

КОНТРОЛЬ И АУДИТ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В данной статье рассматривается сущность контроля и аудита. Исследованы проблемы становления и развития аудита в Республике Беларусь.

This article examines the essence of control and audit. The problems of the formation and development of audit in the Republic of Belarus.

Ключевые слова: контроль; аудит; финансовая отчетность; экономическая информация; проверка.

Key words: control; audit; financial statements; economic information; revise.

В новых условиях хозяйствования важную роль играет достоверная информация о деятельности организаций, которая нужна их владельцам для определения стратегии развития и способов повышения деловой активности, государственным органам – для контроля за соблюдением налогового законодательства, банкам и страховым компаниям – для оценки платежеспособности и вероятности возврата кредитов, определения страхового риска. В достоверной экономической информации заинтересованы также поставщики, инвесторы и другие организации, имеющие деловые взаимоотношения.

Лица, осуществляющие хозяйственную (предпринимательскую) деятельность должны соблюдать действующее законодательство, в том числе о налогах и предпринимательстве. Надлежащее исполнение своих обязанностей субъектами хозяйствования (предпринимательства) позволяет обеспечить права и законные интересы всех участников экономической деятельности. Нарушения в сфере хозяйственной (предпринимательской) деятельности могут допускаться по самым различным причинам. Часто такие нарушения допускаются из-за неправильного применения действующего законодательства. В результате наступают неблагоприятные последствия для лиц, осуществляющих хозяйственную (предпринимательскую) деятельность. Одним из средств, направленных на предупреждение нарушений в сфере хозяйственной (предпринимательской) деятельности или устранения последствий уже допущенных нарушений, является проведение различного рода проверок субъектов хозяйствования (предпринимательства). Вместе с тем, проведение в порядке, установленном законодательством проверок субъектов хозяйствования (предпринимательства), позволяет рассчитывать на повышение эффективности их деятельности, а в целом способствует улучшению работы различных отраслей экономики.

Во всех странах с развитой рыночной экономикой осуществляется независимый контроль за достоверностью информации о деятельности организаций и их отчетностью. Такой контроль принято называть аудитом. Развитие аудита в Республике Беларусь связано с укреплением рыночных отношений, стремлением страны интегрироваться в мировую экономическую систему и активным привлечением иностранного капитала. Аудиторская деятельность является необходимым элементом целостной системы, созданной в процессе осуществления государством внутренних функций, связанных с управлением экономикой, и обеспечивающей потребность в объективной оценке бухгалтерских (финансовых) документов коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей, с целью определения соответствия совершаемых ими финансово-хозяйственных операций нормам действующего законодательства.

Аудиторский финансовый контроль возник в условиях формирования рыночных отношений. Появление такого вида контроля обусловлено изменением методов регулирования экономики. Создание организаций, банков, других юридических лиц, основанных на негосударственных формах собственности, потребовало решения вопроса о формах и субъектах проведения контроля за их финансово-хозяйственной деятельностью, независимых от государства, насколько это возможно. Это объясняется тем, что контроль уполномоченных государственных органов направлен на защиту интересов государства, что говорит о его заведомой предвзятости. В рыночной экономике необходим институт независимого контроля, ориентированный на нужды всех участников экономической деятельности без заведомой ангажированности. Хозяйствующие субъекты объективно заинтересованы в достоверности и качественном ведении учета и отчетности их финансово-хозяйственной деятельности, что в конечном итоге отвечает и

интересам государства, поскольку саморегулирование экономической деятельности хозяйствующих субъектов посредством института независимого финансового контроля (аудита) необходимо для построения правового государства.

В Республике Беларусь кроме государственного контроля, как и в странах с развитой рыночной экономикой, осуществляется независимый контроль достоверности бухгалтерского учета, а также контроль за представляемой и публикуемой в печати финансовой отчетностью. Впрочем, само понятие контроля в законодательстве никак не определено. Термин «аудит» тоже в законодательстве Республики Беларусь не ассоциирован с понятием «контроль». В Республике Беларусь официальное определение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности дано в Законе Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 12 июля 2013 г. № 56-З (в ред. Закона от 4 июня 2015 г. № 268-З). Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности – аудиторская услуга по независимой оценке бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, в том числе составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и их Разъяснениями или законодательством других государств, в целях выражения аудиторского мнения о ее достоверности [1]. Таким образом, аудит – это услуга.

