

Министерство образования Республики Беларусь
Учреждение образования
«Полоцкий государственный университет»

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей

II Международной научно-практической конференции,
посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета

(Новополоцк, 7–8 июня 2018 г.)

Новополоцк
Полоцкий государственный университет
2018

Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты
[Электронный ресурс] : электронный сборник статей II международной научно-практической конференции, посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета, Новополоцк, 7–8 июня 2018 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2018. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.

Компьютерный дизайн М. С. Мухоморовой
Технический редактор А. Э. Цибульская.
Компьютерная верстка Т. А. Дарьяновой.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь
тел. 8 (0214) 53 05 72, e-mail: a.lavrinenko@psu.by

ПРОБЛЕМЫ ЗАКУПКИ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ: ВЗГЛЯД ПРАКТИКОВ

*А.В. Гудошников, DipIFR (rus) ACCA, главный бухгалтер, ОАО «Нафтан»,
Е.Б. Малей, канд. экон. наук, доц., Полоцкий государственный университет,
г. Новополоцк, Республика Беларусь*

В настоящее время согласно требований Закона «О бухгалтерском учете и отчетности» все общественно значимые организации обязаны представлять свою финансовую отчетность как по национальному законодательству, так и согласно требований международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). При этом достоверность показателей отчетности должна быть подтверждена аудиторским заключением. Таким образом ежегодно перед общественно значимыми организациями встает вопрос проведения процедур закупок аудиторских услуг [1].

Основным нормативным документом, регламентирующим порядок проведения процедуры закупок республиканскими унитарными предприятиями, государственными органами, государственными объединениями, иными юридическими лицами, имущество которых находится в республиканской собственности, а также хозяйственными обществами, в уставных фондах которых более 25 % акций принадлежит государству, к которым относятся большинство общественно-значимых организаций, является Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 15.03.2012 № 229 «О совершенствовании отношений в области закупок товаров (работ, услуг) за счет собственных средств» [2].

Согласно данному постановлению организация при осуществлении закупки за счет собственных средств имеет право использовать следующие формы: конкурс, электронный аукцион, другие виды конкурентных процедур закупок, а также процедуру закупки из одного источника. Виды таких процедур, условия их применения и проведения, требования к заключению и исполнению договоров на закупки устанавливаются организацией самостоятельно и утверждаются локальным нормативным актом «Порядок закупок за счет собственных средств», который размещается в открытом доступе в информационной системе "Тендеры" на сайте информационного республиканского унитарного предприятия "Национальный центр маркетинга и конъюнктуры цен" в течение трех рабочих дней после его утверждения.

При этом законодательством предусмотрены особенности осуществления процедуры закупок в некоторых сферах деятельности. Так закупки товаров (работ, услуг) в строительстве регламентируют Указ Президента Республики Беларусь от 20.10.2016 № 380 «О закупках товаров (работ, услуг) при строительстве» [3], Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 31.01.2014 № 88 «Об организации и проведении процедур закупок товаров (работ, услуг) и расчетах между заказчиком и подрядчиком при строительстве объектов» [4]. Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25.03.2016 № 245 «О внесении дополнений и изменения в постановление Совета Министров Республики Беларусь от 15 марта 2012 г. № 229» установлены специальные правила приобретения отдельных товаров легкой промышленности, а также предусмотрены рекомендации производителям швейных изделий [5].

Что же касается аудиторских услуг, то в настоящее время законодательством не регламентирован вопрос требований, предъявляемых к аудиторским организациям, привлекаемым для проведения аудита отчетности общественно значимых организаций, в том числе о необходимом уровне квалификации специалистов таких аудиторских организаций

Внесение дополнений в законодательство по вопросам проведения процедур закупок является актуальным для организаций, периодически осуществляющих закупку аудиторских услуг, поскольку в противном случае такие организации вынуждены самостоятельно опре-

делять ряд требований к потенциальным участникам процедуры закупки аудиторских услуг по проведению аудита бухгалтерской отчетности. Это выражается в более строгих требованиях аудируемого субъекта хозяйствования, не столько обоснованных практической необходимостью, сколько наличием возможности проверки информации о соответствующих аудиторских организациях и ее сотрудниках в достоверных открытых источниках. При этом если заказчик аудиторских услуг «ослабит» требования к потенциальным участникам процедуры закупки аудиторских услуг, то качество такой аудиторской проверки может оказаться ненадлежащим. Обратной стороной количества предъявляемых требований со стороны заказчика является необходимость их проверки, что требует существенного отвлечения временных ресурсов.

