|  |
| --- |
| УТВЕРЖДЕНО  Решение Правления Аудиторской палаты  от 17.09.2021 № 25 |
| СОГЛАСОВАНО  Министерство финансов Республики Беларусь  10.09.2021 № 15-2-20/18527 |

**Классификатор нарушений и недостатков**

**СОДЕРЖАНИЕ**

[Принципы применения классификатора нарушений и недостатков 5](#_Toc82522334)

[РАЗДЕЛ 1 Нарушение Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 N 56-З «Об аудиторской деятельности»; Нарушение Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 18.10.2019 N 57 «О порядке ведения аудиторского реестра и представлении информации об аудиторской деятельности»; Нарушение Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 18.10.2019 N 59 «Об оценке качества работы аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, аудиторов» 6](#_Toc82522335)

[РАЗДЕЛ 2. Нарушение национальных правил аудиторской деятельности; Нарушение международных стандартов аудита. 11](#_Toc82522336)

[Подраздел 1. Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности 11](#_Toc82522337)

[Подраздел 2. Внутренняя оценка качества работы аудиторов 20](#_Toc82522338)

[Позраздел 3. Требования, предъявляемые к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора — индивидуального предпринимателя 30](#_Toc82522339)

[Подраздел 4. Документирование аудита 33](#_Toc82522340)

[Подраздел 5. Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства 39](#_Toc82522341)

[Подраздел 6. Сообщение информации по вопросам аудита 48](#_Toc82522342)

[Подраздел 7. Планирование аудита 52](#_Toc82522343)

[Подраздел 8. Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности 57](#_Toc82522344)

[Подраздел 9. Существенность в аудите 70](#_Toc82522345)

[Подраздел 10. Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками 74](#_Toc82522346)

[Подраздел 11. Аудит в условиях компьютерной обработки данных 87](#_Toc82522347)

[Подраздел 12. Аудиторские доказательства 89](#_Toc82522348)

[Подраздел 13. Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях 92](#_Toc82522349)

[Подраздел 14. Подтверждающая информация из внешних источников 98](#_Toc82522350)

[Подраздел 15. Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности 103](#_Toc82522351)

[Подраздел 16. Аналитические процедуры 112](#_Toc82522352)

[Подраздел 17. Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите 113](#_Toc82522353)

[Подраздел 18. Аудит операций со связанными сторонами 116](#_Toc82522354)

[Подраздел 19. Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты 118](#_Toc82522355)

[Подраздел 20. Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица 122](#_Toc82522356)

[Подраздел 21. Заявления руководства аудируемого лица 129](#_Toc82522357)

[Подраздел 22. Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности 134](#_Toc82522358)

[Подраздел 23. Использование результатов работы внутреннего аудита 146](#_Toc82522359)

[Подраздел 24. Использование результатов работы эксперта 147](#_Toc82522360)

[Подраздел 25. Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности 150](#_Toc82522361)

[Подраздел 26. Прочая информация в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность 164](#_Toc82522362)

[Подраздел 27. Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность 168](#_Toc82522363)

[Подраздел 28. Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги 182](#_Toc82522364)

[Подраздел 29. Оценка риска и внутренний контроль в условиях компьютерной обработки данных 183](#_Toc82522365)

[Подраздел 30. Оценка экологических вопросов при аудите бухгалтерской и (или) финансовой отчетности 184](#_Toc82522366)

[Подраздел 31. Особенности аудита субъектов малого предпринимательства 188](#_Toc82522367)

[Подраздел 32. Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности 196](#_Toc82522368)

[Подраздел 33. Анализ прогнозной финансовой информации 200](#_Toc82522369)

[Подраздел 34. Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации 201](#_Toc82522370)

[Подраздел 35. Задания по компиляции финансовой информации 204](#_Toc82522371)

[Подраздел 36. Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации 206](#_Toc82522372)

[РАЗДЕЛ 3. Нарушение внутренних правил аудиторской деятельности, принятых Аудиторской палатой «Система внутренней оценки качества работы аудиторов» 209](#_Toc82522373)

[РАЗДЕЛ 4. Свод грубых нарушений 210](#_Toc82522374)

[Подраздел 1. Аудиторское мнение сформировано без получения в ходе аудита достаточных и надлежащих аудиторских доказательств для выражения аудиторского мнения и без оценки степени существенности выявленных в ходе аудита неустраненных искажений отчетности (абзац 2 части 2 пункта 51) 210](#_Toc82522375)

[Подраздел 2. Выбранная форма аудиторского мнения не соответствует основаниям для выражения аудиторского мнения (абзац 3 части 2 пункта 51) 220](#_Toc82522376)

[Подраздел 3. Аудиторское заключение датировано ранее даты завершения процесса получения аудиторских доказательств (абзац 4 части 2 пункта 51) 235](#_Toc82522377)

[Подраздел 4. Лицо (лица), подписавшее (подписавшие) аудиторское заключение, не соответствует установленным к нему законодательством требованиям (абзац 5 части 2 пункта 51) 236](#_Toc82522378)

[Подраздел 5. В ходе аудита не проведены, не задокументированы аудиторские процедуры и не получена уверенность в отсутствии существенных искажений отчетности аудируемого лица вследствие недобросовестных действий, не учтены возможности руководства аудируемого лица обойти средства контроля (абзац 6 части 2 пункта 51) 237](#_Toc82522379)

[Подраздел 6. В ходе аудита не определены ответные действия в отношении оцененных рисков существенного искажения в результате недобросовестных действий руководства аудируемого лица (абзац 7 части 2 пункта 51) 238](#_Toc82522380)

[Подраздел 7. Рабочая документация аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя в ходе аудита не составлена или составлена в объеме, форме и содержании, не позволяющих понять проделанную работу, обоснованность сделанных выводов, принятых решений и сформированного аудиторского мнения (абзац 8 части 2 пункта 51) 240](#_Toc82522381)

[Подраздел 8. В ходе аудита не проведены, не задокументированы аудиторские процедуры, направленные на оценку способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно (абзац 9 части 2 пункта 51) 245](#_Toc82522382)

[Подраздел 9. По результатам оказания аудиторских услуг не составлены итоговые документы, предусмотренные законодательством (абзац 10 части 2 пункта 51) 249](#_Toc82522383)

[Подраздел 10. Нарушение аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем требования, установленного абзацем десятым статьи 15 Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» (абзац 11 части 2 пункта 51) 251](#_Toc82522384)

[Подраздел 11. Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем принципов независимости и (или) конфиденциальности (абзац 12 части 2 пункта 51) 252](#_Toc82522385)

[Подраздел 12. Отсутствие организованной системы внутренней оценки и (или) непроведение аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем процедур внутренней оценки, установленных внутренними правилами аудиторской деятельности (абзац 13 части 2 пункта 51) 260](#_Toc82522386)

[Подраздел 13. Нарушение аудитором - индивидуальным предпринимателем требования, установленного пунктом 1 статьи 7 Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности" (абзац 14 части 2 пункта 51) 261](#_Toc82522387)

[Подраздел 14. Нарушение аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем соответствующих требований, установленных пунктом 5 статьи 7, пунктом 3 статьи 8 Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности" (абзац 15 части 2 пункта 51) 261](#_Toc82522388)

[Подраздел 15. Непредставление, несвоевременное представление информации либо представление информации, содержащей неполные или недостоверные сведения, требования по представлению которой установлены пунктом 9 статьи 6 Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», частью второй пункта 8 Инструкции о порядке ведения реестра аудиторов, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, аудиторских организаций, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18 октября 2019 г. N 57, пунктом 2 Инструкции о требованиях к представляемой аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, в Аудиторскую палату информации о своей деятельности и сроках представления такой информации, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18 октября 2019 г. N 57, абзацами шестым и седьмым пункта 25 настоящей Инструкции (абзац 16 части 2 пункта 51) 262](#_Toc82522389)

**Принципы применения классификатора нарушений и недостатков**

1. Выявленные нарушения оцениваются по критерию систематичности исходя из совершенных аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем тождественных или однородных нарушений более чем по двум аудиторским заданиям. При этом тождественные или однородные нарушения, совершенные аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем в рамках отдельно взятого аудиторского задания, принимаются по совокупности таких нарушений в количестве одного нарушения.

2. Грубое нарушение признается в количестве не более одного грубого нарушения по каждому подразделу раздела 4 классификатора, включающему нарушения, которые по критерию оценки оцениваются как грубые или согласно данным разделов 1 – 3 классификатора могут оцениваться как грубые («признак грубого»), исходя из совокупности и сути выявленных нарушений.

3. Не включенные в классификатор нарушений и недостатков нарушения положений законодательства об аудиторской деятельности оцениваются как несущественные, которые можно устранить.

4. Не является нарушением непредставление в установленный срок предусмотренных нормативными правовыми актами документов, отчетов, сведений и (или) иной информации, если просрочка представления составила не более трех рабочих дней.

5. В случае невозможности соблюдения одного или нескольких принципов применения классификатора нарушений и недостатков, оценка выявленных нарушений осуществляется в пользу члена Аудиторской палаты, внешней оценки качества которого проводилась.

6. Положения законодательства об аудиторской деятельности, включенные в классификатор нарушений и недостатков, применяются с учетом положений, действовавших в периоде выполнения аудиторского задания.

## **РАЗДЕЛ 1 Нарушение Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 N 56-З «Об аудиторской деятельности»[[1]](#footnote-1); Нарушение Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 18.10.2019 N 57 «О порядке ведения аудиторского реестра и представлении информации об аудиторской деятельности»[[2]](#footnote-2); Нарушение Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 18.10.2019 N 59 «Об оценке качества работы аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, аудиторов»[[3]](#footnote-3)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ пп** | **Документ, требование которого нарушено** | **Описание нарушения** | **Критерии оценки нарушения** | | | **Основание грубого нарушения в соответствии с Инструкцией №59** | |
| **Существенность (существенное /  несущественное /  признак грубого)** | **Устранимость (устранимое / неустранимое)** | |
|  | **Порядок ведения аудиторского реестра и представлении информации об аудиторской деятельности** | | | |  | |  | |
| 1 | часть 2 пункта 8 статьи 6 Закона,  абзац 15 статьи 15 Закона, часть 2 пункта 8 Инструкции № 57 | Представление информации, содержащей неполные или недостоверные сведения, для включения сведений об аудиторе - индивидуальном предпринимателе, аудиторской организации в аудиторский реестр при принятии решения правлением Аудиторской палаты о включении их в члены Аудиторской палаты. | Существенное  Признак грубого[[4]](#footnote-4) | Устранимое  - | | абзац 16 части 2 пункта 51 | |
| 2 | пункт 9 статьи 6 Закона,  абзац 15 статьи 15 Закона, часть 1 пункта 9 Инструкции №57 | Непредставление, несвоевременное представление аудитором - индивидуальным предпринимателем, аудиторской организацией информации либо представление информации, содержащей неполные или недостоверные сведения о фактических обстоятельствах, которые влекут изменения (дополнения) сведений, содержащихся в аудиторском реестре. [[5]](#footnote-5) | Существенное  Признак грубого[[6]](#footnote-6) | Устранимое  - | | абзац 16 части 2 пункта 51 | |
| 3 | пункт 7 статьи 7 Закона, пункт 6 статьи 8 Закона,  абз.2 пункта 2 Инструкции о требованиях к представляемой аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, в Аудиторскую палату информации о своей деятельности и сроках представления такой информации (постановление 57) | Непредставление, несвоевременное представление аудитором - индивидуальным предпринимателем, аудиторской организацией, оказывающими аудиторские услуги по проведению обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, в Аудиторскую палату информации о своей деятельности, в том числе о финансово-экономических показателях деятельности, согласно требованиям к такой информации и в сроки, установленные Министерством финансов, либо представление такой информации, содержащей неполные или недостоверные сведения | Существенное  Признак грубого[[7]](#footnote-7) | Устранимое  - | | абзац 16 части 2 пункта 51[[8]](#footnote-8) | |
| 5 | абзац 17 статьи 15 Закона | Непредставление по запросам Аудиторской палаты информации, необходимой ей для выполнения своих функций в области аудиторской деятельности | Существенное | Устранимое | |  | |
| 6 | абзац 6 пункта 25 Инструкции № 59 | Непредставление, несвоевременное представление аудитором - индивидуальным предпринимателем, аудиторской организацией формы самооценки либо представление в ней информации, содержащей неполные или недостоверные сведения | Существенное[[9]](#footnote-9)  Признак грубого | Устранимое  - | | абзац 16 части 2 пункта 51 | |
| 7 | абзац 7 пункта 25 Инструкции № 59 | Непредставление, несвоевременное представление аудитором - индивидуальным предпринимателем, аудиторской организацией информации о выполненных аудиторских заданиях либо представление такой информации, содержащей неполные или недостоверные сведения | Существенное[[10]](#footnote-10)  Признак грубого | Устранимое  - | | абзац 16 части 2 пункта 51 | |
|  | **Осуществление деятельности** |  |  |  | |  | |
| 10 | пункт 6 статьи 7 Закона, пункт 5 статьи 8 Закона | Оказание аудитором - индивидуальным предпринимателем, аудиторской организацией, не соответствующими требованиям, установленным Советом Министров Республики Беларусь, услуг по независимой оценке деятельности юридических лиц (индивидуальных предпринимателей) при их ликвидации (прекращении деятельности) | ~~-~~[[11]](#footnote-11) | - | | абзац 2 пункта 8 статьи 7, абзац 3 пункта 7 статьи 8, абзац 2 части 1 пункта 10 статьи 9, абзац 8 части 1 пункта 9 статьи 9 Закона [[12]](#footnote-12) | |
| 11 | абзац 2 части 2 пункта 1 статьи 8 Закона | Осуществление аудиторской организацией аудиторской деятельности с нарушением требования о наличии в штате аудиторской организации не менее пяти аудиторов, обязанных участвовать в осуществлении аудиторской организацией аудиторской деятельности, для которых эта организация является основным местом работы, более двух месяцев со дня прекращения с аудиторами трудовых договоров, повлекшего сокращение численности аудиторов, соответствующих указанным требованиям, до четырех и менее человек. | ~~-~~[[13]](#footnote-13) | ~~-~~ | | абзац 5 пункта 9 статьи 9 Закона[[14]](#footnote-14) | |
| 12 | абзац 3 части 2 пункта 1 статьи 8 Закона | Осуществление аудиторской организацией аудиторской деятельности с нарушением требования об осуществлении руководства аудиторской организацией аудитором, который осуществлял аудиторскую деятельность в качестве аудитора - индивидуального предпринимателя или в течение не менее двух лет после включения сведений о нем в аудиторский реестр фактически участвовал в осуществлении аудиторской деятельности, более двух месяцев со дня прекращения трудового договора с аудитором, осуществлявшим руководство аудиторской организацией. | ~~-~~[[15]](#footnote-15) | ~~-~~ | | абзац 6 части 1 пункта 9 статьи 9 Закона | |
| 13 | пункт 4 статьи 8 Закона | Оказание аудиторской организацией аудиторских услуг по проведению обязательного аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, при отсутствии в штате аудиторской организации трех аудиторов, для которых эта организация является основным местом работы, имеющих специальную подготовку в области МСФО, соответствующую условиям признания такой подготовки, установленным Аудиторской палатой по согласованию с Министерством финансов и Министерством образования, и (или) непрохождении аудиторской организацией не реже одного раза в три года внешней оценки качества ее работы с результатом, удовлетворяющим критериям, позволяющим оказывать аудиторские услуги по проведению обязательного аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, согласно принципам осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей, утвержденным Министерством финансов. | ~~-~~[[16]](#footnote-16) | ~~-~~ | | абзац 2 пункта 7 статьи 8, абзац 2 части 1 пункта 10 статьи 9, абзац 8 части 1 пункта 9 статьи 9 Закона | |
| 14 | пункт 11 статьи 9 Закона | Нарушение аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем, в отношении которых принято решение о приостановлении членства в Аудиторской палате, запрета на заключение в течение всего срока действия такого решения договоров оказания аудиторских услуг и внесение влекущих увеличение обязательств изменений в договоры оказания аудиторских услуг, заключенные до принятия указанного решения. | Существенное | Неустранимое | |  | |
| 15 | абзац 2 статьи 15 Закона абзац 3 статьи 16 Закона абзац 4 пункта 9 статьи 9 Закона | Нарушение аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем законодательства о предотвращении легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения | Существенное[[17]](#footnote-17) | Устранимое | | абзац 4 части 1 пункта 9 статьи 9 Закона | |
| 16 | абзац 2 статьи 15 Закона | Нарушение аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем законодательства при оказании профессиональных услуг | Существенное | Устранимое | |  | |
| 17 | абзац 3 статьи 15 Закона | Отсутствие учета заключенных договоров оказания аудиторских услуг | Существенное | Устранимое | |  | |
| 18 | пункт 3 статьи 21 Закона | Осуществление аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем иных видов предпринимательской деятельности, кроме осуществления аудиторской деятельности и оказания профессиональных услуг, перечисленных в пункте 2 статьи 21 Закона | ~~-~~[[18]](#footnote-18) | ~~-~~ | | абз. 11 пункта 1 статьи 31 Закона | |
| 19 | пункт 8 статьи 22 Закона | Проведение аудитором - индивидуальным предпринимателем обязательного аудита годовой финансовой отчетности, составляемой в соответствии с МСФО | Существенное | Неустранимое | |  | |
| 20 | пункт 9 статьи 22 Закона | Привлечение аудиторской организацией при проведении обязательного аудита годовой консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности для проведения аудита финансовой информации лиц, входящих в группу организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей | Существенное | Неустранимое | |  | |
| 21 | пункт 1 статьи 25 Закона | Оказание аудиторских услуг без заключения договора оказания аудиторских услуг между аудиторской организацией или аудитором - индивидуальным предпринимателем и заказчиком аудиторских услуг | Существенное | Неустранимое | |  | |
| 22 | пункт 2 статьи 25 Закона | Заключенные договора оказания аудиторских услуг не соответствуют требованиям Закона об аудиторской деятельности | Существенное | Неустранимое | |  | |
| 23 | абзац 14 статьи 15 Закона | Несоблюдение условий договора оказания аудиторских услуг | Несущественные  Существенное | Неустранимое  Неустранимое | |  | |
| 24 | абзац 2 пункта 4 статьи 29 Закона | Воспрепятствование осуществлению Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей и (или) непредставление необходимой для такой оценки информации (документов), в том числе в электронном виде | Существенное | Неустранимое | |  | |
|  | **Условия членства** |  |  |  | |  | |
| 25 | часть 2 пункта 9 статьи 9 Закона | Неуплата членом Аудиторской палаты годовой суммы членских взносов за текущий календарный год в полном объеме до его окончания. | **~~-~~[[19]](#footnote-19)** | **~~-~~** | | ч.2 п. 10 ст. 9 Закона, ч. 2 п.9 ст. 9 Закона | |
| 26 | часть 2 пункта 10 статьи 9 Закона | Несвоевременная уплата членом Аудиторской палаты квартальной суммы членских взносов | ~~-~~[[20]](#footnote-20) | ~~-~~ | | ч.2 п. 10 ст. 9 Закона | |
| 27 | абзац 3 пункта 4 статьи 29 | Неисполнение аудиторской организацией, аудитором индивидуальным предпринимателем обязанности участвовать по решению правления Аудиторской палаты в осуществлении ею внешней оценки качества работы других членов Аудиторской палаты на безвозмездной основе | Существенное | Устранимое | |  | |
|  | **Внутренняя оценка качества работы** | |  |  | |  | |
|  | **→ с учетом правил аудиторской деятельности** | |  |  | |  | |
| 30 | часть 1 пункта 4 статьи 24 Закона | Отсутствие внутренних правил аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя. | Существенное | Устранимое | |  | |
| 31 | часть 2 пункта 4 статьи 24 Закона | Внутренние правила аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя противоречат национальным правилам аудиторской деятельности и (или) внутренним правилам аудиторской деятельности, принятым Аудиторской палатой | Существенное | Устранимое | |  | |
|  | **Итоговые документы аудита и документирование аудита** | |  |  | |  | |
|  | **→ с учетом правил аудиторской деятельности** | |  |  | |  | |
| 35 | абзац 12 статьи 15 Закона | Необеспечение сохранности документов, составленных аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем, в том числе в электронном виде, в ходе оказания аудиторских услуг, в течение не менее пяти лет с даты завершения оказания аудиторских услуг по договору оказания аудиторских услуг, если иное не установлено законодательством. | Существенное | Неустранимое | |  | |

