

**Лемеш В.Н., к.э.н.,
аттестованный аудитор,
член Методологического совета
по аудиторской деятельности
Министерства финансов
Республики Беларусь**

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

*Представлено развитие аудита в Республике Беларусь по годам и
проанализированы итоги аудиторской деятельности
за первое полугодие 2006 года*

Контроль, как функция управления, характерен для любого общества. В Лимской декларации руководящих принципов контроля, принятой IX Конгрессом Международной организации высших контрольных органов (ИНТОСАИ) в 1977 году дано следующее определение: “контроль” – не самоцель, а неотъемлемая часть системы управления, 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.

На различных этапах развития общества содержание, формы и методы контроля изменялись. Для советского этапа экономики Республики Беларусь основным пользователем результатов финансового контроля было государство. Развитие рыночных отношений и появление субъектов хозяйствования различных форм собственности привело к появлению нового для Республики Беларусь вида финансового контроля – аудита. Наряду с этим, коммерческие структуры, заимствуя не всегда позитивный опыт быстрого наращивания капитала, отрабатывали так называемые “черные схемы” для “отмывания денег”. В связи с этим, в замен Комитета народного контроля было создано целый ряд других контрольных органов, в том числе Комитет государственного контроля, Департамент финансовых расследований, Департамент финансового мониторинга, Департамент по антимонопольной политике, налоговая полиция и др.

Список органов, имеющих право финансового контроля отдельных аспектов деятельности организации, широк. Для координации их работы, повышения ее результативности создан Совет по координации контрольной деятельности в Республике Беларусь, который действует по ряду направлений (рис. 1).

Разновидностью государственного контроля является ведомственный. Организация ведомственного контроля регулируется Положением о ведомственном контроле за финансово-хозяйственной деятельностью организаций, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 09.01.2002 № 22. Контрольно-ревизионная служба является самостоятельным структурным подразделением органа государственного управления и подчиняется непосредственно его руководителю.

Официальной датой рождения аудита в Республике Беларусь считается 30.09.1991 года с принятием Советом Министров Республики Беларусь постановления № 367 “О контрольно-ревизионной службе”. С этого периода начинается формирование правовой основы функционирования аудита в Республике Беларусь. За пятнадцать лет было принято две редакции Закона “Об аудиторской деятельности” (на стадии принятия – третья) и 42 постановления Министерства финансов. Аудита в той или иной степени касались 5 декретов и 33 указа Президента Республики Беларусь 30 законов и кодексов, 97 постановлений правительства и 57 – Национального банка.

