопросах регулирования аудиторской деятельности в Республике Беларусь».
7. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 22.05.2002 г. № 650 «Об аттестации на право осуществления аудиторской деятельности» (в редакции постановления Совета Министров Республики Беларусь от 08.04.2003 г. № 473 и постановления Совета Министров Республики Беларусь от 20.10.2003 г. № 1389).

8. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 17.10.2003 г. № 1346 «Об утверждении Положений о лицензировании видов деятельности, лицензирование которых осуществляет Министерство финансов».

9. Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 02.07.2003 г. № 129 «Об утверждении правил лицензирования и осуществления аудиторской деятельности в банковской системе Республики Беларусь».

10. Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 10.10.2003 г. № 175 «Об утверждении Инструкции по проведению тестирования кандидатов на получение свидетельства о соответствии квалификационным требованиям для осуществления аудиторской деятельности в банковской системе».

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ ПРОВЕРКИ И ОЦЕНКИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАЙПО В ХОДЕ ВНЕШНЕЙ КОМПЛЕКСНОЙ РЕВИЗИИ

В.И. Евдокимович, профессор, зав. кафедрой БТЭУ ПК

Развитие методологии экономического контроля и ее адаптация к решению прикладных проблем контроля в потребительской кооперации требует уточнения понятия внутреннего контроля, его целей и объектов. Изучение и обобщение исследований зарубежных и отечественных ученых, а также практики контрольной работы позволило выделить по отношению к объектам внутреннего контроля две цели: обеспечение достоверности показателей, отражаемых в бухгалтерском учете и отчетности; обеспечение контроля сохранности имущества собственника.

Объектом внутреннего контроля в райпо является его производственно-бытовая и финансово-хозяйственная деятельность, отражаемая в бухгалтерском учете и отчетности. Внутренний контроль, как один из важнейших элементов менеджмента, представляет собой систему организационных мер и непрерывно проводимых процедур и действий, предусматриваемых соответствующими службами управления в процессе хозяйственной деятельности райпо с целью обеспечения достоверности отражаемых в бухгалтерском учете и отчетности информации, а также сохранности имеющихся средств. Для уточнения объектов внутреннего контроля, райпо представляется нами в виде модели укрупненной структуры системы менеджмента, которая объединяет орган (субъект) управления и управляемую подсистему, а также каналы информационных связей и внешнюю среду.

Управляемой подсистемой в райпо выступает система бухгалтерского учета, то есть совокупность конкретных форм и способов, обеспечивающих возможность для райпо вести на основании документов учет своего имущества и хозяйственных операций в денежном измерителе путем сплошного, непрерывного и взаимосвязанного их отражения на счетах синтетического и аналитического учета в учетных регистрах. Этой системе присуща своя форма контроля – бухгалтерский контроль.

Субъектами управления в райпо являются должностные лица, осуществляющие в соответствии со своими должностными обязанностями контрольные функции, а также административный контроль при совершении хозяйственных операций. Орган управления райпо характеризует организационная и функциональная структуры его управления, информационное обеспечение, техника и технология менеджмента.

Документальное оформление, учет и бухгалтерская отчетность райпо, относятся к носителям информации, где отражаются показатели его финансово-хозяйственной деятельности. Взаимосвязь частей рассматриваемой системы обеспечивается тем, что логической единицей представления информации является показатель, который выражает содержание информации независимо от ее носителя. Документация райпо, ее экономические и финансовые показатели, учетная и другая информация, сведения об экономических событиях и действиях служат источниками контролируемой информации и одновременно являются объектами его внутреннего контроля.

Разные хозяйственные операции, являющиеся основным контролируемым элементом системы внутреннего контроля и совершающиеся в райпо, регистрируются на счетах синтетического и аналитического учета, а также в статьях различных форм бухгалтерской и статистической отчетности. В структуре управляемой подсистемы райпо в качестве объектов контроля выступают хозяйственные процессы покупки товаров и их реализации, процессы снабжения сырьем и материалами, производственные процессы изготовления готовой продукции, ее продажи, а также финансовые результаты райпо. Указанные процессы характеризуются определенным составом хозяйственных операций, а для контроля – набором определенных контрольно-ревизионных процедур и действий, или средств контроля, используемых специалистами – ревизорами.

Следовательно, система внутреннего контроля райпо представляет собой состав мер, рационально организованных и регулярно осуществляемых его руководством с целью наиболее эффективного выполнения всеми сотрудниками своих обязанностей при контроле хозяйственных операций, достижения их законности и экономической целесообразности, обеспечивающих полную уверенность в том, что бухгалтерская информация достоверна.