## **РАЗДЕЛ 2. Нарушение национальных правил аудиторской деятельности; Нарушение международных стандартов аудита.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Под**  **раздел** | **Национальные правила аудиторской деятельности,**  **требование которых нарушены** | | | | **Международные стандарты аудита,**  **требования которых нарушены** | | | **Критерии оценки нарушения** | | | **Основание грубого нарушения в соответствии с Инструкцией №59** | |
| **Наименование** | **Пункт** | **Описание нарушения** | **Наименование** | | **Пункт** | **Описание нарушения** | **Существенность  (существенное /  несущественное /  признак грубого)** | **Устранимость**  **(устранимое / неустранимое)** |  | |
| 1 | НПАД «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 4 | Для достижения цели аудита не получена разумная уверенность в том, что бухгалтерская и (или) финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений, возникших в результате ошибок и (или) недобросовестных действий, что предоставляет аудиторской организации, аудитору - индивидуальному предпринимателю основания для выражения мнения о том, составлена ли бухгалтерская и (или) финансовая отчетность во всех существенных аспектах в соответствии с применимой основой составления и представления бухгалтерской и (или) финансовой отчетности; и (или) не составлено аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности соответствующее требованиям национальных правил аудиторской деятельности. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | | 11 | Не достигнута цель аудита, состоящая в том, что: (a) получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность в целом свободна от существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки, чтобы аудитор оказался в состоянии выразить соответствующее мнение относительно того, действительно ли финансовая отчетность подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности; (b) подготовить аудиторское заключение о финансовой отчетности и представить его с учетом требований Международных стандартов аудита в соответствии с теми выводами, к которым пришел аудитор. | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий» | | 18 | Не оценено наличие противоречий между стандартами финансовой отчетности, установленными соответствующей уполномоченной или признанной организацией по выработке стандартов и требованиями, дополненными законами или нормативными актами. | Несущественное | Устранимое |  | |
| МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий» | | 19-20 | Предложение о выполнении аудиторского задания принято при отсутствии условий, установленных МСА 210 в случае когда аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель определил, что соответствующая концепция подготовки финансовой отчетности, предписанная законом или нормативным актом, была бы неприемлемой, если бы не факт предписания ее законом или нормативным актом и (или) не согласовал с руководством аудируемого лица действия в случае если такие противоречия существуют либо не модифицировал аудиторское мнение в случае, если варианты действий, предписанные МСА 210 в такой ситуации не возможны. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 1 | НПАД «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 7 | При проведении аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности не соблюден один из принципов профессиональной этики: профессиональная компетентность и добросовестность, профессиональность поведения, и (или) один из принципов профессиональной этики: независимость, честность, объективность, конфиденциальность. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | | 14,  A16 - A19 | При проведении аудита финансовой отчетности не соблюден один или нескольких соответствующих этических требований, включая требования по обеспечению независимости, относящиеся к проведению аудита финансовой отчетности. | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 12 части 2 пункта 51 | |
| 1 | НПАД «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 8 | Отсутствуют разработанные внутренние правила аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя, в соответствии с которыми осуществляется внутренняя оценка качества работы аудиторов, и (или) в разработанных внутренних правилах аудиторской деятельности не определены конкретные процедуры оценки, в том числе предназначенные для обеспечения получения разумной уверенности в том, что аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель и ее (его) работники соблюдают нормы профессиональной этики. | МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» | | 20,  A7–A10 | Не внедрены политика и процедуры, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что как сама организация, так и персонал соблюдают соответствующие этические требования | Существенное | Устранимое  - |  | |
| 1 | НПАД «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 9 | В ходе аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности не изучены полученные аудиторские доказательства, которые противоречат другим полученным аудиторским доказательствам, документам или заявлениям руководства аудируемого лица либо ставят под сомнение достоверность таких документов или заявлений; и (или) не рассмотрена информация, которая ставит под сомнение достоверность документов и (или) ответов на запросы, заявлений руководства и работников аудируемого лица, которые использованы в качестве аудиторских доказательств; и (или) не выявлены обстоятельства, которые указывают на необходимость выполнения аудиторских процедур в дополнение к тем, которые требуются в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | | 15,  A20 - A24 | При выполнении аудита финансовой отчетности не поставлена под сомнение информация и (или) не проявлена бдительность в отношении условий, указывающих на возможное искажение финансовой отчетности в результате недобросовестных действий или ошибок и (или) доказательства не оценены критически. | Существенное | Устранимое |  | |
| 1 | НПАД «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 11 | Не проведена оценка надежности используемой в качестве аудиторских доказательств информации и (или) не осуществлена оценка организации и эффективности функционирования средств контроля, относящихся к подготовке, хранению и применению документов, используемых в качестве аудиторских доказательств, в соответствии с НПАД "Аудиторские доказательства". | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | | 15,  А23 | Не проанализирована надежность информации, используемой в качестве аудиторских доказательств и (или) не проведены дополнительные исследования, не определены изменения или дополнения к аудиторским процедурам при наличии сомнений в надежности информации или выявления признаков возможных недобросовестных действий | Несущественное | Устранимое |  | |
| 1 | НПАД «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 12 | Не проведены дополнительные аудиторские процедуры (в частности, путем привлечения эксперта), руководствуясь требованиями НПАД "Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства", когда в ходе аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности обнаружены факторы риска недобросовестных действий или выявленные факты указывают, что содержание документа не соответствует фактическим данным. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | | 15, А23 | Не проведено дополнительное исследование и (или) не определены изменения или дополнения к аудиторским процедурам необходимым для разрешения ситуации в случаях сомнения в надежности информации или выявления признаков возможных недобросовестных действий (например, если обстоятельства, выявленные при проведении аудита, заставляют аудитора полагать, что тот или иной документ может оказаться поддельным или что те или иные положения документа могли быть сфальсифицированы). | Существенное   Признак грубого | Устранимое  - | абзац 7 части 2 пункта 51 | |
| 1 | НПАД «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 14 | Профессиональное суждение использовано как оправдание решений, которые не обоснованы должным образом, в частности необходимыми фактами и обстоятельствами, условиями договора оказания аудиторских услуг или достаточными и надлежащими аудиторскими доказательствами. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | | 16,  А27, А29 | Применение профессионального суждения не основывается на известных аудитору фактах и обстоятельствах и (или) использовано для того, чтобы оправдать решения, которые в остальном не поддерживаются фактами и обстоятельствами конкретного аудита или достаточным количеством надлежащих аудиторских доказательств. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 1 | НПАД «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 15 | В рабочей документации не содержатся обоснования всех существенных вопросов, по которым аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель выразила (выразил) свое профессиональное суждение, и (или) необходимая аргументация и аудиторские доказательства, известные аудиторской организации, аудитору - индивидуальному предпринимателю на момент формирования выводов. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | | 16,  А29 | Профессиональное суждение, примененное в ходе аудита не задокументировано надлежащим образом, чтобы опытный аудитор, ранее не связанный с проведением конкретного аудита, мог уяснить те значимые профессиональные суждения, которые были сделаны при выработке выводов по значимым вопросам, возникшим в ходе проведения аудита. | Существенное | Устранимое |  | |
| 1 | НПАД «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 15 | Объем рабочей документации не позволяет исключительно на ее основе понять профессиональные суждения по значительным вопросам, возникшим в ходе аудита, в частности одного или нескольких: характер, сроки и объем аудиторских процедур, выполненных в ходе аудита; результаты аудиторских процедур и полученные аудиторские доказательства; существенные вопросы, возникшие в ходе аудита, а также сделанные по ним выводы. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | | 16,  А29 | Объем аудиторской документации, не является достаточным для того, чтобы опытный аудитор, ранее не связанный с проведением конкретного аудита, мог уяснить те значимые профессиональные суждения, которые были сделаны при выработке выводов по значимым вопросам, возникшим в ходе проведения аудита. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 8 части 2 пункта 51 | |
| 1 | НПАД «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 18 | В ходе аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности не учтены все аспекты деятельности аудируемого лица, относящиеся к бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | | 17, А48 | Не уделено особое внимание обоснованности оценочных значений в контексте применимой концепции подготовки финансовой отчетности и соответствующего раскрытия информации и (или)качественным аспектам применяемых методов бухгалтерского учета организации, включая признаки возможной предвзятости в суждениях руководства. | Несущественное  Существенное | Неустранимое  Неустранимое |  | |
| 1 | НПАД «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 21 | В аудиторском заключении не отражены ограничения в объеме аудита, которые не дают возможности аудиторской организации, аудитору - индивидуальному предпринимателю с достаточной степенью уверенности однозначно выразить свое профессиональное суждение. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | | 22, А75 | Не соблюдено каждое отдельное требование конкретного МСА, включая требование видоизменить соответствующее аудиторское мнение, если существуют ограничения области применения. | Существенное | Неустранимое  - |  | |
| 1 | НПАД «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 22 | Аудиторское заключение содержит заявление о том, что аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности проведен в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности, при фактически не полном выполнении всех требований национальных правил аудиторской деятельности, применимых к конкретному аудиторскому заданию. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | | 20 | Аудиторское заключение содержит заявление о соблюдении Международных стандартов аудита при фактическом невыполнении всех требований МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» и всех остальных международных стандартов аудита, являющихся значимыми для конкретного аудита. | Несущественное  Существенное | Неустранимое  Неустранимое |  | |
| 1 | НПАД «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 25 | Допущено отступление от соответствующего требования национальных правил аудиторской деятельности без обоснования неэффективности выполнения конкретной требуемой процедуры при определенных обстоятельствах аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности для достижения цели требования. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | | 23, А76 | Допущено отступление от выполнения значимого требования международного стандарта аудита в случае, когда в обстоятельствах конкретного задания выполнение, аудиторских процедур, требуемых данным стандартом, не является не эффективным. | Существенное | Неустранимое  - |  | |
| 1 | НПАД «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 25 | При отступлении от соответствующего требования национальных правил аудиторской деятельности в случае, когда выполнение конкретной требуемой процедуры при определенных обстоятельствах аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности является неэффективным для достижения цели требования, аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем не выполнены альтернативные аудиторские процедуры, чтобы достигнуть цели соответствующего требования. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | | 23, А76 | Не выполнены альтернативные аудиторские процедуры, нацеленные на выполнение значимого требования международного стандарта аудита. | Существенное | Неустранимое  - |  | |
| 1 | НПАД «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 26 | Не рассмотрен вопрос о модификации аудиторского мнения в аудиторском заключении или не принято решение об отказе от выполнении аудиторского задания в случае, когда определенное требование национальных правил аудиторской деятельности не может быть выполнено и это обстоятельство препятствует достижению общих целей аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | | 24, A77– A78 | Аудиторское мнение не модифицировано или не выражен отказ от дальнейшего выполнения аудита на основе оценки способности достичь основных целей аудитора в случае невозможности достижения той или иной цели, предусмотренной международным стандартом аудита, или такая оценка не сформирована. | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 3 части 2 пункта 51 | |
| 1 | НПАД «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 26 | Не задокументирован в соответствии с требованиями НПАД "Документирование аудита" вопрос о невозможности выполнения аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем отдельных требований национальных правил аудиторской деятельности и (или) влиянии данного факта на достижение целей аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | | 24, A77– A78 | Не задокументирована, в соответствии с МСА 230, ситуация, препятствующая достижению цели, предусмотренной в соответствующем международном стандарте аудита, а также оценка влияния данного факта достижения основных целей аудитора. | Существенное | Устранимое |  | |
| 1 | НПАД «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 32 | Для обеспечения разумной уверенности не получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, чтобы снизить аудиторский риск до приемлемо низкого уровня и, таким образом, получить возможность для обоснованных выводов, на которых базируется аудиторское мнение. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | | 17 | Для обеспечения разумной уверенности не получено достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств, снижающих аудиторский риск до приемлемо низкого уровня для обоснования выводов, на которых базируется аудиторское мнение. | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| 1 | НПАД «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 35 | Не выполнены аудиторские процедуры для сбора достаточных и надлежащих аудиторских доказательств для формирования обоснованных выводов, на которых базируется аудиторское мнение (одна или несколько из перечисленных):  процедуры оценки рисков для получения понимания деятельности аудируемого лица и его среды, включая систему внутреннего контроля, с целью оценки рисков существенного искажения информации на уровне бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в целом и на уровне предпосылок ее подготовки;  тесты средств контроля для установления эффективности функционирования средств контроля (если это необходимо или является частью выбранного аудиторской организацией подхода к проведению аудита) по предотвращению или выявлению и устранению существенных искажений информации на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности;  процедуры проверки по существу для выявления существенных искажений информации на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | | 17, А51, А52 | Организация планирования и проведения аудита для цели обоснования мнения, выраженного в аудиторском заключении, получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом свободна от существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки не содержит обоснование для выявления и оценки рисков существенного искажения на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок путем выполнения процедур оценки рисков и иных связанных с этим действий и (или) не учитывает применение способов исследования генеральных совокупностей, позволяющее получить разумные обоснования для формирования выводов о той или иной генеральной совокупности. | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации» | | 17 | Применительно к оценочным значениям, с которыми связаны значительные риски, не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что: (a) решение руководства признавать либо не признавать оценочные значения в финансовой отчетности и (или) (b) выбранная руководством основа расчета оценочных значений соответствуют требованиям применимой концепции подготовки финансовой отчетности. |
| 1 | НПАД «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 38 | Планирование и проведение аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем аудита не позволило снизить аудиторский риск до приемлемо низкого уровня, соответствующего целям аудита. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | | 17, А45 | Определенные аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем характер, сроки и объем аудиторских процедур не позволили снизить аудиторский риск до приемлемо низкого уровня. | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| 1 | НПАД «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 40 | Не определено, является ли влияние обнаруженных и неустраненных искажений по отдельности и (или) в совокупности существенным для бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в целом. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | | 6 | Принцип существенности не применен при планировании и (или) проведении аудита и (или) при оценке воздействия на аудит выявленных искажений (при наличии) или суждение о существенности вынесено без учета сопутствующих обстоятельств, зависящих от понимания аудитором потребностей в финансовой информации конкретных пользователей финансовой отчетности, размера или характера того или иного искажения или от сочетания обоих этих факторов. | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| 1 | НПАД «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 44 | Для подбора аудиторских процедур, направленных на выявление существенных искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица, не оценены риски существенного искажения информации на уровне бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в целом и (или) на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в отношении групп хозяйственных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и раскрытий информации. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | | 17, А36 | Риски существенного искажения информации для планирования и проведения аудиторских процедур, направленных на выявление существенных искажений финансовой отчетности аудируемого лица, не оценены на уровне финансовой отчетности в целом и (или) на уровне предпосылок в отношении видов операций, остатков по счетам и раскрытий информации. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 1 | НПАД «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 46 | Не определены общие ответные действия, выполняемые в соответствии с оцененным риском существенного искажения информации на уровне бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в целом, руководствуясь НПАД "Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками". | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | | 17, А52 | Не сформировано обоснование для выявления и оценки рисков существенного искажения на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок путем выполнения процедур оценки рисков и иных связанных с этим действий. | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 7 части 2 пункта 51 | |
| 1 | НПАД «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 50 | Не осуществлено тестирование средств контроля, чтобы убедиться в правильности сделанного допущения эффективности средств контроля в случае, когда оценка риска существенного искажения проведена исходя из допущения эффективности средств контроля. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | | 17, А41 | Не проверена операционная эффективность средств внутреннего контроля призванных противостоять выявленным рискам, угрожающим достижению тех целей организации, которые имеют отношение к подготовке финансовой отчетности организации при наличии условий, предусмотренных международными стандартами аудита. | Существенное | Устранимое |  | |
| 1 | НПАД «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 54 | До формирования аудиторского мнения не получено убеждение, достигнута ли в ходе аудита разумная уверенность в том, что бухгалтерская и (или) финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений, возникших в результате ошибок и (или) недобросовестных действий. | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | | 11 | До формирования аудиторского мнения аудитор не сделал вывод, получена ли в ходе аудита разумная уверенность, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| 1 | НПАД «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 56 | Не установлено, содержит ли бухгалтерская и (или) финансовая отчетность соответствующую ссылку на применимую основу составления и представления бухгалтерской и (или) финансовой отчетности или ее описание и (или) не рассмотрен вопрос о модификации аудиторского мнения в аудиторском заключении или не принято решение об отказе от выполнения аудиторского задания, в случае когда применимая основа составления и представления бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, принятая руководством аудируемого лица, неприемлема или бухгалтерская и (или) финансовая отчетность не содержит соответствующую ссылку на применимую основу ее составления и представления. | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | | 15, 16 | Аудитор не оценил, содержит ли финансовая отчетность надлежащую ссылку на применимую концепцию подготовки финансовой отчетности или ее описание. Аудитор выразил немодифицированное мнение, не сделав вывод о том, что финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности. | Существенное | Устранимое |  | |