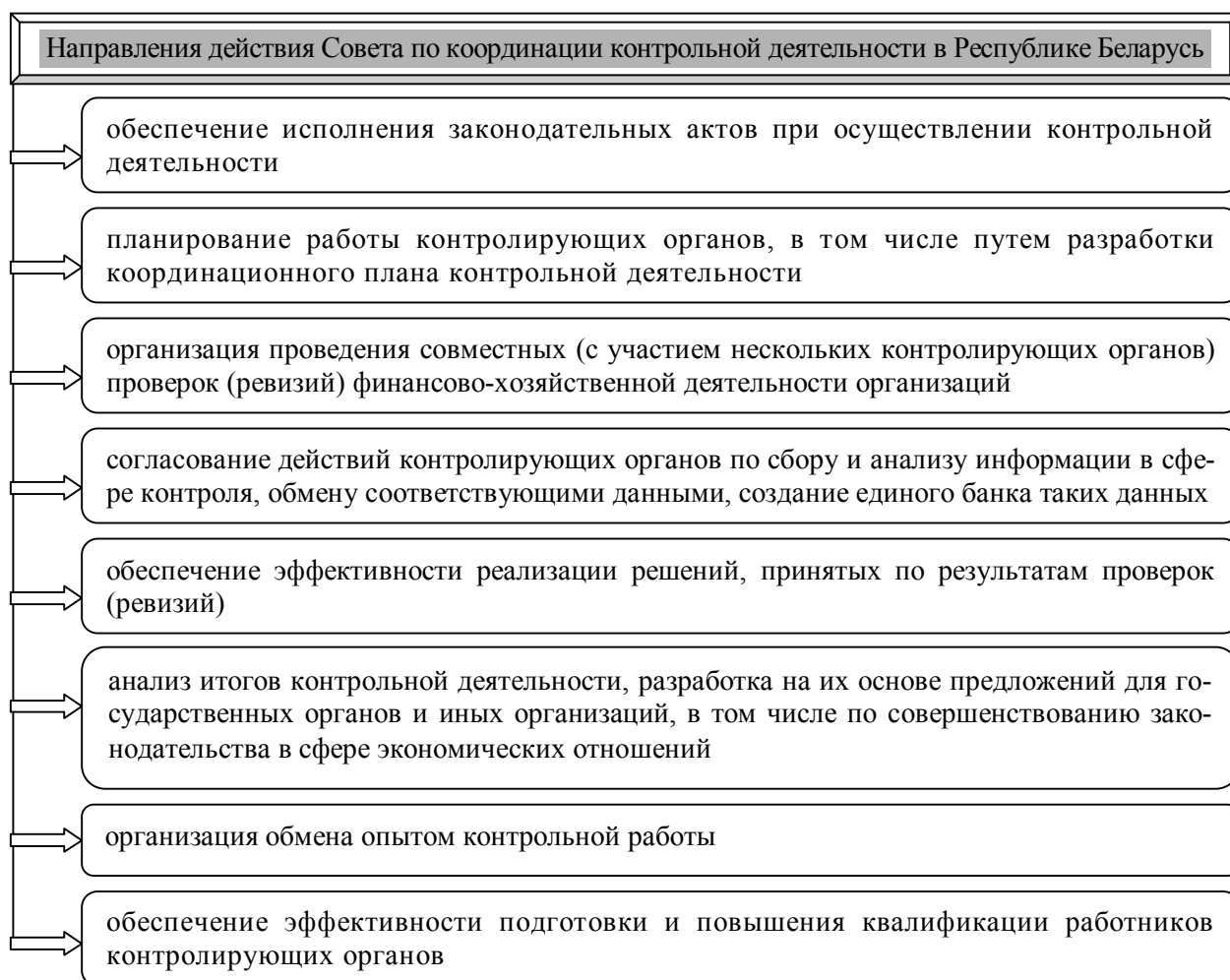


Рис. 1. *Направления действия Совета по координации контрольной деятельности в Республике Беларусь*

В Республике Беларусь становление аудита в части кадровой политики аудиторов характеризовалось от нейтрального на начальном этапе, до критического – конец 90 годов. Об этом свидетельствуют цифры (табл. 1).

Таблица 1.

Выдано лицензий за год	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999
Аудиторам	395	317	250	213	263	166	101
Аудиторам индивидуальным предпринимателям	2	53	93	106	133	74	25
Аудиторским организациям	36	35	27	13	27	15	1

Проведенные в течение 1999-2003 года организационные мероприятия (переаттестация, перерегистрация, регулирование цен на аудиторские услуги и др.) привели к резкому оттоку аудиторских кадров, что не замедлило сказаться на численности аудиторов. По состоянию на 30 сентября 2006 года (пятнадцатилетний юбилей аудита Республики Беларусь) насчитывалось 1115 аудиторов, имеющих квалификационные аттестаты, лицензии на аудиторскую деятельность имеют 108 аудиторских организаций и 491 индивидуального предпринимателя. В их числе 5 организаций с иностранными инвестициями. Лицензии на право проведения аудита в банках получили 6 аудиторских организаций и 6 аудиторов индивидуальных предпринимателей. Несмотря на это результаты аудита впечатляют (табл. 2).