В качестве примера можно привести требования ОАО «Нафтан», предъявлявшиеся к допуску участников к процедуре закупки аудиторских услуг по проведению аудита бухгалтерской отчетности за 2017 г. (по национальным стандартам и МСФО):

- не нахождение участника в процессе ликвидации, реорганизации в форме разделения или выделения, в стадии прекращения деятельности; признание участника экономически несостоятельным (банкротом);
- не нахождение участника в формируемый Министерством антимонопольного регулирования и торговли Республики Беларусь реестр поставщиков (подрядчиков, исполнителей), временно не допускаемых к закупкам;
- не нахождение участника в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 23 октября 2012 г. №488 «О некоторых мерах по предупреждению незаконной минимизации сумм налоговых обязательств»;
- стабильное экономическое и финансовое положение участника;
- наличие в штате участника не менее 2 специалистов, имеющих дипломы АССА по Международным стандартам финансовой отчетности (из которых как минимум один специалист, должен являться полноправным членом Ассоциации присяжных сертифицированных бухгалтеров (АССА) (для которого организация – участник закупки является основным местом работы)
- наличие в штате участника не менее 5 аудиторов, имеющих квалификационные аттестаты аудитора Министерства финансов Республики Беларусь;
- наличие опыта в оказании аудиторских услуг по проведению обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с законодательством Республики Беларусь в организациях Республики Беларусь (не менее 3 аудитов отчетности за 2016 год с положительными отзывами);
- наличие опыта в оказании аудиторских услуг по проведению аудита годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с МСФО в организациях Республики Беларусь (не менее 3 аудитов отчетности за 2016 год с положительными отзывами);
- участник должен принадлежать к международной аудиторской организации, состоящей в международном рейтинге аудиторских организаций, опубликованном в International Accounting Bulletin (IAB) за 2016 год;
- оказание закупаемых услуг участником самостоятельно, без привлечения к исполнению своих обязательств других лиц (субподрядчиков), при этом по договору оказания аудиторских услуг при проведении аудита непосредственно на территории ОАО «Нафтан» должны принимать участие не менее 2 специалистов, имеющих дипломы АССА по Международным стандартам финансовой отчетности, в том числе не менее одного специалиста – полноправного члена Ассоциации присяжных сертифицированных бухгалтеров (АССА), а

также не менее 5 специалистов, имеющих квалификационные аттестаты аудитора Министерства финансов Республики Беларусь, при этом указанные лица, привлекаемые к оказанию услуг, в обязательном порядке должны быть штатными работниками компании – участника и состоять в трудовых (а не в гражданско-правовых – договор подряда) отношениях с компанией участником.

Таким образом, каждым из участников процедуры закупки аудиторских услуг по проведению аудита бухгалтерской отчетности ОАО «Нафтан» за 2017 г. был представлен пакет документов объемом в среднем около 150 страниц, что потребовало не менее двух дней на подготовку и проверку (при условии привлечения нескольких специалистов).

В этой связи видится целесообразным дополнительное регулирование требований, предъявляемых к аудиторским организациям, привлекаемым для проведения аудита отчетности с выделением дополнительных требований для проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности общественно значимых организаций. В этой связи считаем целесообразным:

1) Издание дополнительных нормативных документов, определяющих уровень подготовки соответствующих специалистов в области МСФО и их необходимое количество в той или иной аудиторской организации в зависимости от масштабов ее деятельности, отраслевой принадлежности круга аудируемых предприятий и т.д.

2) Создание реестра аудиторских организаций, который бы в открытом доступе представлял достоверную информацию о потенциальных исполнителях аудиторских услуг, в разрезе тех ключевых требований, которые представлены выше. Это существенно упростило бы процедуру оценки отдельных данных аудиторских организаций ввиду отсутствия необходимости получения письменных подтверждений.

Причем регулятором в данном случае может выступать как государство, так и аудиторское объединение (с учетом того, что число аудиторских организаций в республике относительно невелико - около ста), которое взяло бы на себя работу по сбору информации для такого реестра аудиторских организаций и выработки соответствующих рекомендаций.

Список использованных источников

1. Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

2. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 22 августа 2012 г. № 778 «О некоторых мерах по реализации Закона Республики Беларусь «О государственных закупках товаров (работ, услуг)» с изм. и доп.: текст по состоянию на 30 апреля 2018 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

3. Указ Президента Республики Беларусь от 20.10.2016 № 380 «О закупках товаров (работ, услуг) при строительстве» // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

4. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 31.01.2014 № 88 «Об организации и проведении процедур закупок товаров (работ, услуг) и расчетах между заказчиком и подрядчиком при строительстве объектов» с изм. и доп.: текст по состоянию на 30 апреля 2018 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

5. Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25.03.2016 № 245 «О внесении дополнений и изменения в постановление Совета Министров Республики Беларусь от 15 марта 2012 г. № 229» // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.