

Список литературы

1. Внутренний контроль: анализ существующих подходов к классификации его видов и форм, их развитие. Вестник Омского университета. Серия «Экономика». 2017. № 1 (57). С. 82–91. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vnutrenniy-kontrol-analiz-suschestvuyuschih-podhodov-k-klassifikatsii-ego-vidov-i-form-ih-razvitie/viewer> (дата обращения: 05.04.2020).
2. Богданович И. С., Соболева О. А. Место внутреннего контроля в системе управления предприятием и форма его организации. Вестник Псковского государственного университета. Серия: Экономика. Право. Управление. 2014. № 5. С. 66–74. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mesto-vnutrennego-kontrolya-v-sisteme-upravleniya-predpriyatiem-i-forma-ego-organizatsii/viewer> (дата звернення: 05.04.2020).
3. Батуева А. Б. Система внутреннего контроля. *Молодой ученый*. 2018. № 16. С. 148–150.

УДК 657.6

Лемеш В. Н., к.э.н., доцент

*Белорусский государственный экономический университет,
г. Минск, Республика Беларусь*

**ТРЕБОВАНИЯ ПРИ ЗАКЛЮЧЕНИИ ДОГОВОРОВ
НА ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ АУДИТ ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ
БЕЛАРУСЬ**

Сегодня общепризнанным в кругу специалистов, работающих с экономической информацией, фактом является мнение, что используемая для различных целей экономическая информация в большинстве своем базируется на бухгалтерской информации, сформированной и представляемой в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – ГБФО). Для повышения доверия к ней во всем мире привлекаются независимые специалисты – аудиторы. Республика Беларусь в этом плане не является исключением. При этом, в последние годы наметились изменения в области заключения договоров на аудит, в том числе обязательный аудит. Однако до настоящего времени остаются ряд нерешенных проблем в отношении процедур закупки аудиторских услуг по обязательному аудиту ГБФО.

Проблемным вопросам, связанным с заключением и исполнением договоров на оказание аудиторских услуг, среди специалистов уделяется значительное внимание, особенно в части демпинга [2, 3]. Действующим законодательством определено, что ежегодно проводится обязательный аудит годовой индивидуальной и консолидированной (в случае ее составления) ГБФО, составленной в соответствии с законодательством Беларуси [1, п. 3 ст. 22]:

– акционерных обществ, обязанных согласно законодательству раскрывать информацию об акционерном обществе в соответствии с законодательством о ценных бумагах;

- Национального банка;
- банков, банковских групп, банковских холдингов;
- бирж;
- страховых организаций, страховых брокеров;
- резидентов парка высоких технологий;
- организации, осуществляющей гарантированное возмещение банковских вкладов (депозитов) физических лиц;
- профессиональных участников рынка ценных бумаг;
- акционерных инвестиционных фондов;
- управляющих организаций инвестиционных фондов;
- специальных финансовых организаций;
- иных юридических лиц, у которых объем выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) за предыдущий отчетный год превышает 500 000 базовых величин (на 31 декабря предыдущего отчетного года) начиная с отчетности за 2020 года. Оказание аудиторских услуг осуществляется на основании договора оказания аудиторских услуг, заключенного в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и иных актов законодательства между аудиторской организацией или аудитором – ИПи заказчиком аудиторских услуг [1, п. 1 ст. 25].

Договор на оказание аудиторских услуг регулируется положениями гл. 39 Гражданского кодекса Республики Беларусь, ст. 25 Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и другими нормативными правовыми актами [6, 7], в том числе МСА [4]; правилами аудиторской деятельности [1, п. 2 ст. 24].

Здесь следует уточнить, что для заказчика аудиторских услуг с долей в уставных фондах республиканской собственности устанавливаются более жесткие требования при заключении договоров. Они осуществляют закупки за счет собственных средств с применением конкурсов, электронных аукционов и других видов конкурентных процедур закупок, а также процедуры закупки из одного источника [6, подп. 2.1].

Вряде случаев в конкурсной документации на закупку аудиторских услуг устанавливались такие требования, которые для конкретного вида аудита ГБФО не являлись обязательными, что ограничивало доступ исполнителей к участию в процедуре закупки и противоречило нормам права [6, подп. 2.5]. Такое положение дел приводило к демпингу и недобросовестной конкуренции [2, 3].

Заказчики аудиторских услуг обязаны установить в документации о закупке в составе требований к участвующим в закупках аудиторским организациям и аудиторам – индивидуальным предпринимателям следующие обязательные требования [7, подп. 1.3]:

- 1) наличие сведений об участниках в реестре аудиторов, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, аудиторских организаций;
- 2) представление участниками информации, подтверждающей соблюдение ими принципа независимости;

3) установлен запрет на установление организациями в документации о закупке определенных требований.