Таблица 2. Развитие аудита в Республике Беларусь по годам

Показатель	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006 (прогноз)
1	2	3	4	5	6	7	8
Среднее количество аудиторских организаций	100	100	99	87	83	95	107
Среднее количество аудиторов индивидуальных предпринимателей	513	528	545	531	486	490	499
Количество всех аудиторских услуг	9018	11619	13519	18098	15726	17985	20737
- аудиторские организации	5565	6853	7752	12404	9719	10604	11366
- аудиторы индивидуальные предприниматели	3453	4766	5767	5694	6007	7381	9371
Сумма всех аудиторских услуг, млн белорусских рублей	4795	6151	9840	12804	17377	28926	39128
- аудиторские организации	3514	4412	6700	9049	12113	19806	25024
- аудиторы индивидуальные предприниматели	1281	1739	3140	3756	5264	9120	14104
Выручка на одну аудиторскую организацию, млн белорусских рублей	35,1	44,1	67,7	104,0	145,9	208,5	233,9
Выручка на одного аудитора индивидуального предпринимателя, млн белорусских рублей	2,5	3,3	5,8	7,1	10,8	18,6	27,7
Количество аудиторских проверок	4153	5802	6273	6188	5968	8232	9636

Лемеш В.Н. *Фінансовий контроль у Республіці Білорусь: стан і перспективи розвитку*

1	2	3	4	5	6	7	8
- аудиторы индивидуальные предприниматели	2447	2956	2992	2915	2292	4246	4636
- аудиторы индивидуальные предприниматели	1706	2846	3281	3273	3676	3986	5000
Выручка от проведения аудита, млн белорусских рублей	3827	4392	6462	11198	13747	21209	29136
аудиторы индивидуальные предприниматели	3026	3134	4249	8172	9360	16023	20478
аудиторы индивидуальные предприниматели	801	1258	2213	3026	4387	5186	8658
Стоимость одной проверки, млн белорусских рублей	0,92	0,76	1,03	1,81	2,30	2,58	3,02
аудиторы индивидуальные предприниматели	1,24	1,06	1,42	2,80	4,08	3,77	4,42
аудиторы индивидуальные предприниматели	0,47	0,44	0,67	0,92	1,19	1,30	1,73
Количество аудируемых лиц с нарушениями	4221	3877	3245	2945	4539	5032	6110
Сумма недоплат налогов на одно аудируемое лицо, млн белорусских рублей	1,1	1,5	2,5	%2	11,8	14,6	15,8
Выявлена недоплата налогов, млн белорусских рублей	4722	5673	8085	15261	53400	73421	43350
Соотношение недоплат и расходов на аудит	1,23	1,29	1,25	1,36	3,88	3,46	1,49

Итоги аудиторской деятельности за 1 полугодие 2006 года

По состоянию на 1 июля 2006 года лицензии на аудиторскую деятельность имели 105 аудиторских организаций и 492 аудитора - индивидуального предпринимателя (рис. 1, 2).

Рис. 1. Количество аудиторских организаций

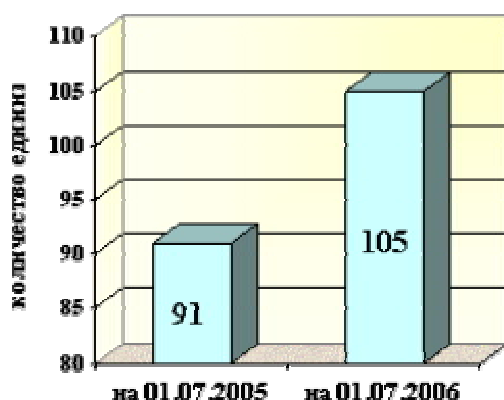
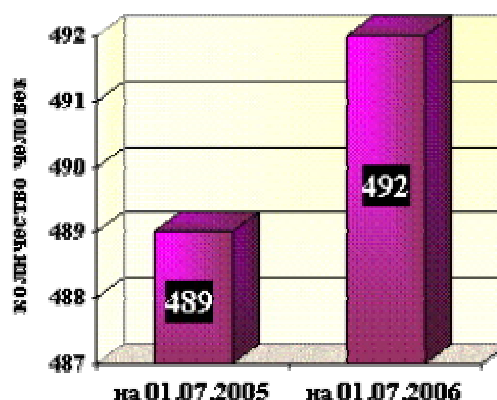


Рис. 2. Численность аудиторов - индивидуальных предпринимателей



За 1 полугодие 2006 года аудиторскими организациями и аудиторами - индивидуальными предпринимателями оказано 11756 аудиторских услуг (за аналогичный период прошлого года - 11132 услуги (рис. 3).