| 1 | НПАД «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 57 | Мнение о достоверности бухгалтерской и (или) финансовой отчетности сформировано без оценки одного или нескольких перечисленных элементов:  общего порядка составления и представления бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, ее состава и содержания;  организации, внедрения и поддержания системы внутреннего контроля, обеспечивающей составление и представление бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, возникающих в результате ошибок и (или) недобросовестных действий;  соответствия отраженной в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности информации принятым аудируемым лицом способам ведения бухгалтерского учета, существенно влияющим на оценку и принятие решений потенциальными пользователями бухгалтерской и (или) финансовой отчетности;  обоснованности принятой учетной политики;  обоснованности учетных оценок, требующих применения профессионального суждения при их расчете в отсутствие точных способов их определения, полученных руководством аудируемого лица;  является ли информация, отраженная в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, надежной, сопоставимой, понятной и уместной;  отражает ли бухгалтерская и (или) финансовая отчетность достоверное представление об имевших место хозяйственных операциях и событиях и позволяет ли эта отчетность предполагаемым пользователям судить о влиянии существенных операций и событий на бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность;  уместна ли используемая в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности терминология, включая наименование каждой составляющей бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | | 13 | Мнение о достоверности бухгалтерских и (или) финансовой отчетности сформировано без оценки одного или несколько следующих элементов:  должным ли образом раскрыты в финансовой отчетности выбранные и применяемые основные положения учетной политики. При осуществлении этой оценки аудитор должен рассмотреть соответствие учетной политики характеру организации и то, ясно ли она подготовлена;  соответствуют ли выбранные и применяемые положения учетной политики применимой концепции подготовки финансовой отчетности и являются ли они надлежащими;  являются ли оценочные значения, рассчитанные руководством, обоснованными;  является ли информация, представленная в финансовой отчетности, уместной, надежной, сопоставимой и понятной. При осуществлении такой оценки аудитор должен учесть:  включена ли информация, которая должна быть включена, а также то, надлежащим ли образом эта информация классифицирована, сгруппирована или разгруппирована и охарактеризована;  не подорвано ли общее представление финансовой отчетности включением информации, которая является несоответствующей или делает неочевидным надлежащее понимание раскрытых вопросов;  обеспечивает ли финансовая отчетность надлежащее раскрытие информации, которое позволит предполагаемым пользователям понять влияние существенных операций и событий на информацию, представленную в финансовой отчетности;  используется ли в финансовой отчетности надлежащая терминология, включая наименование каждого отчета в составе финансовой отчетности. | Существенное | Устранимое |  | |
| МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации» | | 12 | Исходя из оцененных рисков существенного искажения, не установлено: (a) соблюдало ли руководство должным образом требования применимой концепции подготовки финансовой отчетности в части оценочных значений и (или) (b) являются ли методы расчета оценочных значений уместными и было ли их применение последовательным, а также являются ли изменения (при наличии таких) в оценочных значениях или в методе их расчета по сравнению с предыдущим периодом обоснованными в сложившихся обстоятельствах |
| 2 | НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 5.1. | Внутренние правила оценки качества не отражают установленные аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем в отношении каждого элемента системы внутренней оценки качества принципы, обеспечивающие эффективное функционирование системы внутренней оценки качества, позволяющей этой аудиторской организации, аудитору - индивидуальному предпринимателю получить разумную уверенность в том, что:  аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель и их работники соблюдают требования законодательства об аудиторской деятельности;  итоговые документы, подготовленные аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем по результатам выполнения аудиторского задания, носят надлежащий характер и соответствуют цели аудиторского задания. | МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» | | 11, 17 | Политики и процедуры, составляющие систему контроля качества не оформлены документально и (или) не нацелены на получение разумной уверенности в том, что: (a) организация и ее сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования; (b) заключения, выпущенные организацией или руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах. | Несущественное  Существенное | Устранимое  Устранимое |  | |
| 2 | НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 5.2. | Внутренние правила оценки качества не отражают установленные аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем в отношении каждого элемента системы внутренней оценки качества конкретные процедуры внутренней оценки качества (далее - процедуры), направленные на обеспечение качества оказания аудиторских услуг в соответствии с законодательством об аудиторской деятельности. | МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» | | 15, 17 | Политики и процедуры, составляющие систему контроля качества не оформлены документально и (или) имеет место ненадлежащие применение требований МСКК 1 и (или) не разработаны дополнительные политики и процедуры, помимо требуемых стандартом для достижения целей МСКК 1. | Несущественное  Существенное | Устранимое  Устранимое |  | |
| 2 | НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 7 | Работники аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя (один или несколько) не осведомлены об установленном внутренними правилами оценки качества порядке проведения процедур. | МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» | | 16, 17 | Невыполнение аудиторской организацией, аудитором-индивидуальным предпринимателем обязанности по установлению (документально не оформлены и (или) не доведены до сведения персонала аудиторской организации) политики и процедуры в отношении следующих элементов системы контроля качества услуг: - ответственность руководства за качество в самой аудиторской организации; - соответствующие этические требования; - принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий; - кадровые ресурсы; - выполнение задания; - мониторинг. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 2 | НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 9 | Не внедрены или внедрены в недостаточном объеме принципы и (или) процедуры, нацеленные на формирование корпоративной культуры, ориентированной на повышение качества оказываемых аудиторских услуг. | МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» | | 18 | Невыполнение аудиторской организацией, аудитором-индивидуальным предпринимателем требований по разработке (документально не оформлены и (или) не доведены до сведения персонала аудиторской организации) политики и процедур контроля качества, нацеленных на создание условий для развития такой корпоративной культуры, в рамках которой при выполнении заданий важнейшим является качество, или положения внутренних политик и процедур не предусматривают принятие на себя руководством аудиторской организации ответственности за систему контроля качества аудиторской организации. | Несущественное  Существенное | Устранимое  Устранимое |  | |
| 2 | НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 9 | Не внедрены или внедрены в недостаточном объеме принципы и (или) процедуры, обеспечивающие принятие на себя руководством аудиторской организации, аудитором - индивидуальным предпринимателем ответственности за создание, разработку, внедрение и эффективное функционирование системы внутренней оценки качества. | МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» | | 18 | Невыполнение аудиторской организацией, аудитором-индивидуальным предпринимателем требований по разработке (документально не оформлены и (или) не доведены до сведения персонала аудиторской организации) политики и процедур контроля качества, нацеленных на создание условий для развития такой корпоративной культуры, в рамках которой при выполнении заданий важнейшим является качество, или положения внутренних политик и процедур не предусматривают принятие на себя руководством аудиторской организации ответственности за систему контроля качества аудиторской организации. | Несущественное  Существенное | Устранимое  Устранимое |  | |
| МСА 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности" | | 16 | Политики и процедуры по проведению обзорных проверок не предусматривают принятие руководителем задания на себя ответственности за проведение обзорных проверок |
| 2 | НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 9 | Не внедрены или внедрены в недостаточном объеме принципы и (или) процедуры, предусматривающие необходимость наличия у лиц, на которых возложена ответственность за оперативное управление системой внутренней оценки качества, достаточного и надлежащего опыта и необходимых полномочий для выполнения этих обязанностей. | МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» | | 18 | Невыполнение аудиторской организацией, аудитором-индивидуальным предпринимателем требований по разработке (документально не оформлены и (или) не доведены до сведения персонала аудиторской организации) политики и процедур контроля качества, нацеленных на создание условий для развития такой корпоративной культуры, в рамках которой при выполнении заданий важнейшим является качество, или положения внутренних политик и процедур не предусматривают принятие на себя руководством аудиторской организации ответственности за систему контроля качества аудиторской организации. | Несущественное  Существенное | Устранимое  Устранимое |  | |
| 2 | НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 9 | Не внедрены или внедрены в недостаточном объеме принципы и (или) процедуры, обеспечивающие регулярную оценку работниками порядка проведения процедур, организации и функционирования системы внутренней оценки качества с целью оценки ее эффективности. | МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» | | 18 | Не выполнены требования по разработке (документально не оформлены и (или) не доведены до сведения персонала аудиторской организации) политики и процедур контроля качества, нацеленных на создание условий для развития такой корпоративной культуры, в рамках которой при выполнении заданий важнейшим является качество, или положения внутренних политик и процедур не предусматривают принятие на себя руководством аудиторской организации ответственности за систему контроля качества аудиторской организации. | Несущественное  Существенное | Устранимое  Устранимое |  | |
| 2 | НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 10 | Принципы и (или) процедуры в отношении соблюдения этических требований, обеспечивающие соблюдение аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем, их работниками и, когда это необходимо, иными лицами этических требований, внедрены в недостаточном объеме или не внедрены и (или) не выполняются | МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» | | 20 | Не внедрены политики и процедуры, призванные обеспечить разумную уверенность в том, что как сама организация, так и персонал соблюдают соответствующие этические требования. | Несущественное  Существенное  Признак грубого | Устранимое  Устранимое  - | абзац 12 части 2 пункта 51 | |
| 2 | НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 10 | Принципы и (или) процедуры, предусматривающие необходимость своевременного уведомления работниками руководства аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя об обстоятельствах и взаимоотношениях, вызывающих угрозу нарушения принципа независимости, внедрены в недостаточном объеме или не внедрены и (или) не выполняются | Несущественное  Существенное  Признак грубого | Устранимое  Устранимое  - | абзац 12 части 2 пункта 51 | |
| 2 | НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 10 | Принципы и (или) процедуры, предусматривающие оценку возможности принятия надлежащих мер предосторожности в отношении выявленных угроз нарушения принципов независимости, честности и объективности, не внедрены или внедрены в недостаточном объёме и (или) не выполняются | Несущественное  Существенное  Признак грубого | Устранимое  Устранимое  - | абзац 12 части 2 пункта 51 | |
| 2 | НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 10 | Принципы и (или) процедуры, устанавливающие критерии определения необходимости принятия мер предосторожности для снижения угрозы близкого знакомства в случаях привлечения к выполнению аудиторских заданий в течение длительного времени одного и того же руководителя задания или руководителя аудиторской группы, внедрены в недостаточном объеме или не внедрены и (или) не выполняются | Несущественное  Существенное  Признак грубого | Устранимое  Устранимое  - | абзац 12 части 2 пункта 51 | |
| 2 | НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 10 | Принципы и (или) процедуры, предусматривающие в случаях, установленных внутренними правилами аудиторской деятельности, принятыми Аудиторской палатой, проведение ротации руководителя задания, руководителя аудиторской группы, а также лиц, отвечающих за внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания, внедрены в недостаточном объеме или не внедрены и (или) не выполняются | Несущественное  Существенное  Признак грубого | Устранимое  Устранимое  - | абзац 12 части 2 пункта 51 | |
| 2 | НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 10 | Принципы и (или) процедуры, устанавливающие необходимость не менее одного раза в год получать письменное подтверждение соблюдения процедур в части независимости от всех работников аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя, которые обязаны быть независимыми в соответствии с этическими требованиями, не внедрены или внедрены в недостаточном объёме и (или) не выполняются | Несущественное  Существенное  Признак грубого | Устранимое  Устранимое  - | абзац 12 части 2 пункта 51 | |
| 2 | НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 10 | Принципы и (или) процедуры в отношении соблюдения этических требований, предусматривающие обеспечение соблюдения приоритета общественных интересов, общих норм морали и (или) не обязывают проявлять непредвзятость и беспристрастность при оказании аудиторских услуг, формировании выводов и мнений и (или) не обеспечивают несовершение действий, дискредитирующих аудитора – индивидуального предпринимателя и аудиторскую деятельность в целом, внедрены в недостаточном объеме или не внедрены и (или) не выполняются | Несущественное  Существенное  Признак грубого | Устранимое  Устранимое  - | абзац 12 части 2 пункта 51 | |
| 2 | НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 11 | Внедрены в недостаточном объеме или не внедрены и (или) не выполняются принципы и (или) процедуры в отношении принятия или продолжения отношений с клиентами, принятия аудиторских заданий | МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» | | 26 | Не внедрены или внедрены в недостаточном объеме политика и (или) процедуры по принятию и продолжению отношений с клиентами, принятию и выполнению конкретных заданий, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что она примет решение о продолжении отношений и выполнения задания только в тех случаях, когда: (a) компетентна для проведения конкретного задания и обладает соответствующими возможностями, включая время и ресурсы; (b) в состоянии выполнить соответствующие этические требования; (c) провела анализ честности конкретного клиента и не обладает информацией, позволяющей сделать вывод о том, что он недостаточно честен. | Несущественное  Существенное  Признак грубого | Устранимое  Устранимое  - | абзац 12 части 2 пункта 51 | |
| 2 | НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 12 | Не внедрены или внедрены в недостаточном объеме принципы и (или) процедуры в отношении трудовых ресурсов. | МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» | | 29 | Не внедрены или внедрены в недостаточном объеме политика и процедуры, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что она располагает персоналом достаточной численности, имеющим соответствующую компетентность, и обладающим квалификацией и приверженностью принципам этики, необходимым для: (a) выполнения заданий в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми правовыми и нормативными требованиями; (b) обеспечения возможности выпуска аудиторских заключений, являющихся надлежащими в данных обстоятельствах. | Несущественное  Существенное | Устранимое  Устранимое  - |  | |
| 2 | НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 13 | Внедрены в недостаточном объеме или не внедрены и (или) не выполняются принципы и (или) процедуры в отношении выполнения аудиторского задания. | МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» | | 32 | Не внедрены или внедрены в недостаточном объеме политика и процедуры, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что задания выполняются в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями и что аудиторская организация или руководитель задания выпускают заключения, соответствующие конкретным обстоятельствам. Такие политика и процедуры должны включать: (a) вопросы, значимые для поддержания постоянного качества выполнения заданий; (b) ответственность и обязанности по осуществлению надзора за выполнением задания; (c) ответственность и обязанности по проверке качества выполнения задания. | Несущественное  Существенное  Признак грубого | Устранимое  Устранимое  - | абзац 13 части 2 пункта 51 | |
| МСА 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности" | | 17 | Руководитель задания не убедился на дату аудиторского заключения или до этой даты путем обзора аудиторской документации и обсуждения с членами аудиторской группы в том, что собрано достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств в поддержку сделанных выводов и для обеспечения выпуска аудиторского заключения | Несущественное  Существенное | Устранимое  Устранимое |  | |
| МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации» | | 14 | Рассматривая вопросы, перечисленные в пункте 12 МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации» или принимая меры в ответ на оцененные риски существенного искажения в соответствии с пунктом 13 указанного МСА, аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель не установил, требуются ли специальные навыки или знания по одному или нескольким аспектам оценочных значений для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств. | Несущественное  Существенное | Устранимое  Устранимое |  | |
| МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» | | 40, 41 | Не внедрены политики и процедуры, призванные поддерживать объективность лица или лиц, осуществляющих проверку качества выполнения задания, в том числе не выполнили требования о невключении таких лиц в состав аудиторской группы, а также не внедрены политики и процедуры аудиторской организации, которые должны предусматривать возможность замены лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, в случаях, когда способность этого лица объективно выполнять проверку качества выполнения задания может оказаться под угрозой. | Несущественное  Существенное | Устранимое  Устранимое |  | |
| 2 | НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 14 | Процесс внутреннего мониторинга системы внутренней оценки качества, призванный обеспечить разумную уверенность в том, что система внутренней оценки качества функционирует эффективно, в соответствии с требованиями пункта 14 НПАД "Внутренняя оценка качества работы аудиторов" не организован или не соответствует установленным требованиям. | МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» | | 48 | Не организован процесс мониторинга, призванный обеспечить ее разумную уверенность в том, что политика и процедуры, относящиеся к системе контроля качества, актуальны, достаточны и функционируют эффективно или процесс мониторинга не соответствует требованиям, установленным МСКК 1. | Несущественное  Существенное | Устранимое  Устранимое |  | |
| 2 | НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 14 | Не оценены последствия недостатков, выявленных в результате процесса внутреннего мониторинга, и (или) не определены, являются ли они: единичными случаями, которые не обязательно указывают на то, что система внутренней оценки качества недостаточно эффективна; и (или) систематическими или иными значительными недостатками, требующими принятия немедленных мер по их устранению. | МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» | | 49 | Не оценены последствия недостатков, выявленных в результате процесса мониторинга, и определить, являются ли они: (a) единичными случаями, которые не обязательно указывают на то, что система контроля качества недостаточна, чтобы обеспечить ее разумную уверенность в том, что аудиторская организация соответствует профессиональным стандартам и применимым правовым и нормативным требованиям и что выпускаемые аудиторской организацией или руководителями заданий заключения носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах; (b) систематическими, повторяющимися или иными значительными недостатками, требующими принятия немедленных мер по их исправлению. | Несущественное  Существенное | Устранимое  Устранимое |  | |
| 2 | НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 14 | Не привлечение за установленный период (не реже одного раза в три года) аудитором - индивидуальным предпринимателем, осуществляющим аудиторскую деятельность без привлечения работников по трудовым договорам, эксперта по внутренней оценке для осуществления внутреннего мониторинга. | МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» | | 48,  А68 | Индивидуально практикующий специалист не обратился к стороннему лицу надлежащей квалификации или к другой организации и воспользоваться их услугами для проведения инспекции и прочих процедур мониторинга. | Несущественное  Существенное | Устранимое  Устранимое |  | |
| 2 | НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 15 | Не внедрены или внедрены в недостаточном объеме принципы и (или) процедуры, призванные обеспечить разумную уверенность в надлежащем рассмотрении: жалоб и заявлений о том, что выполненная аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем работа не соответствует требованиям законодательства об аудиторской деятельности; и (или) заявлений работников о несоблюдении требований системы внутренней оценки качества. | МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» | | 55 | Не внедрены или внедрены в недостаточном объеме политика и процедуры, призванные обеспечить разумную уверенность в том, что, аудиторская организация надлежащим образом рассматривает: (a) жалобы и заявления о том, что выполненная аудиторской организацией работа не соответствует профессиональным стандартам и применимым правовым и нормативным требованиям; (b) заявления о несоблюдении требований системы контроля качества аудиторской организации. В рамках этого процесса аудиторская организация должна создать четко определенные способы передачи информации для сотрудников организации, чтобы они могли, не боясь преследования, сообщить о своих опасениях. | Несущественное  Существенное | Устранимое  Устранимое |  | |