Следует заметить, что данное определение отличается от определения, сформулированного в законодательстве Российской Федерации. Аудит – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности [2]. В этом определении термин «аудит» опирается на термин «проверка», явно относящийся к сфере контроля.

Из авторитетных источников, определяющих содержание понятия контроль, можно назвать принятую IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) в 1977 г., Лимскую декларацию руководящих принципов контроля, где говорится что контроль – не самоцель, а неотъемлемая часть системы регулирования, целью которой является вскрытие отклонений от принятых стандартов и нарушений принципов, законности, эффективности и экономии расходования материальных ресурсов на возможно более ранней стадии с тем, чтобы иметь возможность принять корректирующие меры, в отдельных случаях, привлечь виновных к ответственности, получить компенсацию за причиненный ущерб или осуществить мероприятия по предотвращению или сокращению таких нарушений в будущем [3]. В этом определении указана цель контроля – вскрытие отклонений, когда фактическое сравнивается со стандартным. Ссылка на сравнение двух противостоящих объектов – это прямое обращение к этимологии слова «контроль», происходящего от латинского *contra*, т. е. противостояние.

Аудит в Республике Беларусь рассматривается как форма контроля.

В качестве форм финансово-хозяйственного контроля в Республике Беларусь в настоящее время выделяют проверку, мониторинг, мероприятия технического (технологического, поверочного) характера, меры профилактического и предупредительного характера, информирование, разъяснительную работу и аудит [4].

Проверка – форма контроля (надзора), в ходе которого контролирующий (надзорный) орган проверяет соответствие деятельности, осуществляемой проверяемыми субъектами, требованиям законодательства, при выявлении нарушений законодательства применяет полномочия, предоставленные законодательными актами в целях пресечения нарушений и устранения их вредных последствий. Согласно Указу Президента Республики Беларусь «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» от 19 октября 2009 г. № 510 (с изменениями и дополнениями от 16 октября 2017 г. № 376) выделяют выборочные и внеплановые проверки [4].

Выборочная проверка назначается с учетом критериев оценки степени риска и вероятности нарушений и на основании результатов анализа имеющейся в распоряжении контролирующего (надзорного) органа информации, свидетельствующей о высокой степени риска нарушений законодательства и невозможности их выявления и (или) устранения иными формами государственного контроля (надзора).

В соответствии с Положением о порядке проведения мониторинга мониторингом является форма контроля (надзора), заключающегося в наблюдении, анализе, оценке, установлении причинно-следственных связей, применяемая контролирующими (надзорными) органами в целях оперативной оценки фактического состояния объектов и условий деятельности субъекта мониторинга на предмет соответствия требованиям законодательства, выявления и предотвращения причин и условий, способствующих совершению нарушений, без использования полно-

мочий, предоставленных контролирующим (надзорным) органам и их должностным лицам для проведения проверок [4].

Мероприятия технического (технологического, проверочного) характера – действия контролирующих (надзорных) органов по оценке соблюдения юридическими лицами требований актов законодательства, в том числе обязательных для соблюдения требований технических нормативных правовых актов при осуществлении строительной деятельности (строительства), проектировании и проведении строительно-монтажных работ, по обеспечению исправного состояния и правил эксплуатации машин и механизмов, транспортных средств, оборудования, используемых в технологическом процессе, сохранности находящегося на ответственном хранении, в собственности или хозяйственном ведении имущества, использования природных ресурсов, соблюдения правил утилизации отходов, образующихся в процессе деятельности организаций, установленного порядка хранения оружия и боеприпасов, особых правил привлечения и использования наемных работников, обеспечения безопасности дорожного движения, проведения расследования несчастных случаев на производстве, а также при подозрении на профессиональное заболевание и в других аналогичных случаях, включенные в утверждаемый Советом Министров Республики Беларусь по согласованию с Президентом Республики Беларусь перечень мероприятий технического (технологического, проверочного) характера.

Меры профилактического и предупредительного характера реализуются контролирующими следующими способами:

- путем проведения мониторинга, направления рекомендаций по устранению и недопущению недостатков, выявленных в результате мониторинга;
- путем проведения разъяснительной работы о порядке соблюдения требований законодательства, применения его положений на практике;
- путем информирования субъектов (включая использование средств глобальной компьютерной сети «Интернет», средств массовой информации) о типичных нарушениях, выявляемых в ходе проверок контролирующими (надзорными) органами;
- путем проведения семинаров, круглых столов.