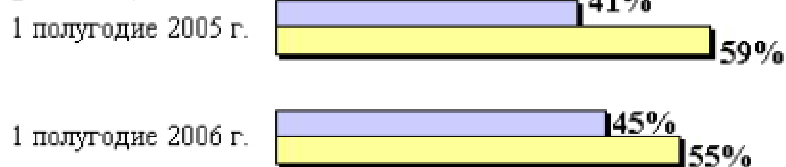
Рис. 3. Оказано услуг, всего



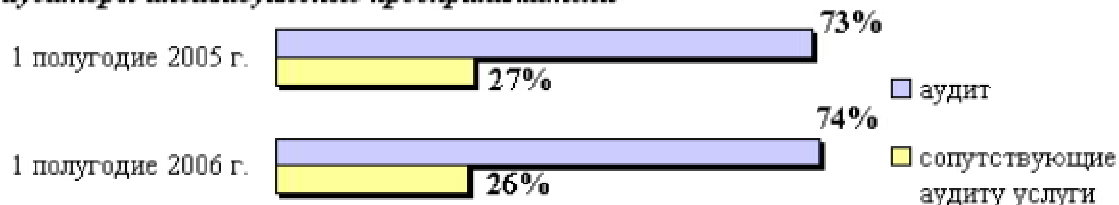
Аудит в 1 полугодии 2006 года был проведен в 6826 организациях (в 1 полугодии 2005 года – в 6150).

Рис. 4. Структура аудиторских услуг

аудиторские организации

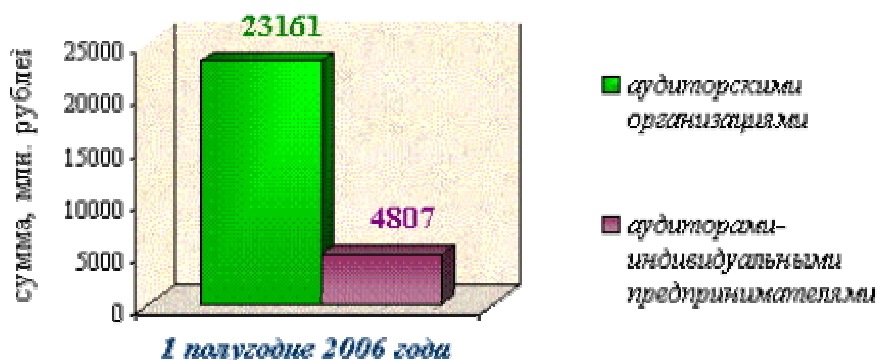


аудиторы-индивидуальные предприниматели



В результате проведения в 1 полугодии 2006 года аудита в 4115 организациях установлены нарушения ведения бухгалтерского учета, что составляет 60 процентов от количества проаудированных организаций.

Рис. 5. Выявлено недоплат налогов и других неналоговых платежей в бюджет



У 3752 субъектов хозяйствования установлены нарушения налогового законодательства, повлекшие недоплату налогов и других обязательных платежей в бюджет на сумму около 28 млрд. рублей (рис. 5).

Контроль за законностью и эффективность аудита в Республике Беларусь осуществляется управлением аудита Министерства финансов. Им проведены проверки соблюдения законодательства об осуществлении аудиторской деятельности, лицензионных требований и условий 53 лицензиатов, тематические проверки 9 лицензиатов, по результатам которых в 32 случаях (52% от числа проверенных) направлены предписания об устранении выявленных нарушений, по результатам проверок у двух индивидуальных предпринимателей аннулирован квалификационный аттестат аудитора, а также аннулировано действие лицензий трех аудиторов – индивидуальных предпринимателей.

Становление и развитие аудита в Республике Беларусь подтвердило существующее мнение о том, что ведомственная ревизия и проверка (ревизия) государственных органов контроля решают отличные от аудита задачи. Однако это не мешает их параллельному существованию. В этой связи хотелось бы затронуть некоторые аспекты, касающиеся функционирования этих форм контроля.

Во-первых, методологический. С правовой точки зрения в республике существует несколько советов по контрольной деятельности (табл. 3).