Однако из этого правила есть исключения: запрет не применяется в случаях, когда:

1) осуществляются закупки за счет собственных средств аудиторских услуг по проведению обязательного аудита ГБФО, составленной в соответствии с МСФО;

2) в рамках одной процедуры одновременно осуществляется закупка за счет собственных средств аудиторских услуг по проведению обязательного аудита ГБФО, составленной в соответствии с законодательством Республики Беларусь, и годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО;

3) такие требования являются требованиями внешних пользователей отчетности.

Прежде чем заключить договор оказания аудиторских услуг с новым заказчиком, аудитор должен определить, не приведет ли выбор этого заказчика к возникновению угроз нарушения основных принципов аудиторской деятельности [5, п. 28]. Оценка и сравнение предложений участников проводятся в соответствии с критерием «цена предложения» и нестоимостными критериями в зависимости от их удельного веса, установленного организацией в документации о закупке. При этом удельный вес критерия «цена предложения» должен составлять не менее 40, но не более 50%. Удельный вес каждого из нестоимостных критериев не должен превышать 20% [7, подп. 1.6].

При оценке и сравнении предложений участников по решению организации допускается проведение с участниками, получившими равную максимальную оценку по нестоимостным критериям, переговоров по снижению цены, в ходе которых эти участники могут уменьшить заявленную ими стоимость услуг, но не более чем на 20 % от первоначальной цены предложения.

Сравнение предложений участников по критерию «цена предложения» производится без учета включенного в цену предложения НДС в случае, если в соответствии с законодательством заказчик вправе принять НДС к вычету. Победителем конкурентной процедуры закупки определяется лицо, предложившее лучшие условия в соответствии с критериями и способом оценки и сравнения, указанными в документации о закупке [6, ч. 1 подп. 2.9]. Если несколько участников получают равную оценку, то при оценке и сравнении предложений участников по решению организации допускается проведение с участниками, получившими равную максимальную оценку по нестоимостным критериям, переговоров по снижению цены, в ходе которых эти участники могут уменьшить заявленную ими стоимость услуг, но не более чем на 20% от первоначальной цены предложения [6, подп. 1.6].

С учетом изложенного, предстоит в ближайшее время разработать методические рекомендации по оценке и сравнению заказчиками аудиторских услуг предложений участников, включая формирование нестоимостных критериев. Пока же данный вопрос остается до конца не урегулированным.

Список літератури

1. Об аудиторской деятельности : Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 56-3. URL: <http://www.pravo.by/document/?guid=3871&p0=H11300056> (дата обращения: 01.04.2020).
2. Коротаев С. Л., Немеровец А. В. Актуальные проблемы аудита в Республике Беларусь: демпинг. *Науковий вісник Ужгородського університету : Серія: Економіка*. 2015. Вип. 1 (45), т. 2. С. 355–359. URL: <https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/handle/lib/4376> (дата обращения: 01.04.2020).
3. Лемеш В. Н. Рейтинг и контроль качества аудита в Республике Беларусь // Приоритетные векторы развития промышленности и сельского хозяйства : материалы I Междунар. науч.-практ. конф. (г. Макеевка, 26 апреля 2018 р.) / под ред. Е. П. Чучко, Н. Л. Савкина, П. Б. Должанова. Макеевка : Донбас. аграр. акад., 2018. С. 195–200.
4. Согласование условий аудиторских заданий (МСА 210) // Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит : сайт. 10.01.2017. URL: https://www.audit-it.ru/terms/audit/msa_210.html (дата обращения: 01.04.2020).
5. Национальные правила аудиторской деятельности «Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги» : утв. Постановлением М-ва финансов Республики Беларусь от 19.12.2007 № 189. URL: http://www.minfin.gov.by/upload/audit/rules/postmf_191207_189.pdf (дата обращения: 01.04.2020).
6. О совершенствовании отношений в области закупок товаров (работ, услуг) за счет собственных средств : Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 15.03.2012 № 229. URL: <http://pravo.by/document/?guid=3871&p0=C21200229> (дата обращения: 01.04.2020).
7. О вопросах закупок товаров (работ, услуг), аттестации и подтверждения квалификации аудиторов : Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 28.12.2019 № 936. URL: <http://pravo.by/document/?guid=12551&p0=C21900936&p1=1> (дата обращения: 01.04.2020).

УДК 336.771

Ліщенко В. А., аспірант

Університет державної фіскальної служби України, м. Ірпінь, Україна

ЗАВДАННЯ ТА ЦІЛІ ГРОШОВО-КРЕДИТНОГО РЕГУЛЮВАННЯ НА ЕКОНОМІЧНЕ ЗРОСТАННЯ

Грошово-кредитне регулювання, яке здійснюється Національним банком України, є одним з складових економічної політики держави і представляє собою сукупність заходів, направлених на зміну рівня відсоткових ставок, грошової маси в обороті, обсягів кредитів та інших показників грошового обігу