Аудит – форма контроля финансово-хозяйственной деятельности организаций, осуществляемого как независимыми аудиторами (внешний аудит), так и специалистами, работающими в этих же организациях (внутренний аудит), с целью подтверждения реальности и достоверности информации бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяемого субъекта хозяйствования в интересах ее пользователей, а также установления соответствия совершенных хозяйственных процессов и финансовых операций действующему законодательству.

Проблемой аудиторской деятельности в Республике Беларусь в настоящее время является качество аудиторских услуг. Вопрос качества многогранен, рассматривать его необходимо во многих аспектах. Усиление административного контроля качества аудита является лишь внешним, грубым рычагом влияния на сложившуюся в отрасли ситуацию. Необходимо учитывать влияние и других обстоятельств, таких, например, как борьба с недобросовестной конкуренцией и демпингом, формирование и развитие системы общественного контроля качества аудита.

Борьба с демпингом, предоставление аудиторских услуг дешево, несомненно, является первоочередной мерой в части повышения качества оказываемых аудиторских услуг. Дешево, как правило, означает некачественно. Прежде всего, в качестве аудита должен быть заинтересован сам заказчик. При проведении тендеров выбор заказчика в большинстве случаев останавливается на аудиторской организации, предложившей наименьшую цену. Данный подход не всегда себя оправдывает, поскольку критерий минимальной стоимости нередко равноценен уменьшению трудоемкости, что может сказаться на качестве аудита. Есть, конечно, и другая сторона проблемы – необоснованное завышение цен на услуги, что, в свою очередь, тоже не является гарантией качества. Таким образом, заказчикам следует более ответственно относиться к выбору аудиторской организации, учитывая баланс «цена – качество».

В разработанных Министерством финансов Республики Беларусь рекомендациях по организации и проведению конкурсов на оказание аудиторских услуг в качестве основных критериев для определения победителя конкурса на проведение аудита были определены следующие:

- стоимость и условия оплаты аудита;
- сроки проведения аудита и представления его итоговых документов;
- опыт осуществления аудиторской деятельности;
- опыт проведения 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 [5].

Еще одним направлением повышения качества аудита является усиление контроля за работой аудиторов со стороны общественных организаций. В республике созданы и осуществляют деятельность два общественных объединения аудиторов – Ассоциация аудиторских организаций и Ассоциация профессиональных аудиторов, которые уже сегодня проводят внешний контроль качества аудита в отношении членов этих ассоциаций. К сожалению, вступление в существующие общественные объединения или создание новых не так популярно среди аудиторов и аудиторских организаций, как хотелось бы. Создается впечатление, что аудиторы опять ждут административных мер. Вместе с тем объединение в общественные организации, несомненно, дает целый ряд возможностей и преимуществ: обмен знаниями и опытом, проведение обучающих семинаров, разработка методических рекомендаций по практике проведения аудита, совместное решение возникающих в ходе аудита вопросов, в том числе связанных с досудебным урегулированием конфликтов, и т. д. Участие в общественном объединении не только помогает аудиторской организации решать ее внутренние и внешние проблемы, но и придает ей определенный статус на рынке аудита, поскольку гарантом качества оказываемых аудиторской организацией услуг выступает общественное объединение, членом которого она является.

Повышение эффективности и авторитета отечественного аудита и улучшение качества аудиторских услуг представляется возможным на основе тесного взаимодействия и сотрудничества в обозначенных направлениях всех участников рынка аудита: государственных органов управления, общественных объединений, аудиторских организаций и аудиторов (индивидуальных предпринимателей), непосредственно аудиторов, а также пользователей и заказчиков аудиторских услуг.

Список использованной литературы

1. **Об аудиторской** деятельности : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-3 (в ред. Закона от 17 июля 2017 г. № 52-3) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

2. **Об аудиторской** деятельности : федер. Закон Рос. Федерации от 30 дек. 2008 г. № 307-ФЗ (в ред. Закона от 23 апр. 2018 г. № 112-ФЗ) // КонсультантПлюс : Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – М., 2019.

3. **Лимская** декларация руководящих принципов контроля [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://docplayer.ru/26713304-Limskaya-deklaraciya-rukovodyashchih-principov-kontrolya.html>. – Дата доступа : 20.06.2019.

4. **О совершенствовании** контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь от 16 окт. 2009 г. № 510 (в ред. Указа от 16 окт. 2017 г. № 376) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

5. **Сорока, Н. В.** Направления развития аудиторской деятельности / Н. В. Сорока, Е. Н. Касперович // Главная книга.by. – 2014. – № 17.