| 2 | НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 16 | Не внедрены или внедрены в недостаточном объеме принципы и (или) процедуры в отношении документирования вопросов, связанных с организацией и функционированием системы внутренней оценки качества, требующие:  наличия надлежащей документации, обеспечивающей доказательства функционирования каждого элемента системы внутренней оценки качества; и (или)  хранения документации в течение времени, достаточного для того, чтобы лица, выполняющие процедуры внутреннего мониторинга, могли оценить соблюдение требований системы внутренней оценки качества, или в течение более длительного времени в соответствии с требованиями законодательства; и (или) документирования жалоб и заявлений, а также ответов на них. | МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» | | 57-59 | Не внедрены или внедрены в недостаточном объеме политика и процедуры, требующие:  наличия надлежащей документации, обеспечивающей доказательства функционирования каждого элемента ее системы контроля качества; хранения документации в течение времени, достаточного для того, чтобы лица, выполняющие процедуры мониторинга, могли оценить соблюдение организацией требований ее системы контроля качества, или в течение более длительного времени, если это требуется законами или нормативными актами; документирования жалоб и заявлений, а также и ответов на них. | Несущественное  Существенное | Устранимое  Устранимое |  | |
| 3 | НПАД «Требования, предъявляемые к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора — индивидуального предпринимателя», утв. пост. МФ РБ от 16.01.2003 №4 | 6, 8 | Внутренние правила аудиторской деятельности не удовлетворяют требованиям, установленным национальными правилами аудиторской деятельности | – | | – | – | Несущественное  Существенное | Устранимое  Устранимое |  | |
| 3 | НПАД «Требования, предъявляемые к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора — индивидуального предпринимателя», утв. пост. МФ РБ от 16.01.2003 №4 | 13 | Перечень внутренних правил аудиторской деятельности, сроки и порядок их разработки и внедрения в практику не определены. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 3 | НПАД «Требования, предъявляемые к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора — индивидуального предпринимателя», утв. пост. МФ РБ от 16.01.2003 №4 | 14 | Не обеспечена первоочередная разработка внутренних правил аудиторской деятельности, содержащих регламентацию положений национальных правил аудиторской деятельности | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 3 | НПАД «Требования, предъявляемые к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора — индивидуального предпринимателя», утв. пост. МФ РБ от 16.01.2003 №4 | 18 | Не разработаны документы, раскрывающие подходы организации к проведению аудита, дополняющие внутренние правила аудиторской деятельности | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 3 | НПАД «Требования, предъявляемые к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора — индивидуального предпринимателя», утв. пост. МФ РБ от 16.01.2003 №4 | 22 | Не разработаны внутренние правила оказания сопутствующих аудиту услуг, содержащие положения о порядке их оказания в случае оказания таких услуг | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 3 | НПАД «Требования, предъявляемые к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора — индивидуального предпринимателя», утв. пост. МФ РБ от 16.01.2003 №4 | 23, 27 | Структура внутренних правил аудиторской деятельности не соответствует требованиям, установленным НПАД | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 3 | НПАД «Требования, предъявляемые к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора — индивидуального предпринимателя», утв. пост. МФ РБ от 16.01.2003 №4 | 24 | Реквизиты внутренних правил аудиторской деятельности не соответствуют требованиям, установленным НПАД | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 3 | НПАД «Требования, предъявляемые к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора — индивидуального предпринимателя», утв. пост. МФ РБ от 16.01.2003 №4 | 26 | Приложения к внутренним правилам аудиторской деятельности не содержат разделы, соответствующие требованиям, установленным НПАД | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 3 | НПАД «Требования, предъявляемые к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора — индивидуального предпринимателя», утв. пост. МФ РБ от 16.01.2003 №4 | 27 | Внутренние правила аудиторской деятельности не утверждены приказом руководителя аудиторской организации или другим уполномоченным органом в случае, предусмотренном учредительными документами аудиторской организации | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 3 | НПАД «Требования, предъявляемые к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора — индивидуального предпринимателя», утв. пост. МФ РБ от 16.01.2003 №4 | 28 | Внутренние правила аудиторской деятельности, регламентирующие осуществление внутренней оценки качества работы аудиторов при оказании аудиторских услуг, разработанные на основании национальных правил аудиторской деятельности "Внутренняя оценка качества работы аудиторов", не содержат положения по оценке выполнения требований всех правил аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 3 | НПАД «Требования, предъявляемые к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора — индивидуального предпринимателя», утв. пост. МФ РБ от 16.01.2003 №4 | 29 | Внутренними правилами аудиторской деятельности не предусмотрена ответственность должностных лиц аудиторской организации за несоблюдение положений указанных правил | МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» | | 19 | Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором-индивидуальным предпринимателем порядка и условий по внедрению (документально не оформлены и (или) не доведены до сведения персонала аудиторской организации) политики и процедуры, устанавливающие обязательность наличия достаточного и надлежащего опыта и способностей, а также необходимых полномочий у лиц, на которых руководством аудиторской организации возложена ответственность за оперативное управление системой контроля качества аудиторской организации. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 3 | НПАД «Требования, предъявляемые к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора — индивидуального предпринимателя», утв. пост. МФ РБ от 16.01.2003 №4 | 32 | Не организована оценка выполнения требований внутренних правил аудиторской деятельности или оценка организована не на всех уровнях управления процессом проведения аудита. | МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» | | 48 | Не организован процесс мониторинга, который должен:  - включать непрерывный анализ и оценку системы контроля качества аудиторской организации, включая периодическое инспектирование по крайней мере одного завершенного задания для каждого руководителя задания;  - предусматривать требования о возложении ответственности за процесс мониторинга на лиц с достаточным и надлежащим опытом и полномочиями; - предусматривать требования о том, чтобы лица, участвующие в выполнении задания или в проверке качества выполнения задания, не привлекались к инспектированию этого задания. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 3 | НПАД «Требования, предъявляемые к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора — индивидуального предпринимателя», утв. пост. МФ РБ от 16.01.2003 №4 | 33 | Руководителем аудиторской организации не установлены требования к профессиональному уровню специалистов, выполняющих функции оценки в составе службы внутренней оценки качества работы аудиторов (при наличии такой службы). | МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» | | 39 | Не внедрены политики и процедуры в отношении порядка назначения лиц, осуществляющих проверку качества выполнения задания и определения их соответствия установленным критериям, в том числе в отношении уровня профессиональной квалификации и определения возможности консультирования по вопросам данного задания без ущерба для собственной объективности. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 4 | НПАД «Документирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 3 | Рабочая документация аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя не содержит информацию по планированию и (или) проведению аудита. | МСА 230 «Аудиторская документация» | | 2 | Аудиторская документация не отвечает требованиям МСА 230 и (или) специфическим требованиям к документации, содержащимся в прочих применимых МСА, и не обеспечивает доказательства того, что аудит был спланирован и проведен в соответствии с Международными стандартами аудита и применимыми законодательными и нормативными требованиями. | Существенное | Устранимое |  | |
| 4 | НПАД «Документирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 3 | Рабочая документация не составлена или составлена в объеме, форме и содержании, не позволяющих понять проделанную работу, обоснованность сделанных выводов, принятых решений и сформированного аудиторского мнения и достаточным и надлежащим образом не отражает основания для формирования аудиторского мнения. | МСА 230 «Аудиторская документация» | | 8 | Аудиторская документация не отвечает требованиям МСА 230 и (или) специфическим требованиям к документации, содержащимся в прочих применимых МСА, и не обеспечивает доказательства, обосновывающие сделанный аудитором вывод о достижении основных целей аудитора. | Существенное | Устранимое |  | |
| 4 | НПАД «Документирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 3 | Рабочая документация не содержит информацию, доказывающую, что аудит проводился в соответствии с нормативными правовыми актами. | МСА 230 «Аудиторская документация» | | 2 | Аудиторская документация не отвечает требованиям МСА 230 и (или) специфическим требованиям к документации, содержащимся в прочих применимых МСА, и не обеспечивает доказательства того, что аудит был спланирован и проведен в соответствии с Международными стандартами аудита и применимыми законодательными и нормативными требованиями. | Существенное | Устранимое |  | |
| 4 | НПАД «Документирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 6 | Рабочая документация аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя не отражает информацию о планировании аудита и (или) характере, и (или) сроках проведения и (или) объеме выполненных аудиторских процедур, их результатах, и (или) о выводах, сделанных на основе полученных аудиторских доказательств. | МСА 230 «Аудиторская документация» | | 8 | Аудиторская документация не отражает информацию (все или что-либо из указанного): о характере, сроках, объеме выполненных аудиторских процедур для соблюдения МСА и применимых законодательных и нормативных требований; результаты выполненных аудиторских процедур и собранные аудиторские доказательства. | Несущественное  Существенное | Устранимое  Устранимое |  | |
| 4 | НПАД «Документирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 6 | Рабочие документы не содержат обоснование всех существенных вопросов, по которым аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель выразила (выразил) свое профессиональное суждение, и (или) необходимую аргументацию и доказательства, известные на момент формирования выводов. | МСА 230 «Аудиторская документация» | | 8 | Аудиторская документация не отражает информацию о значимых вопросах, возникших в ходе аудиторского задания и (или) сделанных по ним выводах, и (или) значимых профессиональных суждениях, использованных при формулировании этих выводов. | Существенное | Неустранимое  - |  | |
| 4 | НПАД «Документирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 7 | Объем рабочей документации не в полной мере соответствует или не соответствует требованию пункта 7 НПАД "Документирование аудита": объем должен быть таким, чтобы аудитор, который не имел отношения к аудиту данного аудируемого лица, смог бы исключительно на основе данной документации (не прибегая к дополнительным беседам или переписке) понять проделанную работу и обоснованность сделанных выводов и принятых решений. | МСА 230 «Аудиторская документация» | | 8 | Аудиторская документация не достаточна для того, чтобы опытный аудитор, ранее не связанный с проведением конкретного аудиторского задания, мог понять характер, сроки и объем выполненных аудиторских процедур для соблюдения Международных стандартов аудита и применимых законодательных и нормативных требований и (или) результаты выполненных аудиторских процедур и собранные аудиторские доказательства и (или) значимые вопросы, возникшие в ходе аудиторского задания, сделанные по ним выводы, и значимые профессиональные суждения, использованные при формулировании этих выводов. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 8 части 2 пункта 51 | |
| 4 | НПАД «Документирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 9 | В составе рабочей документации аудиторской органиазции, аудитора - индивидуального предпринимателя на бумажных носителях не хранятся следующие документы:  письмо-заявление руководства аудируемого лица;  экземпляр пакета документов, состоящего из оригиналов аудиторского заключения и приложенной к нему бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица, в отношении которой выражалось аудиторское мнение, с росписью получателя аудиторского заключения;  отчет по результатам аудита с росписью получателя отчета; договор оказания аудиторских услуг; акты сдачи-приемки выполненных работ, в том числе по этапам аудита; официальная переписка. | – | | – | – | Существенное | Устранимое  - |  | |
| 4 | НПАД «Документирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 9 | В состав окончательно сформированной рабочей документации включены наброски рабочих документов, и (или) незаконченные или имеющие предварительный характер заметки, и (или) черновики. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 4 | НПАД «Документирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 12 | Рабочая документация не содержит существенную информацию, имеющую отношение к аудиту и (или) не задокументированы обязательные в соответствии с пунктом 12 НПАД "Документирование аудита" обстоятельства, результаты выполненных аудиторских процедур, результаты оценки и причины модификации аудиторского мнения. | МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации» | | 23 | В аудиторской документации не отражено: (a) основание для сделанных аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем выводов об обоснованности оценочных значений, с которыми связаны значительные риски, и раскрытие информации о них и (или)  (b) признаки возможной предвзятости руководства, если такие имеются. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 8 части 2 пункта 51 | |
| 4 | НПАД «Документирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 13 | При документировании выполненных аудиторских процедур указаны не в полном объеме или не указаны определяющие характеристики выполненных аудиторских процедур, обязанность указания которых установлена пунктом 13 НПАД "Документирование аудита" | МСА 230 «Аудиторская документация» | | 9 | При документировании характера, сроков и объема выполненных аудиторских процедур не зафиксированы (все или что-либо из перечисленного): (a) каковы отличительные характеристики протестированных статей или вопросов; (b) кто выполнял аудиторскую работу, с указанием даты, на которую такая работа была завершена; (c) кто проверял выполненную аудиторскую работу, с указанием даты и объема такой проверки. | Существенное   Признак грубого | Устранимое  - | абзац 8 части 2 пункта 51 | |
| 4 | НПАД «Документирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 14 | Рабочая документация не содержит сведения в отношении обсуждения существенных вопросов с руководством, и (или) заинтересованными лицами, и (или) работниками аудируемого лица, третьими лицами в объеме, предусмотренном пунктом 14 НПАД "Документирование аудита" или содержит не в полном объеме. | МСА 230 «Аудиторская документация» | | 10 | Аудиторская документация не содержит сведения об обсуждении значимых вопросов с руководством и (или) лицами, отвечающими за корпоративное управление в объеме, предусмотренном пунктом 10 МСА 230 или включает не в полном объеме. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 4 | НПАД «Документирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 15 | Рабочая документация не содержит сведения о выявленной информации, которая противоречит или не соответствует профессиональному суждению аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя по какому-либо существенному вопросу, и (или) не отражает причину, чем вызвано данное противоречие, и (или) способы его разрешения. | МСА 230 «Аудиторская документация» | | 11 | Аудиторская документация не содержит сведения о выявленной информации, которая не соответствует окончательным выводам аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя в отношении того или иного значимого вопроса, и (или) того каким образом выявленное несоответствие было разрешено. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 4 | НПАД «Документирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 16 | Рабочая документация не содержит или содержит в недостаточном объеме информацию об обстоятельствах, препятствующих выполнению необходимых для получения аудиторских доказательств аудиторских процедур, и (или) о выполненных альтернативных аудиторских процедурах, способствующих достижению цели аудита. | МСА 230 «Аудиторская документация» | | 12 | Аудиторская документация не содержит или содержит в недостаточном объеме информацию об обстоятельствах, явившихся причиной отступления от выполнения того или иного применимого требования того или иного МСА и (или) того, каким образом выполненные альтернативные аудиторские процедуры достигают целей, предусмотренных этим требованием. | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 4 | НПАД «Документирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 17 | Рабочая документация не содержит или содержит в недостаточном объеме отличительные характеристики протестированных статей бухгалтерской и (или) финансовой отчетности или рассмотренных в ходе аудита вопросов | МСА 230 «Аудиторская документация» | | 9 | Не задокументированы отличительные характеристики протестированных статей или вопросов. | Существенное | Устранимое  - |  | |
| 4 | НПАД «Документирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 17 | Рабочая документация содержит в недостаточном объеме или не содержит сведения о цели и характере выполняемых аудиторских процедур. | МСА 230 «Аудиторская документация» | | 8 | Аудиторская документация не отражает информацию (все или что либо из указанного): о характере, сроках, объеме выполненных аудиторских процедур для соблюдения МСА и применимых законодательных и нормативных требований; результаты выполненных аудиторских процедур и собранные аудиторские доказательства. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 8 части 2 пункта 51 | |
| 4 | НПАД «Документирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 17 | Рабочая документация не содержит или содержит в недостаточном объеме сведения о порядке организации и проведения тестирования в соответствии с НПАД "Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите". | МСА 230 «Аудиторская документация» | | 9 | При документировании характера, сроков и объема выполненных аудиторских процедур индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не зафиксированы: - каковы отличительные характеристики протестированных статей или вопросов;  - кто выполнял аудиторскую работу, с указанием даты, на которую такая работа была завершена; - кто проверял выполненную аудиторскую работу, с указанием даты и объема такой проверки. | Существенное | Устранимое  - |  | |
| 4 | НПАД «Документирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 17 | Рабочая документация не содержит или содержит в недостаточном объеме сведения о том, кем была выполнена аудиторская процедура, и (или) указание даты, на которую процедура была завершена. | МСА 230 «Аудиторская документация» | | 9 | Не задокументировано, кто выполнял аудиторскую работу, с указанием даты, на которую такая работа была завершена. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 4 | НПАД «Документирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 17 | Рабочая документация не содержит или содержит в недостаточном объеме сведения о том, кем было проверено выполнение аудиторской процедуры, и (или) указание даты и (или) объема процедуры проверки. | МСА 230 «Аудиторская документация» | | 9, А12, А13 | Не задокументировано кто проверял выполненную аудиторскую работу, с указанием даты и объема такой проверки. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 4 | НПАД «Документирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 18 | Не обеспечено своевременное составление рабочей документации в срок не позднее 60 дней с даты подписания аудиторского заключения. | МСА 230 «Аудиторская документация»  МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» | | 7, 14,  А54 | Аудиторская документация не подготовлена своевременно и (или) после даты аудиторского заключения аудиторская документация не собрана своевременно в аудиторский файл и (или) не завершены административные процедуры окончательного формирования аудиторского файла. | Существенное | Устранимое |  | |
| 4 | НПАД «Документирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 19 | Не обеспечена сохранность рабочей документации в течение не менее 5 лет, если иное не установлено законодательством, и (или) из рабочей документации изъяты и (или) уничтожены какие-либо документы до окончания сроков их хранения. | МСА 230 «Аудиторская документация»  МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» | | 15, А23,  А60 | Не обеспечена сохранность рабочей документации до истечения срока ее хранения, установленного законодательством об аудиторской деятельности. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 4 | НПАД «Документирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 20 | При дополнении рабочей документации новыми документами и (или) изменении содержащихся в рабочей документации документов не указаны причины изменения или дополнения рабочей документации, и (или) сведения о влиянии этих изменений на аудиторские выводы по данному аудиту, и (или) кто и когда внес изменения в рабочую документацию, и (или) кто и когда их проверил. | МСА 230 «Аудиторская документация» | | 16 | В случае видоизменения существующей аудиторской документации или дополнения ее новыми документами по завершении окончательного формирования аудиторского файла не задокументированы конкретные причины таких изменений и дополнений и (или) когда и кем они были внесены и проверены. | Существенное | Устранимое |  | |
| 4 | НПАД «Документирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 21 | При выявлении после подписания аудиторского заключения фактов, на основании которых аудиторской организацией, аудитором - ИП проведены дополнительные аудиторские процедуры и (или) внесены изменения в аудиторское заключение в части выраженного аудиторского мнения, аудиторской организацией, аудитором - ИП не задокументированы или задокументированы в недостаточном объеме выявленные факты; и (или) характер и объем дополнительно выполненных аудиторских процедур и (или) полученные на их основе аудиторские доказательства, и (или) сделанные выводы; и (или) сведения о дате внесения изменений в рабочую документацию и (или) кем вносились изменения, и (или) кем осуществлялась проверка новых документов. | МСА 230 «Аудиторская документация» | | 13, А20 | В случае выполнения новых или дополнительных аудиторских процедур или формирования новых выводов после даты аудиторского заключения, не задокументированы (все или что-либо из перечисленного): (a) каковы обстоятельства, с которыми столкнулся аудитор; (b) выполненные новые или дополнительные аудиторские процедуры, собранные аудиторские доказательства и сделанные выводы, их влияние на аудиторское заключение; (c) когда и кем были внесены и проверены соответствующие изменения в аудиторскую документацию. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 4 | НПАД «Документирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 23 | Не обеспечена конфиденциальность рабочей документации: выдача работникам аудиторской организации рабочей документации только при необходимости проведения последующего аудита или уточнения отдельных вопросов предыдущего аудита с разрешения руководителя аудиторской организации или лица, им уполномоченного. | МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» | | 46 | Не внедрена политика и процедуры, обеспечивающие конфиденциальность, надежное хранение, целостность, доступность и возможность извлечения документации по заданию. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 12 части 2 пункта 51 | |
