



ЛИМИТ ОТВЕТСТВЕННОСТИ СТОРОНЫ УСТАНОВЛИВАЮТ САМИ

Комментарий к постановлению Министерства финансов
Республики Беларусь от 23.03.2010 г. № 33

Данное постановление вступило в силу с 21 апреля 2010 года. В соответствии с ним вносятся дополнения в пункт 4 приложения 2 «Примерная форма договора оказания аудиторских услуг» Правил аудиторской деятельности «Порядок заключения договоров оказания аудиторских услуг», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2001 г. № 106 (далее – Правила).

Дополнения предусматривают меры ответственности исполнителей договоров в случае их вины в отклонении обязательств по качественному оказанию аудиторских услуг в зависимости от их вида в соответствии с законодательством:

► в случае проведения аудита они возмещают убытки, причиненные заказчику в результате указания неверной либо отсутствия необходимой ему информации в итоговых документах аудита;

► при проведении обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности – возмещают убытки, связанные с применением мер ответственности к заказчику контролирующими (надзорными) органами в случае выявления последними фактов неуплаты или неполной уплаты заказчиком сумм налогов, сборов (пошлин) за аудируемый период, не отраженных в итоговых документах аудита;

► в случае оказания сопутствующих аудиту услуг – возмещают причиненные заказчику убытки.

Указанное постановление разработано на основании Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», который определяет правовые основы осуществления аудиторской деятельности в нашей стране, а также регулирует отношения, возникающие в процессе государственного регулирования аудиторской деятельности.

При подготовке постановления № 33 были учтены нормы гражданского законодательства, в частности статьи 14 Гражданского кодекса Республики Беларусь. Согласно ст. 14, лицо, право которого нарушено, может требовать полного возмещения причиненных ему убытков, если законодательством или со-

ответствующим законодательству договором не предусмотрено иное.

Таким образом, договаривающиеся стороны должны сами установить приемлемый для них лимит ответственности, ведь неуплата или неполная уплата заказчиком сумм налогов, сборов (пошлин) – это ошибка аудируемого лица, которое в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь признается плательщиком и на него возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины). Ошибка аудитора заключается в том, что он пропустил, не заметил неуплату (неполную уплату), и логично, что при этой ситуации ответственны обе стороны.

Поэтому при указании в договоре об аудиторских услугах ответственности исполнителя по возмещению ущерба можно учитывать уровень существенности (и предусмотреть возмещение убытков, если ошибка, повлекшая применение мер ответственности, превышает уровень существенности, рассчитанный в ходе проведения аудита); аудиторскую выборку, страхование гражданской ответственности (с учетом в каждом конкретном случае правил страхования). Возможен вариант ограничения размера возмещения убытков стоимостью оказываемой услуги в соответствии с договором, либо иной суммой, согласованной с заказчиком.

Необходимо обратить внимание, что форма договора оказания аудиторских услуг, приведенная в приложении 2 к правилам, – примерная и носит рекомендательный характер. А вот требования самих правил, которые в соответствии со статьей 18 Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» являются обязательными для аудиторских организаций (и аудиторов – ИП), а также для аудируемых лиц, не изменились. В договоре по-прежнему необходимо указывать виды и меры ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств.

В договорах оказания аудиторских услуг, заключенных после 20 апреля 2010 г. (дата официального опубликования постановления № 33) рекомендуется указывать кон-