**В.А. Неизвестная,**

**Председатель Правления**

**общественного объединения «Белорусское общество профессиональных бухгалтеров»,**

**директор ООО «РСМ Бел Аудит»,**

**CIMA DipPM, ACCA DipIFR,**

**Минск, Республика Беларусь**

**Отдельные вопросы ответственности аудитора в действующем белорусском законодательстве**

Ответственность аудиторов (аудиторских организаций) с точки зрения законодательства, действующего в 2019 году, и практики его применения. Следует отметить, что с 2020 года вступает в силу новая редакция закона об аудиторской деятельности. По мнению автора, отдельные ее нормы в определенной степени затронут вопросы ответственности аудиторов, однако оценку им давать корректнее после апробирования.

Вопрос актуален как для аудиторских организаций, так и самих аудиторов.

Итак, согласно статье 11 действующего Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон) аудиторские организации, аудиторы - индивидуальные предприниматели (далее мы именуем тех и других аудиторскими организациями) несут ответственность в соответствии с законодательными актами Республики Беларусь за: нарушение законодательства Республики Беларусь об аудиторской деятельности; нарушение условий договора оказания аудиторских услуг; достоверность аудиторского мнения, выраженного в аудиторском заключении; выдачу (подписание) заведомо ложного аудиторского заключения.

В качестве одного из существенных условий договора оказания аудиторских услуг выступает ответственность сторон за невыполнение или ненадлежащее выполнение обязательств, предусмотренных этим договором, в том числе ответственность аудиторской организации, аудитора-ИП за виновное неисполнение обязанности по качественному оказанию аудиторских услуг, включая случаи последующего выявления контролирующими (надзорными) органами нарушений финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, не выявленных в ходе оказания аудиторских услуг (статья 19 Закона).

При этом договором между заказчиком и аудиторской организацией размер ответственности последней может быть ограничен суммой реального ущерба и (или суммой вознаграждения, полученного компанией в рамках указанного договора ([ст. 19](consultantplus://offline/ref=B5EFDD40943E2BFBF86BCE483376294878032AB1851F34A1FE4BA4D124ACED32CB4D3614A3D1F131964752A72316s9bFG) Закона).

Очевидно, что для принятия аудиторской организацией полной ответственности (иначе – всех убытков клиента), аудитору необходимо, соответственно, иметь возможность обнаружить и все ошибки клиента. Это возможно, только когда аудит проводится только сплошным методом, что в практике аудите редко: большая трудоемкость – дорогой аудит. Как известно, в аудиторской деятельности существует такое понятие, как уровень существенности. Аудитор оценивает то, что является существенным, по своему профессиональному суждению исходя из того, какие факторы способны привести к существенному искажению бухгалтерской отчетности. Соответствующие критерии предусмотрены белорусскими и международными стандартами аудита.).

Гарантировать полную ответственность за результаты проверки аудитор все равно сможет не всегда. Обороты крупного предприятия могут превышать стоимость десятков аудиторских фирм. В связи с этим практика принятия аудитором на себя ответственности организации-клиента в полном размере при проведении аудита не получила развития. Как правило, размер ответственности аудитора ограничивается определенной с клиентом суммой. Но при принятии на себя и этой ограниченной ответственности аудитору необходима страховая поддержка: договор страхования ответственности.

Должен ли аудитор (аудиторская организация) нести гражданско-правовую ответственность, если после аудиторской проверки контролирующие органы доначислили, например, налоги и наложили штрафы?

Необходимо учитывать, что аудиторские организации помимо осуществления аудиторской деятельности могут оказывать профессиональные услуги (статья 16 Закона), в том числе по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, постановке, восстановлению, ведению бухгалтерского и (или) налогового учета.

Административный штраф за нарушение порядка ведения бухучета, а также неуплату (неполную уплату) налогов не может быть применен в отношении аудиторов, проводивших аудит, потому что ведение бухгалтерского и налогового учета в организации обеспечивает главный бухгалтер, а не сотрудник аудиторской компании.

Для применения гражданско-правовой ответственности в форме взыскания убытков необходима причинно-следственная связь между противоправным поведением нарушителя и возникшими убытками. В этом случае причиной применения санкций и соответственно возникновения убытков являются действия самой организации - клиента, не организовавшего должным образом ведение бухучета, составление и предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Можем констатировать, что:

аудиторские услуги являются такими же услугами, как и любые иные;

заключая договор с аудиторской организацией или ИП, вы заключаете гражданско-правовую сделку, такую же, как и с любым другим контрагентом;

аудиторская организация несет гражданско-правовую ответственность в объеме, установленном договором на оказание аудиторских услуг, только при наличии причинно-следственной связи между наступившими последствиями (например, доначисление налогов и применение штрафов) и действиями аудитора при проведении аудита и составлении аудиторского заключения, которому следовал заказчик услуг;

ответственность перед государством за нарушение законодательства о бухучете, равно как и налогового законодательства, несет организация-плательщик, а не аудиторская организация (аудитор).

Конечно, необходимо учитывать, что Минфином аттестат аудитора может быть аннулирован и в силу прямого несоблюдения аудитором требований законодательства, этических норм (ст.24 Закона), например, в случаях:

установления факта получения квалификационного аттестата аудитора с использованием подложных, поддельных или недействительных документов, а также недостоверных сведений; нарушения требования о подтверждении квалификации;

выдачи (подписания) заведомо ложного аудиторского заключения;

несоблюдения принципов независимости и конфиденциальности.