| 5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 12, 13 | Не сделаны запросы руководству и (или) компетентным работникам аудируемого лица относительно их собственных оценок риска существенных искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в результате недобросовестных действий и ошибок и имеющихся средств контроля по выявлению и предотвращению таких искажений. | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»  МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 17, 18-21  5 | Не направлен или не задокументирован должным образом запрос информации руководству и иным лицам внутри организации по следующим вопросам: (а) их оценка риска того, что финансовая отчетность может оказаться существенно искаженной вследствие недобросовестных действий, включая характер, объем и частоту таких оценок  (b) процедуры руководства по выявлению рисков недобросовестных действий в организации и реагированию на эти риски, включая все конкретные риски недобросовестных действий, которые выявило руководство или о которых ему стало известно, либо виды операций, остатков по счетам или раскрытия информации, в отношении которых вероятно существование риска недобросовестных действий (c) информирование руководством, если такое информирование имело место, лиц, отвечающих за корпоративное управление, о процедурах, выполняемых руководством с целью выявления рисков недобросовестных действий в организации, и реагирование на эти риски; (d) информирование руководством, если такое информирование имело место, работников организации о взглядах руководства на деловую практику и этическое поведение. | Существенное | Устранимое |  | |
| 5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 16 | При оценке риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности на этапе планирования аудита не рассмотрен вопрос, в какой мере бухгалтерская и (или) финансовая отчетность аудируемого лица может быть существенно искажена в результате недобросовестных действий и ошибок и (или) не проанализирована вероятность наличия одного или нескольких факторов риска недобросовестных действий. | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» | | 24 | Не оценена информация, полученная в результате применения процедур оценки рисков и связанных с ними действий, на предмет того, не указывает ли она на наличие одного или более факторов риска недобросовестных действий. | Существенное | Устранимое |  | |
| 5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 20 | Не определены ответные меры, которые влияют на процесс проведения аудита (повышение уровня профессионального скептицизма аудиторов) в случае, когда риск существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в результате недобросовестных действий оценен как высокий. | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» | | 28, 29, 45 | Не определены или не задокументированы должным образом аудиторские процедуры общего характера в ответ на оцененные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий на уровне финансовой отчетности с учетом  (a) знаний, навыков и способностей тех лиц, на которых возлагаются важные обязанности при выполнении задания, а также с учетом оценки аудитором рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий по данному заданию; (b) выбора и применения организацией той или иной учетной политики, особенно в части, касающейся субъективных оценок и сложных операций,  (c) включения элемент непредсказуемости при выборе характера, сроков и объема аудиторских процедур. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 7 части 2 пункта 51 | |
| 5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 20 | Не определены ответные меры, которые влияют на оцененный риск существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, в случае, когда риск существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в результате недобросовестных действий оценен как высокий. | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» | | 30 | Не определены и (или) не выполнены и (или) не задокументированы должным образом аудиторские процедуры, характер, сроки и объем которых разработаны с учетом оцененных рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий на уровне предпосылок. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 7 части 2 пункта 51 | |
| 5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 |  |  | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» | | 15 | Не произведено обсуждение между членами аудиторской группы, а также определения руководителем задания круга вопросов, которые необходимо довести до сведения тех членов аудиторской группы, которые не участвовали в обсуждении или в ходе этого обсуждения не уделено особое внимание тому, каким образом и в какой части финансовая отчетность организации может быть подвержена существенному искажению вследствие недобросовестных действий, а также тому, как могут производиться недобросовестные действия. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 |  |  | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» | | 25 | Аудиторской организацией не задокументированы должным образом основания для выводов в случае, если аудиторская организация пришла к выводу, что риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий не является существенным. | Существенное | Устранимое |  | |
| 5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 26 | С целью оценки риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в результате пренебрежения средствами контроля со стороны руководства аудируемого лица, не рассмотрены и (или) не изучены все особенности средств внутреннего контроля, имеющихся у аудируемого лица для обнаружения факторов рисков недобросовестных действий, или не установлен факт их отсутствия. | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» | | 27 | Оцененные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий не отнесены к значительным и (или) не выполнены соответствующие процедуры в отношении понимания системы внутреннего контроля аудируемой организации, включая контрольные действия, относящиеся к таким рискам. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 7 части 2 пункта 51 | |
| 5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 26 | С целью оценки риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в результате пренебрежения средствами контроля со стороны руководства аудируемого лица, не определены возможности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица противостоять попыткам руководства обойти такие средства контроля. | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» | | 31-33 | Не разработаны и (или) не проведены аудиторские процедуры в ответ на выявленные риски обхода руководством средств контроля, предусмотренные МСА 240 или характер и (или) объем проведенных процедур не соответствует особенностям конкретного аудиторского задания. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 7 части 2 пункта 51 | |
| 5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 27 | В ответ на риск существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в результате пренебрежения средствами контроля со стороны руководства аудируемого лица не разработаны и (или) не выполнены аудиторские процедуры с целью тестирования правильности записей на счетах бухгалтерского учета, а также корректировок, сделанных при подготовке бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» | | 31-33 | Не разработаны и (или) не проведены аудиторские процедуры в ответ на выявленные риски обхода руководством средств контроля, предусмотренные МСА 240 или характер и (или) объем проведенных процедур не соответствует особенностям конкретного аудиторского задания. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 6 части 2 пункта 51 | |
| 5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 27 | В ответ на риск существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в результате пренебрежения средствами контроля со стороны руководства аудируемого лица не разработаны и (или) не выполнены аудиторские процедуры с целью проверки учетных оценок, требующих применения профессионального суждения при их расчете в отсутствие точных способов их определения, на необъективность, которая может привести к существенному искажению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в результате недобросовестных действий. | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» | | 31-33 | Не разработаны и (или) не проведены аудиторские процедуры в ответ на выявленные риски обхода руководством средств контроля, предусмотренные МСА 240 или характер и (или) объем проведенных процедур не соответствует особенностям конкретного аудиторского задания. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 6 части 2 пункта 51 | |
| 5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 27 | В ответ на риск существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в результате пренебрежения средствами контроля со стороны руководства аудируемого лица не разработаны и (или) не выполнены аудиторские процедуры с целью получения убеждения в обоснованности существенных операций, которые являются необычными или нетипичными для хозяйственной деятельности аудируемого лица. | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» | | 31-33 | Не разработаны и (или) не проведены аудиторские процедуры в ответ на выявленные риски обхода руководством средств контроля, предусмотренные МСА 240 или характер и (или) объем проведенных процедур не соответствует особенностям конкретного аудиторского задания. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 6 части 2 пункта 51 | |
| 5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 32 | В случае, когда аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель сталкивается с обстоятельствами, указывающими на возможные существенные искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, не выполнены аудиторские процедуры для выявления таких искажений, и (или) не пересмотрена оценка компонентов аудиторского риска, сделанная при планировании аудита, и (или) не изменены характер, временные рамки и объем применяемых аудиторских процедур в зависимости от: видов искажений, обнаруженных у аудируемого лица; степени существенности выявленных искажений; риска появления других искажений в ходе аудита. | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» | | 35, 36 | Не оценены выявленные искажения на предмет того, не являются ли они признаком недобросовестных действий, а также при наличии соответствующих признаков не оценены последствия этого искажения в отношении надежности заявлений руководства, и (или) не переоценены риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий и их влияние на характер, сроки и объем аудиторских процедур. | Существенное | Устранимое |  | |
| 5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 33 | Не проведен анализ причастности к недобросовестным действиям определенного лица или лиц, особенно с точки зрения занимаемой ими должности в структуре аудируемого лица, в случае, когда в ходе проведения аудита аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель приходит к выводу о том, что искажение бухгалтерской и (или) финансовой отчетности является (или может являться) результатом недобросовестных действий. | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» | | 36 | В случае выявления искажения, которое является или может являться результатом недобросовестных действий в которые вовлечено руководство (в частности высшее руководство), не проведена переоценка рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий и их влияния на характер, сроки и объем аудиторских процедур в ответ на оцененные риски и (или) не изучены обстоятельства или условия на предмет того, не указывают ли они на возможный сговор с участием сотрудников, руководства или сторонних лиц. | Существенное | Устранимое |  | |
| 5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 34 | Не осуществлен пересмотр надежности ранее полученных доказательств в случае, когда аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем получены доказательства того, что недобросовестные действия были совершены с участием руководства аудируемого лица. | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» | | 37 | Не оценены и (или) не задокументированы должным образом последствия для проводимого аудита установленного факта того, что финансовая отчетность существенно искажена в результате недобросовестных действий, либо отсутствия возможности сделать однозначный вывод о наличии или отсутствии такого искажения. | Существенное | Устранимое |  | |
| 5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 35 | Не собраны дополнительные аудиторские доказательства подлинности документа, рассматриваемого в качестве аудиторского доказательства, (путем получения внешнего подтверждения или привлечения эксперта), если в ходе аудита выявлены факты, которые указывают, что содержание этого документа не соответствует фактическим данным. | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» | | 13, 14 | Не проведены дополнительные исследования в случае, если обстоятельства, выявленные в ходе аудита позволяют предположить, что представленный документ может оказаться поддельным, или что условия документа были изменены и это изменение не было раскрыто аудитору, или что ответы на запросы, полученные от руководства или лиц, отвечающих за корпоративное управление, непоследовательны и не соответствуют единой политике. | Существенное | Устранимое |  | |
| 5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 36 | В рабочей документации не отражена информация о выявленных факторах риска недобросовестных действий и выполненных дополнительных процедурах, когда в ходе проведения аудита выявлены факторы риска недобросовестных действий, которые требуют проведения дополнительных аудиторских процедур. | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» | | 44 | В рабочую документацию не включены следующие аспекты понимания аудитором аудируемой организации и ее окружения и оценки рисков существенного искажения: (a) значимые решения, выработанные в ходе обсуждения между членами аудиторской группы относительно подверженности финансовой отчетности организации риску существенного искажения вследствие недобросовестных действий; (b) выявленные и оцененные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 8 части 2 пункта 51 | |
| 5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 37 | Не учтены (не рассмотрены) ситуации, ставящие под сомнение возможность продолжения и завершения аудита. | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» | | 38 | Не учтены (не рассмотрены) обстоятельства, которые ставят под сомнение его способность продолжить выполнение задания. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 39 | Не проведена или проведена в недостаточном объеме проверка соответствия совершенных аудируемым лицом финансовых (хозяйственных) операций законодательству для получения достаточных доказательств того, что бухгалтерская и (или) финансовая отчетность аудируемого лица не содержит существенных искажений в связи с несоблюдением законодательства. | МСА 250 (пересмотренный) "Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности" | | 11 | В ходе аудита аудитор (одно или несколько из перечисленных):  - не получил достаточные надлежащие аудиторские доказательства соблюдения положений тех законов и нормативных актов, которые обычно признаются оказывающими непосредственное влияние на определение существенных показателей и раскрытие информации в финансовой отчетности; - не выполнил конкретные аудиторские процедуры, направленные на выявление случаев несоблюдения прочих законов и нормативных актов, которые могли оказать существенное влияние на финансовую отчетность; - не надлежащим образом реагировал или не реагировал на несоблюдение или подозрение в несоблюдении законов и нормативных актов, выявленных в ходе аудита. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 40 | В отчете аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя по результатам проведения аудита не отражена информация в отношении применения спорного нормативного правового акта в случае, когда его влияние на бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность аудируемого лица либо на возможность прекращения или приостановления деятельности аудируемого лица является несущественным. | МСА 250 (пересмотренный) "Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности" | | 19, 30 | В аудиторскую документацию не включены ставшие известными аудиторской организации, аудитору - индивидуальному предпринимателю сведения о несоблюдении или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов, и (или) не получили понимание характера такого несоблюдения и обстоятельств, в которых оно имело место, и (или) не оценили возможное влияние такого несоблюдения на финансовую отчетность. | Существенное | Устранимое |  | |
| 5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 42 | Не приняты во внимание факты, указывающие на несоблюдение аудируемым лицом законодательства. | МСА 250 (пересмотренный) "Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности" | | 13-15 | В процессе получения понимания аудируемой организации и ее окружения не рассмотрена нормативно-правовая база, применимая к аудируемой организации, и то, каким образом аудируемая организация соблюдает ее требования, включая влияние на определение существенных показателей и раскрытия информации в финансовой отчетности, и (или) не направлены запросы в адрес руководства (лиц, отвечающих за корпоративное управление) относительно соблюдения законов и нормативных актов, и (или) не изучена переписка с соответствующими лицензирующими и регулирующими органами. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 43 | При обнаружении фактов несоблюдения аудируемым лицом законодательства не изучены или недостаточно изучены обстоятельства, при которых были допущены нарушения, и (или) не проведена оценка влияния выявленных нарушений на достоверность бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 250 (пересмотренный) "Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности" | | 22 | Не оценены последствия несоблюдения законов и нормативных актов в отношении аудиторской оценки риска и надежности письменных заявлений, и (или) не приняли надлежащие меры. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 44 | Не учтены последствия влияния выявленных фактов несоблюдения законодательства на достоверность бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 250 (пересмотренный) "Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности" | | 21 | Не оценены последствия несоблюдения законов и нормативных актов в отношении аудиторской оценки риска и надежности письменных заявлений, и (или) не приняты надлежащие меры. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 27 | Не оценено влияние на мнение аудитора в соответствии с МСА 705 в случае, если аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель не может определить, имело ли место несоблюдение в силу ограничений, вызванных обстоятельствами, а не по причине действий руководства или лиц, отвечающих за корпоративное управление. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 45 | В случае, когда аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель предполагает, что аудируемое лицо не соблюдает требования законодательства, аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем документально не подтверждены отмеченные факты и (или) не обсуждены с руководством аудируемого лица. | МСА 250 (пересмотренный) "Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности" | | 23, 24 | До сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, не доведена информация о фактах, связанных с несоблюдением законов и нормативных актов, в том числе имеющих предположительно умышленный и существенный характер (за исключением явно малозначительных фактов, или когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, участвуют в руководстве организацией). | Несущественное | Устранимое |  | |
| 5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 48 | Своевременно не сообщено руководству аудируемого лица с надлежащим уровнем полномочий о выявленных в ходе аудита: существенных искажениях бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в результате ошибок; недобросовестных действиях (независимо от того, приведут ли они к существенным искажениям бухгалтерской и (или) финансовой отчетности) или полученных доказательствах, свидетельствующих о возможности совершения таких действий (даже если возможное влияние на бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность не будет существенным); выявленных фактах несоблюдения законодательства; и (или) не обсуждены с руководством аудируемого лица порядок, принципы и сроки сообщения такой информации. | МСА 250 (пересмотренный) "Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности" | | 25 | До лиц следующего уровня корпоративной системы управления организации не доведены сведения о подозрениях вовлеченности членов руководства или лиц, отвечающих за корпоративное управление, в несоблюдение организацией законов и нормативных актов или при отсутствии более высокого уровня корпоративной иерархии не рассмотрен вопрос о целесообразности получения юридической помощи. | Существенное | Устранимое |  | |
| 5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 49 | Осуществлено информирование в письменной форме в недостаточном объеме заинтересованных лиц аудируемого лица о выявленных в ходе аудита фактах, свидетельствующих о том, что в результате несоблюдения аудируемым лицом законодательства причинен либо может быть причинен ущерб физическому лицу, и (или) юридическому лицу, и (или) государству в размере, превышающем 1000 базовых величин на дату обнаружения нарушения законодательства; и (или) несоблюдение законодательства является преднамеренным и существенным; и (или) руководство аудируемого лица причастно к несоблюдению законодательства и недобросовестным действиям. | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» | | 40-41 | Не произведено информирование руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление, о фактах недобросовестных действий, выявленных аудитором в ходе аудита | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 11 части 2 пункта 51 | |
| 5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 50 | Не сообщена информация об обнаруженных ошибках, недобросовестных действиях и фактах несоблюдения законодательства соответствующим уполномоченным государственным органам, указанным в законодательных актах, которыми прямо предусмотрены случаи предоставления такой информации уполномоченным государственным органам. | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» | | 43 | При наличии выявленных или предполагаемых недобросовестных действий, не определено, существует ли обязанность сообщать о таких действиях или подозрениях лицам за пределами организации. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 51 | При получении от новой аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя запроса о причинах, по которым были прекращены договорные отношения между предшествующей аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем и аудируемым лицом, предшествующей аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем не сообщена информация о таких причинах, в случае, когда новая аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель представили письменное разрешение аудируемого лица на предоставление такой информации, либо сообщена при отсутствии письменного разрешения аудируемого лица. | – | | – | – | Несущественное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 12 части 2 пункта 51 | |