Таблица 3.

<i>Совет</i>	<i>Какие методологические аспекты контрольной деятельности регулирует</i>	<i>Каким документом регулируется деятельность совета</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
<p>Методологический совет по аудиторской деятельности Министерства финансов Республики Беларусь</p>	<p>Совет: обобщает и распространяет положительный опыт работы аудиторов и аудиторских организаций Республики Беларусь, участвует в подготовке информационных, методических материалов, необходимых для проведения и совершенствования аудита; изучает международный опыт организации аудиторской деятельности и подготавливает предложения по его интеграции в организацию аудиторской деятельности в Республике Беларусь</p>	<p>Пункт 5 Положения о методологическом совете по аудиторской деятельности Министерства финансов Республики Беларусь, утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 04.08.2000 № 82 (в редакции постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 26.09.2002 № 137)</p>
<p>Методологический совет по ведомственному контролю при Министерстве финансов Республики Беларусь</p>	<p>Основными задачами методологического совета являются: определение основных направлений совершенствования контрольно-ревизионной работы; изучение, обобщение и распространение положительного опыта организации и осуществления ведомственного и внутрихозяйственного контроля; методологическое обеспечение ведомственного контроля</p>	<p>Пункт 3 Положения о методологическом совете по ведомственному контролю при Министерстве финансов Республики Беларусь, утвержденного приказом Министерства финансов Республики Беларусь от 13.07.1999 № 18 (с учетом изменений от 31.01.2004 № 7)</p>
<p>Комиссия по координации ведомственного контроля и предупреждению коррупции Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь</p>	<p>Осуществляет следующие функции: координацию деятельности по учету и анализу информации о проведенных ревизиях и проверках финансово-хозяйственной деятельности; организацию обмена опытом по осуществлению контрольно-ревизионной работы</p>	<p>Положение о комиссии по координации ведомственного контроля и предупреждению коррупции Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь, утвержденное постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 19.04.2005 № 19</p>
<p>Совет по координации контрольной деятельности в Республике Беларусь</p>	<p>Координация деятельности контролирующих органов осуществляется Советом по следующим направлениям: согласование действий контролирующих органов по сбору и анализу информации в сфере контроля, обмену соответствующими данными, создание единого банка таких данных; организация обмена опытом контрольной работы</p>	<p>Положение о Совете по координации контрольной деятельности в Республике Беларусь, утвержденное Указом Президента Республики Беларусь от 15.11.1999 № 673 (с учетом изменений от 15.03.2006 № 151)</p>

В состав советов входят специалисты с большим опытом проведения проверок. Однако работа этих советов никак не координируется. Накапливаемый позитивный опыт контрольной работы “зависает” в этих органах и никак не способствует его распространению. Особенно это становится актуальным с развитием информационных технологий и возможности формирования баз данных не только по “фирмам-однодневкам”, но и ряду других аспектов. Эпизодические встречи аудиторской общественности с представителями контролирующих органов происходят, как правило, при изменении законодательства, регулирующего аудит (изменение в Закон Республики Беларусь “Об аудиторской деятельности”, регулирование оплаты труда аудиторов, рентабельности аудиторских услуг и др.). В связи с этим, представляется целесообразным осуществлять обмен опытом не только в рамках органов государственного контроля, но и с участием аудиторов, что не может не сказаться позитивно.

Другим аспектом, на который бы хотелось обратить внимание, является сосуществование негосударственного и государственного аудита. В настоящее время существует две аудиторских компании, которые достаточно продолжительное время функционируют в Республике Беларусь на рынке аудиторских услуг. Однако информация о том, насколько эффективней ее работа, чем среднестатистической аудиторской организации отсутствует. В связи с этим представляет интерес сравнения следующей информации:

- численность работающих в этих организациях, в том числе аудиторов;
- объем выручки на одного аудитора;
- нагрузку в человеко-часах на одного аудитора;
- стоимость одного человеко-часа аудиторских услуг;
- рентабельность этих организаций.

Это позволит определить эффективность принимаемого решения: закрепить в Законе “Об аудиторской деятельности” понятие государственного аудита.