| 6 | НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита», утв. пост. МФ РБ от 23.09.2011 №97 | 4 | Не сообщена заказчику аудита, лицам, наделенным руководящими полномочиями, руководству аудируемого лица информация по вопросам аудита, предусмотренная национальными правилами аудиторской деятельности, иными нормативными правовыми актами, а также договором оказания аудиторских услуг. | МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении» | | 17 | Лица, отвечающие за корпоративное управление, не были проинформированы о вопросах, которые определены как ключевые вопросы аудита, или об их отсутствии (если применимо). | Существенное | Неустранимое |  | |
| 6 | НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита», утв. пост. МФ РБ от 23.09.2011 №97 | 7, 27, 57, 60-63 | Не подготовлен письменный отчет по результатам аудита, форма и содержание, которого соответствуют требованиям национальных правил аудиторской деятельности, или подготовлен не в полном объеме и (или) отчет по результатам аудита не передан (не представлен) получателю отчета. | - | | - | - | Несущественное  Существенное   Признак грубого | Неустранимое    - | абзац 10 части 2 пункта 51 | |
| 6 | НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита», утв. пост. МФ РБ от 23.09.2011 №97 | 30 | Рабочая документация не содержит копии сообщений информации по вопросам аудита и (или) отражение сведений о сообщении информации по вопросам аудита в устной форме или содержит сведения не в полном объеме. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 6 | НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита», утв. пост. МФ РБ от 23.09.2011 №97 | 13-16, 19-21 | Руководство аудируемого лица и (или) лиц, наделенных руководящими полномочиями, не было проинформировано по одному либо нескольким из следующих вопросов: обязанности аудиторской организации, аудитора - ИП, возникающие в связи с проведением аудита; планируемый объем и сроки проведения аудита; значительные результаты аудита; соблюдение аудиторской организацией, аудитором - ИП принципа независимости. | МСА 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» | | 17, 20 | При аудите организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, лица, отвечающие за корпоративное управление, не были в письменной форме проинформированы о соблюдении сотрудниками, самой аудиторской организацией или аудитором - индивидуальным предпринимателем и, если применимо, организацией, входящей в сеть, соответствующих этических требований в отношении независимости, а также прочих вопросов, влияющих на независимость, и о соответствующих мерах предосторожности, которые были применены с целью устранения выявленных угроз нарушения независимости или уменьшения их до приемлемого уровня. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 6 | НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита», утв. пост. МФ РБ от 23.09.2011 №97 | 24 | До начала проведения аудита не осуществлено информирование руководства аудируемого лица и (или) лиц, наделенных руководящими полномочиями, о форме, сроках и ожидаемом общем содержании сообщений по вопросам аудита и (или) информирование осуществлено в недостаточном объеме. | МСА 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» | | 18 | Не осуществлено информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, о форме, сроках и предполагаемом общем содержании информационных сообщений. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 6 | НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита», утв. пост. МФ РБ от 23.09.2011 №97 | 31 | Информирование руководства аудируемого лица и (или) лиц, наделенных руководящими полномочиями, по вопросам аудита осуществлялось аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем несвоевременно и (или) в ненадлежащем (не в полном) объеме. | МСА 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»  МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита» | | 16  14, А28 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, следующее: - мнение аудитора о значимых качественных аспектах учетной практики организации, включая оценочные значения и раскрытие информации; - информацию о значительных трудностях, с которыми аудитор столкнулся в ходе аудита (если такие были);  - значимые вопросы, которые возникли в ходе аудита, и письменные заявления руководства, запрошенные аудитором (за исключением случаев, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, осуществляют руководство организацией); - обстоятельства, влияющие на форму и содержание аудиторского заключения, в случае их наличия. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 6 | НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита», утв. пост. МФ РБ от 23.09.2011 №97 | 32 | Не проведена оценка адекватности двухстороннего обмена информацией между аудиторской организацией, аудитором - ИП и руководством аудируемого лица, лицами, наделенными руководящими полномочиями, с точки зрения аудита. | МСА 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» | | 22 | Не установлено, был ли процесс двустороннего информационного взаимодействия между аудитором и лицами, отвечающими за корпоративное управление, адекватным с точки зрения целей аудита. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 6 | НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита», утв. пост. МФ РБ от 23.09.2011 №97 | 35 | При выявлении и оценке рисков существенных искажений информации в ходе аудита не получено представление о средствах внутреннего контроля аудируемого лица, которые являются значимыми для аудита. | МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 30 | Не получено понимание (не задокументировано) должным образом значимых для проводимого аудита средств контроля организации за рисками, в случаях, когда в отношении этих рисков собрать достаточные надлежащие аудиторские доказательства только на основе процедур проверки по существу невозможно или практически нецелесообразно. | Существенное | Устранимое |  | |
| 6 | НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита», утв. пост. МФ РБ от 23.09.2011 №97 | 36, 40 | Не осуществлено информирование руководства аудируемого лица, лиц наделенных руководящими полномочиями, о выявленных в ходе аудита достаточно значимых недостатках, по мнению аудиторской организации, аудитора - ИП, в системе внутреннего контроля аудируемого лица, с целью привлечь к ним внимание данных лиц, либо информирование осуществлено ненадлежащим образом. | МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля» | | 8, 9 | При выявлении недостатков в системе внутреннего контроля не определено, являются ли они в отдельности или в совокупности значительными, и (или) не сообщено своевременно в письменной форме о значительных недостатках в системе внутреннего контроля, выявленных в ходе аудита, лицам, отвечающим за корпоративное управление. | Существенное | Устранимое |  | |
| 6 | НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита», утв. пост. МФ РБ от 23.09.2011 №97 | 41 | Не осуществлена оценка значительности выявленного недостатка (недостатков) в системе внутреннего контроля аудируемого лица либо в результате такой оценки сформирован ненадлежащий вывод о значительности выявленного недостатка (недостатков). | Несущественное | Устранимое |  | |
| 6 | НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита», утв. пост. МФ РБ от 23.09.2011 №97 | 44 | Информирование лиц, наделенных руководящими полномочиями, о значительных недостатках в системе внутреннего контроля аудируемого лица, выявленных в ходе аудита, осуществлено аудиторской организацией, аудитором - ИП в ненадлежащей форме и (или) несвоевременно. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 6 | НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита», утв. пост. МФ РБ от 23.09.2011 №97 | 49 | Информирование руководства аудируемого лица соответствующего уровня о значительных недостатках в системе внутреннего контроля аудируемого лица, выявленных в ходе аудита, осуществлено аудиторской организацией, аудитором - ИП в ненадлежащей форме и (или) несвоевременно. | МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля» | | 10 | Не сообщено руководству в письменной форме о значительных недостатках в системе внутреннего контроля, о которых аудитор-индивидуальный предприниматель или аудиторская организация сообщили или намереваются сообщить лицам, отвечающим за корпоративное управление. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 6 | НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита», утв. пост. МФ РБ от 23.09.2011 №97 | 51 | Осуществлено информирование непосредственно руководства аудируемого лица о выявленных в ходе аудита значительных недостатках в системе внутреннего контроля аудируемого лица при наличии доказательств совершения недобросовестных действий или намеренного несоблюдения законодательства руководством аудируемого лица либо неспособности руководства аудируемого лица осуществлять контроль за подготовкой достоверной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и (или) иной финансовой информации. | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» | | 41, 46 | Не сообщено лицам, отвечающим за корпоративное управление (за исключением случаев, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, участвуют в руководстве организацией), о выявлении недобросовестных действий или подозрении в их наличии, которые приводят к существенному искажению в финансовой отчетности, или эти сообщения не включены в аудиторскую документацию. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 6 | НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита», утв. пост. МФ РБ от 23.09.2011 №97 | 58 | Отчет по результатам аудита представлен аудиторской организацией, аудитором - ИП ненадлежащему получателю отчета | – | | – | – | Несущественное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 12 части 2 пункта 51 | |
| 6 | НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита», утв. пост. МФ РБ от 23.09.2011 №97 | 59 | Отчет по результатам аудита не содержит обязательные реквизиты. | – | | – | – | Существенное | Устранимое |  | |
| 6 | НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита», утв. пост. МФ РБ от 23.09.2011 №97 | 65 | Рабочая документация не содержит входящие и исходящие документы, содержащие промежуточную информацию, которая была сообщена аудиторской организацией, аудитором - ИП получателю отчета по результатам аудита в ходе проведения аудита. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 6 | НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита», утв. пост. МФ РБ от 23.09.2011 №97 | 66 | Отчет по результатам аудита составлен менее чем в двух экземплярах и (или) оформлен ненадлежащим образом. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 6 | НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита», утв. пост. МФ РБ от 23.09.2011 №97 | 67 | Отчет по результатам аудита не подписан лицами, обязанными согласно пункту 67 НПАД "Сообщение информации по вопросам аудита" подписывать такой отчет. | – | | – | – | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 6 | НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита», утв. пост. МФ РБ от 23.09.2011 №97 | 69 | Окончательный вариант отчета по результатам аудита не подготовлен аудиторской организацией, аудитором - ИП в установленный срок (до даты подписания аудиторского заключения). | – | | – | – | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 6 | НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита», утв. пост. МФ РБ от 23.09.2011 №97 | 69 | Первый экземпляр отчета по результатам аудита не передан аудиторской организацией, аудитором - ИП под роспись получателю отчета. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 6 | НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита», утв. пост. МФ РБ от 23.09.2011 №97 | 69 | Рабочая документация аудиторской организации, аудитора - ИП не содержит второй экземпляр отчета по результатам аудита с росписью получателя отчета. | – | | – | – | Существенное   Признак грубого | Устранимое  - | абзац 10 части 2 пункта 51 | |
| 7 | НПАД «Планирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 7 | До заключения договора оказания аудиторских услуг не получено убеждение о том, что аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем сохраняется независимость по отношению к аудируемому лицу и (или) заказчику аудита и способность принять аудиторское задание, и (или) не были обсуждены с заказчиком объект и цель аудита, а также этапы его проведения, и (или) не получено с согласия аудируемого лица информация, которая необходима для понимания его финансовой и хозяйственной деятельности и оказывает влияние на данные его бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, и (или) не оценена возможность проведения аудита у данного аудируемого лица. | МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» | | 6, 13 | Аудиторская организация в ходе планирования не выполнила и (или) не задокументировала надлежащим образом следующие действия, выполняемые в начале аудиторского задания: (a) выполнить процедуры, требуемые МСА 220 в отношении продолжения отношений с клиентом и данного аудиторского задания; (b) оценить соблюдение соответствующих этических требований, включая независимость, в соответствии с МСА 220; (c) получить понимание условий аудиторского задания, как этого требует МСА 210  а также  (d) в случае работы над заданием, выполняемым впервые - обменяться информацией с предшествующим аудитором. | Существенное | Устранимое |  | |
| 7 | НПАД «Планирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 8 | Не разработана и (или) документально не оформлена общая стратегия аудита, соответствующая требованиям, установленным национальными правилами аудиторской деятельности "Планирование аудита". | МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» | | 7 | Не разработана общая стратегия аудита, отражающая объем, сроки проведения и общую направленность аудита, а также являющаяся основой для разработки плана аудита. | Существенное | Устранимое |  | |
| 7 | НПАД «Планирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 9 | Общая стратегия аудита не включает информацию в отношении одного или нескольких вопросов: установление характеристик аудиторского задания, влияющих на его объем (вид аудита; применяемые основы составления и представления бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, подлежащей аудиту; структуру аудируемого лица; требования законодательства к осуществляемым аудируемым лицом видам деятельности, другие); определение итоговых и (или) промежуточных документов по результатам аудита и (или) сроков их предоставления; рассмотрение важных факторов, которые оказывают влияние на ход аудита (установленный уровень (уровни) существенности; выявленные на этапе предварительного планирования участки бухгалтерского учета и отчетности, наиболее подверженные риску существенных искажений; предварительную оценку эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица; специфические особенности финансовой и хозяйственной деятельности аудируемого лица и его бухгалтерской и (или) финансовой отчетности). | МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» | | 8 | При разработке общей стратегии аудита не выполнено следующее: (a) не выявлены особенности аудиторского задания, имеющие определяющее значение для его объема; (b) не подтверждены цели отчетности по аудиторскому заданию для планирования сроков проведения аудита и характера необходимого информационного взаимодействия; (c) не проанализированы факторы, которые в соответствии с суждением аудитора являются значимыми для определения направления деятельности аудиторской группы; (d) не изучены результаты предварительной работы по аудиторскому заданию и, если уместно, определить, окажется ли полезен опыт, полученный ранее руководителем задания при выполнении других заданий в интересах данной организации, для выполнения этого задания; (e) не установлены характер, сроки использования и объем ресурсов, необходимые для проведения данного аудита. | Несущественное  Существенное | Устранимое  Устранимое |  | |
| 7 | НПАД «Планирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 10 | При разработке общей стратегии аудита не были учтены один или несколько факторов:  накопленный опыт работы с аудируемым лицом и наличие специалистов, обладающих таким опытом;  характер средств контроля аудируемого лица;  наличие службы внутреннего аудита и возможности использования ее работы;  необходимость использования результатов работы других аудиторских организаций в случае проведения аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, включающей показатели обособленных структурных подразделений;  возможность использования аудиторских доказательств, полученных в ходе предыдущего аудита;  влияние информационных систем учета на аудиторские процедуры, в том числе на доступность баз данных;  соотнесение планируемого объема и сроков проведения аудита со сроками подготовки промежуточной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности;  возможность общения с работниками аудируемого лица и доступность информации о деятельности аудируемого лица. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 7 | НПАД «Планирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 13 | Не разработан и (или) документально не оформлен план аудита, и (или) план аудита не базируется на общей стратегии аудита. | МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» | | 9 | Аудитор не разработал план аудита, включающий описание: (a) характера, сроков и объема планируемых процедур оценки рисков, как этого требует МСА 315; (b) характера, сроков и объема запланированных последующих аудиторских процедур на уровне предпосылок, как это определено в МСА 330; (c) прочих запланированных аудиторских процедур, которые необходимо выполнить для того, чтобы аудиторское задание соответствовало требованиям МСА. | Существенное | Устранимое |  | |
| 7 | НПАД «Планирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 14 | План аудита не содержит информацию по одному или нескольким вопросам: о характере, сроках проведения и объеме процедур оценки рисков существенных искажений, которые выполняются на начальном этапе аудита; о характере, сроках проведения и объеме аудиторских процедур в отношении проверки каждой существенной группы операций, остатков по счетам, раскрытия информации в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности; перечень других аудиторских процедур, выполняемых в соответствии с требованиями национальных правил аудиторской деятельности. | МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» | | 9 | Не разработан план аудита, включающий описание: (a) характера, сроков и объема планируемых процедур оценки рисков, как этого требует МСА 315; (b) характера, сроков и объема запланированных дальнейших аудиторских процедур на уровне предпосылок, как это определено в МСА 330; (c) прочих запланированных аудиторских процедур, которые необходимо выполнить для того, чтобы аудиторское задание соответствовало требованиям МСА. | Существенное | Устранимое |  | |
| 7 | НПАД «Планирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 15 | План обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности не включает проверку существенных вопросов в объеме, не менее предусмотренного перечнем согласно приложению к национальным правилам аудиторской деятельности "Планирование аудита". | – | | – | – | Существенное | Неустранимое |  | |
| 7 | НПАД «Планирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 16 | План аудита не содержит информацию о процедурах внутренней оценки качества работы аудиторов (описание характера, сроков и объема таких процедур) или содержит информацию не в полном объеме. | МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» | | 11 | Аудитор должен не запланировал характер, сроки и объем работы по руководству и контролю за членами аудиторской группы, а также по проверке результатов их работы. | Существенное | Устранимое |  | |
| 7 | НПАД «Планирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 17 | Не внесены изменения (дополнения) в стратегию и (или) план аудита, когда по мере получения информации в ходе аудита требовалась корректировка характера, сроков и объема намеченных аудиторских процедур. | МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» | | 10 | В ходе проведения аудита аудитор при необходимости не вносил изменения в общую стратегию и план аудита. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 7 | НПАД «Планирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 18 | Рабочая документация не охватывает (не отражает) все процессы планирования аудита (определение общей стратегии и составление плана аудита, внесение в них изменений и дополнений). | МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» | | 12 | Аудитор не включил в аудиторскую документацию: (a) общую стратегию аудита; (b) план проводимого аудита; (c) все значительные изменения, внесенные в течение проводимого аудита в общую стратегию аудита или план проводимого аудита, а также причины этих изменений. | Существенное | Устранимое |  | |
| 7 | НПАД «Планирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 18 | Документально оформленная общая стратегия аудита не отражает основные решения, на основании которых разрабатывался план аудита: общий объем, и (или) сроки, и (или) порядок проведения аудита, и (или) при внесении изменений и дополнений в общую стратегию аудита не задокументированы причины таких изменений и дополнений и (или) последующие действия аудиторской организации, аудитора - ИП. | МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» | | 7, 12 | Аудитор не разработал общую стратегию аудита, отражающую объем, сроки проведения и общую направленность аудита, а также являющуюся основой для разработки плана аудита. При внесении изменений и дополнений в общую стратегию аудита не задокументированы причины таких изменений. | Существенное | Устранимое |  | |
| 7 | НПАД «Планирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 18 | Документально оформленный план аудита не раскрывает информацию в отношении одного или нескольких элементов: характера, сроков и объема запланированных процедур оценки рисков, объема запланированных на основе оценки рисков аудиторских процедур проверки по существу по каждому существенному классу операций, сальдо счетов, раскрытию информации; и (или) при внесении изменений и дополнений в план аудита не задокументированы причины таких изменений и дополнений, а также последующие действия аудиторской организации, аудитора - ИП. | МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» | | 9 | Аудитор разработал план аудита, который не включает описание: (a) характера, сроков и объема планируемых процедур оценки рисков, как этого требует МСА 315; (b) характера, сроков и объема запланированных дальнейших аудиторских процедур на уровне предпосылок, как это определено в МСА 330;  (c) прочих запланированных аудиторских процедур, которые необходимо выполнить для того, чтобы аудиторское задание соответствовало требованиям МСА. | Существенное | Устранимое |  | |
| 7 | НПАД «Планирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 19 | Форма документов по общей стратегии и плану аудита не разработана и (или) не предусмотрена внутренними правилами аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора - ИП. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 7 | НПАД «Планирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 19 | Не адаптированы стандартные бланки плана аудита к определенному аудиторскому заданию. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 7 | НПАД «Планирование аудита», утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 20 | При составлении общей стратегии и плана первичного аудита не запланирована работа по одному или нескольким вопросам:  получение информации в отношении аудита, проводимого предыдущей аудиторской организацией, аудитором - ИП, в том числе изучение отчета по результатам аудита за предыдущий отчетный год;  обсуждение всех значимых вопросов с руководством аудируемого лица, включая вопросы применяемой учетной политики, условий проведения аудита, возможности общения с руководством и работниками аудируемого лица в ходе аудита;  проведение аудиторских процедур для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении начальных данных в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности "Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности";  назначение для проведения аудита работников, обладающих соответствующими навыками и знаниями, в связи со значительными рисками, присущими первичному аудиту;  проведение аудиторских процедур, предусмотренных требованиями системы внутренней оценки качества работы аудиторов аудиторской организации, аудитора - ИП для первичного аудита. | МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 7, 8 | Не определено, является ли значимой для выявления рисков существенного искажения информация, полученная при выполнении процедуры принятия или продолжения отношений с клиентом, или при выполнении других заданий для организации. | Существенное | Устранимое |  | |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 3 | Планирование и проведение аудита не направлено на снижение аудиторского риска до приемлемо низкого уровня, соответствующего целям аудита, в том числе не выполнены или выполнены в недостаточном объеме процедуры оценки рисков и (или) не выполнены аудиторские процедуры с учетом оцененных рисков, позволяющие снизить риск необнаружения до приемлемого уровня. | МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 5, 6 | Не выполнены процедуры оценки рисков для того, чтобы создать основу для выявления и оценки рисков существенного искажения на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок, или не включены в процедуры оценки рисков направление запросов соответствующим лицам в организации, аналитические процедуры, наблюдение и инспектирование. | Существенное | Устранимое  - |  | |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 4 | Не осуществлена оценка риска существенного искажения на одном или нескольких уровнях:  бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в целом;  предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в отношении групп хозяйственных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и раскрытий информации. | МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 25-28 | Не оценены риски существенного искажения на уровне финансовой отчетности либо на уровне предпосылок в отношении видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации и (или) не проведены для этих целей процедуры в соответствии с пунктами 26, 28 МСА 315 и (или) не определены значительные риски. | Существенное | Устранимое |  | |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 5 | Отсутствуют принятые методики оценки риска существенного искажения или не оценен риск существенного искажения в соответствии с принятыми методиками. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 7 | Не обеспечено снижение риска необнаружения до приемлемого уровня посредством изменения характера, временных рамок и объема аудиторских процедур. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | | 31 | Не пересмотрена оценка и не внесены изменения в запланированные дальнейшие аудиторские процедуры, когда аудитор в ходе выполнения дальнейших аудиторских процедур получил аудиторские доказательства или получил новую информацию и эти доказательства или информация противоречат тем аудиторским доказательствам, на которых аудитор изначально основывал свою оценку. | Существенное | Устранимое  - |  | |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 8 | Выбор проведенных аудиторских процедур не основан на или не соответствует оценке риска существенного искажения. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 10 | Не осуществлена оценка возможности получения необходимого для проведения аудита объема информации об отрасли, структуре собственности, руководстве и деятельности аудируемого лица до заключения договора оказания аудиторских услуг. | МСА 2400 (пересмотренный) "Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов" | | 45, 46 МСОП 2400 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели процедуры для понимания деятельности организации и среды, в которой она осуществляется, включая отраслевые, нормативно-правовые факторы, структуру собственности и управления, системы и данные бухгалтерского учета, порядок применения учетной политики. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 11 | Для целей достижения понимания деятельности аудируемого лица и его среды не изучены или изучены в недостаточном объеме аспекты деятельности аудируемого лица, включая вопросы, предусмотренные НПАД. | МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 11 | Не получено понимание следующих вопросов: (a) соответствующие отраслевые и регуляторные факторы и прочие внешние факторы, включая применимую концепцию подготовки финансовой отчетности; (b) характер организации, включая: (i) ее операционную деятельность; (ii) ее структуру собственности и корпоративного управления; (iii) виды инвестиций, которые организация осуществляет и планирует осуществлять, включая инвестиции в организации специального назначения; (iv) структуру организации и способы ее финансирования, которые дадут возможность аудитору понять виды операций, остатки по счетам и раскрытие информации, которые ожидаются в финансовой отчетности: (c) выбор и применение организацией учетной политики, включая обоснование вносимых в нее изменений. Аудитор должен оценить, соответствует ли учетная политика организации ее деятельности и применимой концепции подготовки финансовой отчетности, а также учетной политике, используемой в соответствующей отрасли; (d) цели и стратегии организации, а также связанные с ними бизнес-риски, которые могут привести к рискам существенного искажения; (e) оценка и анализ финансовых результатов деятельности организации. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 12 | Не приняты во внимание соответствующие отраслевые, правовые и другие внешние факторы, влияющие на деятельность аудируемого лица и (или) работники аудиторской организации, принимающие участие в аудите, не обладают надлежащими знаниями и опытом специфических рисков отрасли, в которой аудируемое лицо осуществляет свою деятельность, которые могут привести к риску существенного искажения. | МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 29, 32 | С целью оценки рисков не получено понимание аудируемой организации и ее окружения (отраслевых, регуляторных факторов, характера и структуры организации, способов ее финансирования, учетной политики, целей и стратегии организации, финансовых результатов деятельности), а также организации системы внутреннего контроля, и не включены в аудиторскую документацию ключевые элементы и источники информации. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 13 | Не рассмотрена и (или) не принята во внимание информация (один или несколько элементов, указанных далее) о характере деятельности аудируемого лица, включая информацию об осуществляемых хозяйственных операциях, форме собственности и способе управления, видах финансовых вложений, структуре, источниках финансирования, отношения со связанными сторонами, включая сведения о перечне собственников аудируемого лица и взаимоотношениями между ними, другими физическими и юридическими лицами, об учетной политике. | МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 11 | Не получено понимание следующих вопросов: (a) соответствующие отраслевые и регуляторные факторы и прочие внешние факторы, включая применимую концепцию подготовки финансовой отчетности; (b) характер организации, включая: (i) ее операционную деятельность; (ii) ее структуру собственности и корпоративного управления; (iii) виды инвестиций, которые организация осуществляет и планирует осуществлять, включая инвестиции в организации специального назначения; (iv) структуру организации и способы ее финансирования, которые дадут возможность аудитору понять виды операций, остатки по счетам и раскрытие информации, которые ожидаются в финансовой отчетности: (c) выбор и применение организацией учетной политики, включая обоснование вносимых в нее изменений. Аудитор должен оценить, соответствует ли учетная политика организации ее деятельности и применимой концепции подготовки финансовой отчетности, а также учетной политике, используемой в соответствующей отрасли; (d) цели и стратегии организации, а также связанные с ними бизнес-риски, которые могут привести к рискам существенного искажения; (e) оценка и анализ финансовых результатов деятельности организации. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 14 | Не рассмотрена и (или) не принята во внимание информация о целях и стратегиях аудируемого лица, а также связанных с ними рисках хозяйственной деятельности. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 15 | Не проведена оценка и (или) анализ финансовых показателей деятельности аудируемого лица или такая оценка (анализ) проведена без учета наличия или отсутствия внутреннего и внешнего воздействия на аудируемое лицо, способного привести к недобросовестным действиям руководства и соответственно увеличению риска существенного искажения. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 16 | Не получено понимание системы внутреннего контроля аудируемого лица, необходимого для проведения аудита. | МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 12 | Не получено понимание системы внутреннего контроля организации в части, значимой для проведения аудита. | Существенное | Не устранимое |  | |
| МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации» | | 8 | При выполнении процедур оценки рисков и сопутствующих им действий с целью сформировать представление о деятельности организации и ее окружении, в том числе о системе внутреннего контроля организации, включая понимание выявления и оценки рисков существенного искажения оценочных значений, не проанализирован один или несколько из указанных вопросов: (a) каковы требования применимой концепции подготовки финансовой отчетности, важные для оценочных значений, включая соответствующее раскрытие информации; (b) как руководство определяет операции, события и условия, которые могут привести к необходимости признания в финансовой отчетности оценочных значений или раскрытие информации о них в финансовой отчетности. В процессе получения понимания аудитор должен запросить руководство об изменениях в обстоятельствах деятельности, которые могут обусловить необходимость в расчете новых оценочных значений или в пересмотре рассчитанных ранее; (c) как руководство рассчитывает оценочные значения, а также на каких сведениях о данных они основываются, в том числе: (i) каков метод, включая, если применимо, модель, использованный при расчете оценочного значения; (ii) каковы значимые средства контроля; (iii) привлекало ли руководство эксперта; (iv) каковы допущения, на основе которых рассчитывались оценочные значения; (v) произошло ли или должно ли было произойти изменение по сравнению с предыдущим периодом в методах, использованных для расчета оценочных значений; если да, то по какой причине; (vi) оценивало ли руководство влияние неопределенности оценки; если да, то каким образом. |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 18 | Не выполнены или выполнены в недостаточном объеме процедуры оценки рисков. | МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 5, 6 | Не выполнены процедуры оценки рисков для того, чтобы создать основу для выявления и оценки рисков существенного искажения на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок, или не включили в процедуры оценки рисков направление запросов соответствующим лицам в организации, аналитические процедуры, наблюдение и инспектирование. | Существенное | Устранимое |  | |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 20 | При выполнении аналитических процедур в качестве процедур оценки рисков не рассчитаны предполагаемые значения экономических показателей, характеризующих результаты деятельности аудируемого лица, и их вероятные соотношения или результаты проведения этих процедур не учтены при выявлении рисков искажения информации. | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» | | 22 | Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не оценено, могут ли необычные или неожиданные соотношения, выявленные при выполнении аналитических процедур, в том числе связанных со счетами учета выручки, указывать на риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий. | Несущественное | Устранимое |  | |
| МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации» | | 11 | Не установлено приведут ли какие-либо из оценочных значений с высокой степенью неопределенности к возникновению значительных рисков. |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 22 | При использовании информации о деятельности аудируемого лица и его среде, полученной в ходе аудита за предшествующий отчетный период не проведена оценка актуальности такой информации или не принята во внимание вся информация, полученная при оказании данному аудируемому лицу других аудиторских услуг или принята во внимание информация, не являющаяся уместной для аудита текущего отчетного периода. | МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 9 | В случае использования информации, полученной из предыдущего задания, не произведена оценка, произошли ли какие-либо изменения со времени проведения предыдущего задания, которые могут повлиять на применимость такой информации для текущего аудита. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 25 | Не определены средства контроля, имеющие отношение к целям аудита в части оценки риска существенного искажения и планирования дальнейших аудиторских процедур с учетом оцененных рисков или определение таких средств контроля осуществлено без учета установленных факторов. | МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 20 | Не получено понимание тех контрольных действий, значимых для проводимого аудита, которые, по мнению аудитора, необходимо изучить, чтобы оценить риски существенного искажения на уровне предпосылок и разработать дальнейшие аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 27 | Не проведена оценка надлежащей организации и уместности средств контроля и (или) не изучена способность средства контроля (в отдельности или в сочетании с другими средствами контроля) эффективно предотвращать или выявлять и устранять существенные искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и (или) не установлен факт применения средств контроля. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 8 | Не проведено тестирование средств контроля для сбора достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении операционной эффективности соответствующих средств контроля, если оценка рисков существенного искажения исходила из эффективности средств контроля либо только проверка по существу не в состоянии обеспечить получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств. | Существенное | Устранимое |  | |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 29 | Не проведено или проведено в недостаточном объеме тестирование эффективности функционирования средств контроля. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 16, 17 | Не выполнены надлежащие действия в отношении оценки эффективности средств контроля в соответствии с пунктами 16, 17 МСА 330 в случаях, если выявлены недостатки в применении средств контроля, на которые ранее планировалось полагаться, в том числе не оценено влияние выявленных в ходе процедур проверки по существу искажений на эффективность средств контроля. | Существенное | Устранимое |  | |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 32, 33 | Не получено понимание контрольной среды аудируемого лица и (или) не изучены элементы контрольной среды и то, каким образом они внедрены в деятельность аудируемого лица, или изучены не все элементы контрольной среды. | МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 14 | Не получено понимание контрольной среды или в ходе получения такого понимания контрольной среды не было оценено: (a) была ли создана и поддерживается ли руководством под надзором лиц, отвечающих за корпоративное управление, культура честности и этического поведения; (b) обеспечивают ли сильные стороны элементов контрольной среды в совокупности надлежащую основу для других компонентов внутреннего контроля, а также не оказывают ли недостатки контрольной среды негативного влияния на другие компоненты внутреннего контроля. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 34 | Процедуры оценки риска для получения надлежащих аудиторских доказательств применения элементов контрольной среды не проведены или проведены в недостаточном объеме | МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 5 | Не проведены процедуры оценки рисков для того, чтобы создать основу для выявления и оценки рисков существенного искажения на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок, или процедуры оценки рисков не включили следующее: (a) направление запросов руководству, надлежащим сотрудникам службы внутреннего аудита (при наличии), а также другим лицам в организации, которые, по мнению аудитора, могут владеть информацией, способствующей выявлению рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибки; (b) аналитические процедуры; (c) наблюдение и инспектирование. | Существенное | Устранимое |  | |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 36 | Не сформирована оценка способности элементов контрольной среды обеспечить надлежащую основу для других составляющих системы внутреннего контроля или ослабить систему внутреннего контроля недостатками контрольной среды. | МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 14 | Не получено понимание контрольной среды и (или) не оценено:  - была ли создана и поддерживается ли руководством аудируемой организации культура честности и этического поведения;  - обеспечивают ли элементы контрольной среды в совокупности надлежащую основу для других компонентов внутреннего контроля. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 38 | Не получено понимание процесса оценки аудируемым лицом рисков хозяйственной деятельности, имеющих отношение к бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица, предпринимаемых в отношении этих рисков мер и возможных их результатов. | МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 15-17 | Не получено понимание того, осуществляется ли в организации выявление бизнес-рисков, оценивается ли их значительность и вероятность возникновения, принимаются ли меры по снижению таких рисков. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 40 | Не получено понимание информационных систем аудируемого лица, связанных с процессом подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, включающих в себя систему бухгалтерского учета и состоящих из соответствующих процедур и записей, установленных для инициирования хозяйственных операций, их регистрации, обработки и включения в бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность, а также для обеспечения учета соответствующих активов, обязательств и собственного капитала. | МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 18-19 | Не получено понимание информационной системы аудируемого лица, в том числе в отношении процедур записи операций, их обработки, корректировки, процесса подготовки финансовой отчетности, включая значимые оценочные значения, средств контроля, а также в отношении информационного взаимодействия с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление, сообщения информации регулирующим органам. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 43 | Не получено понимание контрольных действий аудируемого лица в целях оценки риска существенного искажения на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, разработки дальнейших аудиторских процедур с учетом оцененных рисков. | МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 20-21 | Не получено понимание тех контрольных действий, которые необходимо изучить, чтобы оценить риски существенного искажения на уровне предпосылок и разработать дальнейшие аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски и (или) не получено понимание того, каким образом организация отвечает на риски, возникающие вследствие использования информационных технологий. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 45 | Не получено понимание основных видов мероприятий, которые аудируемое лицо осуществляет для мониторинга средств контроля в отношении бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, включая контрольные действия, имеющие отношение к целям аудита, а также то, каким образом аудируемое лицо осуществляет необходимые корректирующие действия в отношении средств контроля. | МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 22-24 | Не получено понимание основных действий, которые используются организацией для мониторинга внутреннего контроля за финансовой отчетностью, включая понимание статуса и обязанностей службы внутреннего аудита (если имеется) и источников информации, используемых организацией для мероприятий по мониторингу. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 47 | Не выполнены или выполнены в недостаточном объеме аудиторские процедуры, нацеленные на выявление рисков возможного искажения информации и (или) не определены относящиеся к этим рискам соответствующие средства контроля в процессе понимания деятельности аудируемого лица и его среды, а также в ходе рассмотрения групп хозяйственных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и раскрытий информации в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 25, 26 | Не выявлены и не оценены риски существенного искажения: (a) на уровне финансовой отчетности; (b) на уровне предпосылок в отношении видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации, чтобы сформировать основу для разработки и выполнения дальнейших аудиторских процедур.  Не выявлены риски на протяжении всего процесса изучения организации и ее окружения, включая средства контроля, относящиеся к этим рискам, путем анализа видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации (включая количественные и качественные аспекты раскрытия информации) в финансовой отчетности. | Несущественное | Устранимое |  | |
| МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации» | | 10 | При выявлении и оценке рисков существенного искажения в соответствии с требованиями МСА 315 (пересмотренного) не установлена степень неопределенности, связанная с оценочным значением. |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 47 | Не установлено соответствие между выявленными рисками и информацией, которая может быть искажена на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности определить, могут ли выявленные риски привести к существенному искажению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 26 | Не установлено соответствие между выявленными рисками и возможными ошибками на уровне предпосылок с учетом соответствующих средств контроля, которые аудитор намеревался протестировать. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 47 | Не выявлен и (или) не оценен риск существенного искажения на уровне бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в целом и (или) на уровне конкретных предпосылок ее подготовки в отношении групп хозяйственных операций и (или) остатков по счетам бухгалтерского учета и (или) раскрытий информации в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 25 | Не выявлены и не оценены риски существенного искажения: (a) на уровне финансовой отчетности; (b) на уровне предпосылок в отношении видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации, чтобы сформировать основу для разработки и выполнения дальнейших аудиторских процедур. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 49 | Не определено, имеют ли выявленные риски искажения информации на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности отношение к конкретным группам хозяйственных операций, остаткам по счетам бухгалтерского учета и раскрытиям информации в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности или они имеют отношение в большей степени к бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в целом. | МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 26 | Не оценены выявленные риски и не определено, имеют ли они отношение в большей степени к финансовой отчетности в целом и могут ли они потенциально оказать влияние на многие предпосылки. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 53 | Не установлено, какие из выявленных рисков искажения информации являются значимыми. | МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 27 | Не определено, является ли какой-либо из выявленных рисков значительным риском. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 57 | Отсутствует оценка организации и уместности соответствующих средств контроля и (или) факта их применения в отношении значимых рисков или вывод о наличии существенных недостатков в системе внутреннего контроля аудируемого лица не принят во внимание при оценке риска существенного искажения. | МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 29 | При формировании вывода, что значительный риск существует, аудитор не получил понимание средств контроля организации, включая контрольные действия, имеющие отношение к этому риску. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 58 | Не выполнены аудиторские процедуры по оценке организации и уместности средств контроля в отношении тех рисков искажения информации на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, снижение которых до приемлемо низкого уровня невозможно путем выполнения только процедур проверки по существу. | МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 30 | Не получено понимание значимых для проводимого аудита средств контроля организации за рисками, в случаях, когда в отношении этих рисков собрать достаточные надлежащие аудиторские доказательства только на основе процедур проверки по существу невозможно или практически нецелесообразно. | Существенное | Устранимое  - |  | |
| 8 | НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 29.12.2008 №203 | 62 | Руководство и (или) собственники аудируемого лица не проинформированы о выявленных в ходе аудита существенных недостатках в организации и функционировании системы внутреннего контроля аудируемого лица и (или) эти недостатки не отражены или отражены не полностью в отчете по результатам аудита в соответствии с НПАД "Сообщение информации по вопросам аудита". | МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита» | | 12, А26 | Неисправленные искажения не доведены до лица (лиц) с обязанностями руководства. Аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель не убедился в том, что информационное взаимодействие с лицом (лицами) с обязанностями руководства приводит к надлежащему информированию всех лиц, которых в иных обстоятельствах аудитор должен был бы проинформировать как лиц, отвечающих за корпоративное управление. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 9 | НПАД «Существенность в аудите», утв. пост. МФ РБ от 06.03.2001 №24 | 4 | Не разработан порядок определения уровня существенности и системы базовых показателей бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и не отражен во внутренних правилах аудиторской деятельности. | – | | – | – | Существенное | Устранимое |  | |
| 9 | НПАД «Существенность в аудите», утв. пост. МФ РБ от 06.03.2001 №24 | 8 | Не выбраны показатели бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность аудируемого лица, для которых будет установлен уровень существенности (базовые показатели) и (или) не установлен уровень существенности для каждого из выбранных показателей (базовых показателей) или единый уровень существенности в целом для бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» | | 10 | При формировании общей стратегии аудита аудитор должен определить существенность для финансовой отчетности в целом. Если в конкретных обстоятельствах организации имеется один или несколько определенных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации, в отношении которых искажения на величины, меньшие, чем уровень существенности для финансовой отчетности в целом, могут, как это можно обоснованно предположить, повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности, аудитор должен также определить уровень или уровни существенности, применяемые к этим определенным видам операций, остаткам по счетам или раскрытию информации | Несущественное | Устранимое |  | |
| 9 | НПАД «Существенность в аудите», утв. пост. МФ РБ от 06.03.2001 №24 | 9 | Не сформирована оценка, превосходят ли по отдельности и (или) в сумме обнаруженные и ожидаемые искажения показателей бухгалтерской и (или) финансовой отчетности установленный для этой отчетности уровень существенности. | МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита» | | 11 | Не определено, являются ли неисправленные искажения существенными как сами по себе, так и в совокупности с другими искажениями. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 3 части 2 пункта 51 | |
| 9 | НПАД «Существенность в аудите», утв. пост. МФ РБ от 06.03.2001 №24 | 9 | Не определено, имеют ли существенный характер отмеченные в ходе аудита несоответствия порядка совершения аудируемым лицом финансово-хозяйственных операций требованиям законодательства. | МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита» | | 11, А16-А19 | Не проведена оценка воздействия искажений на соответствующие виды операций, остатки по счетам или раскрытие информации, в том числе, чтобы определить, не превышена ли существенность для отдельного вида операций, остатков по счетам или раскрытия информации, если такие имеются. Кроме того, не было оценено общее влияние искажений на финансовую отчетность в целом. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 9 | НПАД «Существенность в аудите», утв. пост. МФ РБ от 06.03.2001 №24 | 10 | Не отражены в рабочей документации значение уровня существенности, определенное на этапе планирования аудита, факторы, повлиявшие на его величину, а также корректировки значения уровня существенности в ходе аудита, сопутствующие расчеты и подробная аргументация необходимости таких корректировок, или что-либо из выше приведенного не отражено в рабочей документации. | МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» | | 14 | Не включены в аудиторскую документацию следующие величины и факторы: (a) существенность для финансовой отчетности в целом; (b) если уместно, уровень или уровни существенности для определенных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации; (c) существенность для выполнения аудиторских процедур; (d) данные о пересмотре уровней существенности, обозначенных в пунктах (a)-(c) в ходе аудита. | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 8 части 2 пункта 51 | |
| МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита» | | 5 | Искажения, выявленные в ходе аудита, за исключением тех, которые являются явно незначительными, не были накоплены аудитором. |
| 15 | Не включены в аудиторскую документацию: (a) величина, ниже которой искажения будут оцениваться как явно малозначительные; (b) все искажения, накопленные в ходе проводимого аудита, с указанием сведений о том, были ли они исправлены; (c) вывод о том, являются ли неисправленные искажения в отдельности или в совокупности существенными, и основания для такого вывода. |
| 10, А15 | По мере проведения аудита не пересмотрена существенность по финансовой отчетности в целом и, если это применимо, для отдельных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации в случаях, когда аудитору в ходе выполнения аудита становится известно об информации, которая, если бы она была ему известна изначально, заставила бы его установить другую величину (величины). |  |  |  | |
| 9 | НПАД «Существенность в аудите», утв. пост. МФ РБ от 06.03.2001 №24 | 11 | Не рассмотрена возможность искажений в отношении сравнительно небольших величин, которые в совокупности могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица. | – | | – | – | Существенное | Неустранимое |  | |
| 9 | НПАД «Существенность в аудите», утв. пост. МФ РБ от 06.03.2001 №24 | 12 | Определение характера, сроков проведения и объема аудиторских процедур (все или что-либо из перечисленного) проведено без применения установленного уровня существенности. | МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» | | 11, 14 | Не определены существенность для выполнения аудиторских процедур в целях оценки рисков существенного искажения и определения характера, сроков и объема последующих аудиторских процедур и (или) не включены в аудиторскую документацию. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 9 | НПАД «Существенность в аудите», утв. пост. МФ РБ от 06.03.2001 №24 | 12 | При оценке последствий искажений не применен установленный уровень существенности. | МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» | | 5 | Принцип существенности не применяется аудитором как при планировании, так и при проведении аудита, а также при оценке влияния на аудит выявленных искажений, при оценке влияния на финансовую отчетность неисправленных искажений, если такие имеются, и при формулировании мнения в аудиторском заключении. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 9 | НПАД «Существенность в аудите», утв. пост. МФ РБ от 06.03.2001 №24 | 13 | При планировании аудита не учтены факторы, которые могут вызвать существенные искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 9 | НПАД «Существенность в аудите», утв. пост. МФ РБ от 06.03.2001 №24 | 15 | При определении характера, сроков проведения и объема аудиторских процедур (все или что-либо из перечисленного) не принята во внимание обратная зависимость между существенностью и аудиторским риском. | – | | – | – | Существенное | Устранимое |  | |
| 9 | НПАД «Существенность в аудите», утв. пост. МФ РБ от 06.03.2001 №24 | 18 | Оценка существенности совокупности неустраненных искажений, выявленных в ходе аудита проведена без учета выявленных искажений, включая неустраненные искажения, выявленные во время предыдущего аудита, и (или) аудиторской оценки прочих искажений, которые не могут быть конкретно определены. | – | | – | – | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| 9 | НПАД «Существенность в аудите», утв. пост. МФ РБ от 06.03.2001 №24 | 19 | В случае, когда совокупность неустраненных искажений является существенной, не предприняты меры по снижению аудиторского риска при наличии существенных искажений посредством проведения дополнительных аудиторских процедур и требования от руководства аудируемого лица внесения поправок в бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность. | МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита» | | 7 | Если по запросу аудитора руководство организации проанализировало вид операций, остатков по счетам или раскрытие информации и исправило обнаруженные искажения, не выполнены дополнительные аудиторские процедуры с целью определить, не сохранились ли какие-либо искажения. | Существенное | Устранимое |  | |
| 9 | НПАД «Существенность в аудите», утв. пост. МФ РБ от 06.03.2001 №24 | 21 | Не определена вероятность того, что необнаруженные искажения, рассматриваемые вместе с совокупными обнаруженными, но неустраненными искажениями, могут превысить уровень существенности в случае, если совокупность неустраненных искажений, выявленных аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем, приблизилась к уровню существенности и (или) не предприняты меры по снижению аудиторского риска  *(не рассмотрен вопрос о снижении аудиторского риска)*  посредством проведения дополнительных аудиторских процедур и требования от руководства аудируемого лица о внесении исправлений в бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность с учетом выявленных искажений. | МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита» | | 10, 11 | Не выполнена переоценка существенности чтобы подтвердить, сохраняет ли она свою актуальность в контексте фактических финансовых результатов организации и (или) не определено, являются ли неисправленные искажения существенными как сами по себе, так и в совокупности с другими искажениями. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| 9 | НПАД «Существенность в аудите», утв. пост. МФ РБ от 06.03.2001 №24 | 22 | Не сообщено или несвоевременно сообщено руководству аудируемого лица с надлежащим уровнем полномочий в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности "Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства", утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 марта 2006 г. № 33, о выявленных в ходе аудита в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица существенных искажений, возникших в результате ошибок и недобросовестных действий, совершенных работниками аудируемого лица. | МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита» | | 8, 12,13 | Не сообщено или несвоевременно сообщено руководству соответствующего уровня обо всех искажениях, накопленных в ходе проводимого аудита, за исключением случаев, когда это запрещено законом или нормативным актом, с целью исправления этих искажений. Не сообщено лицам, отвечающим за корпоративное управление, о неисправленных искажениях и воздействии, которое такие искажения сами по себе или в совокупности с другими искажениями могут оказать на мнение аудитора в аудиторском заключении, в том числе о воздействии неисправленных искажений, относящихся к предшествующим периодам, на соответствующие виды операций, остатков по счетам или раскрытие информации и на финансовую отчетность в целом, за исключением случаев, когда это запрещено законом или нормативным актом, с описанием каждого существенного неисправленного искажения в отдельности и предложением исправить эти искажения. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 4, 5 | Не определены или определены в недостаточном объеме общие ответные действия, выполняемые в соответствии с оцененными рисками существенного искажения информации на уровне бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в целом. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 5 | Не разработаны и (или) не реализованы аудиторские процедуры общего характера в отношении оцененных рисков существенного искажения на уровне финансовой отчетности. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 7 | При определении общих ответных действий, выполняемых в соответствии с оцененными рисками существенного искажения информации, не выработан общий подход к проведению аудита (не обоснован выбор подхода по существу и (или) комбинированного подхода) | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 5 | При определении общих ответных действий, выполняемых в соответствии с оцененными рисками существенного искажения информации, не выработан общий подход к проведению аудита (не обоснован выбор подхода по существу и (или) комбинированного подхода) | Несущественное | Устранимое |  | |
| МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации» | | 13 | Ответные меры в отношении оцененных рисков существенного искажения не соответствуют характеру оценочного значения или не включают одно или несколько из перечисленных ниже действий: (a) установить, обеспечивают ли события, произошедшие до даты аудиторского заключения, аудиторские доказательства в отношении оценочных значений; (b) проверить, как руководство рассчитало оценочные значения и данные, на которых они основываются. При этом аудитор обязан оценить: (i) является ли использованный метод оценки уместным в сложившихся обстоятельствах; (ii) являются ли использованные руководством допущения уместными с точки зрения целей оценки, предусмотренных применимой концепцией подготовки финансовой отчетности; (c) одновременно с выполнением соответствующих процедур проверки по существу протестировать операционную эффективность средств контроля за выполненным руководством расчетом оценочных значений; (d) рассчитать точечную оценку или оценку диапазона для использования в ходе анализа точечной оценки руководства. |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 4, 8, 40 | Не спланированы и (или) не выполнены аудиторские процедуры, соответствующие оцененным рискам существенного искажения на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 6, 7 | Не разработаны и (или) не выполнены дальнейшие аудиторские процедуры, характер, сроки и объем которых определяются с учетом и в ответ на оцененные риски существенного искажения на уровне предпосылок подготовки финансовой отчетности, и (или) при их разработке не рассмотрены основания оценки риска существенного искажения на уровне предпосылок по каждому виду операций, и (или) остатку по счету, и (или) раскрытию информации, и (или) не получены более убедительные доказательства в ответ на риски, оцененные аудитором как более высокие. | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 9, 11, 12 | Не обоснован выбор надлежащего подхода к планированию и последующему выполнению аудиторских процедур в соответствии с оцененными рисками существенного искажения информации на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, предусматривающего выполнение только тестов средств контроля или только процедур проверки по существу (в частности только аналитических процедур проверки по существу), или использование комбинированного подхода. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 7 | Не обоснован выбор надлежащего подхода к планированию и последующему выполнению аудиторских процедур в соответствии с оцененными рисками существенного искажения информации на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, предусматривающего выполнение только тестов средств контроля или только процедур проверки по существу (в частности только аналитических процедур проверки по существу), или использование комбинированного подхода. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 9, 41 | Не запланированы и (или) не выполнены аудиторские процедуры в отношении каждой существенной группы хозяйственных операций и (или) каждого существенного остатка по счетам бухгалтерского учета и (или) раскрытия информации. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 18 | Не разработаны и (или) не проведены процедуры проверки по существу в отношении каждого существенного вида операций, и (или) остатка по счету, и (или) раскрытия информации независимо от оцененных рисков существенного искажения или такие процедуры выполнены в недостаточном объеме. | Существенное   Признак грубого | Устранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 11 | Выбор аудиторских процедур не основан на оценке рисков существенного искажения информации. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 7 | Выбор аудиторских процедур не основан на оценке рисков существенного искажения информации. | Существенное | Устранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 13 | Не получены доказательства относительно точности и полноты информации, генерируемой информационной системой аудируемого лица, которая была использована при выполнении аудиторских процедур. | – | | – | – | Существенное | Устранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 14, 15 | Не обоснован выбор временных рамок выполнения аудиторских процедур. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 11, 22 | Не обоснован выбор временных рамок выполнения аудиторских процедур. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 16 | Не обоснован выбор приемлемого объема выполнения аудиторских процедур. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 7 | Не обоснован выбор приемлемого объема выполнения аудиторских процедур. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 17 | Не выполнены тесты средств контроля в случае, когда при оценке риска существенного искажения информации учитывалось наличие эффективных средств контроля аудируемого лица и (или) выполнение только процедур проверки по существу не обеспечивает достаточных надлежащих аудиторских доказательств на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 8 | Не разработано и (или) не проведено тестирование средств контроля для сбора достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении операционной эффективности соответствующих средств контроля в случае, когда оценка рисков существенного искажения на уровне предпосылок включает ожидание того, что средства контроля эффективны и (или) выполнение одних лишь процедур проверки по существу не в состоянии обеспечить получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств на уровне предпосылок. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 18, 29 | Не проведено тестирование средств контроля для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств того, что данные средства контроля эффективно функционировали именно в те моменты времени в течение аудируемого отчетного периода, когда они и должны были функционировать в случае, когда при оценке рисков существенного искажения информации на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности предполагалось наличие эффективных средств контроля аудируемого лица. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 11, А22 | Не проведено тестирование средств контроля для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств того, что данные средства контроля эффективно функционировали именно в те моменты времени в течение аудируемого отчетного периода, когда они и должны были функционировать в случае, когда при оценке рисков существенного искажения информации на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности предполагалось наличие эффективных средств контроля аудируемого лица. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 24 | При планировании тестов средств контроля не получены аудиторские доказательства эффективного функционирования средств контроля, имеющих косвенное отношение к предпосылкам подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, от которых зависит эффективность функционирования средств контроля, имеющих прямое отношение к указанным предпосылкам. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 10 | При разработке и (или) проведении тестирования средств контроля не выполнены прочие аудиторские процедуры в сочетании с опросом для того, чтобы получить аудиторские доказательства в отношении операционной эффективности средств контроля, и (или) не определена зависимость тестируемых средств контроля от других средств контроля (косвенных средств контроля) и, если это так, при необходимости не получены аудиторские доказательства, подтверждающие операционную эффективность этих косвенных средств контроля. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 27 | Искажения, выявленные при выполнении процедур проверки по существу, не учитывались при оценке эффективности функционирования соответствующих средств контроля. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 16 | При оценке операционной эффективности соответствующих средств контроля не произведена оценка выявленных в ходе процедур проверки по существу искажений на неэффективность средств контроля. | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | – | – | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 17 | В случае, когда выявлены недостатки в применении средств контроля, на которые аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель полагались в ходе аудита, не сделаны специальные запросы, чтобы разобраться в этих недостатках и их возможных последствиях; и (или) не определено дает ли проведенное тестирование средств контроля надлежащие основания полагаться на данные средства контроля, и (или) есть ли необходимость в проведении дополнительного тестирования средств контроля, и (или) в ответ на возможные риски существенного искажения должны ли быть проведены процедуры проверки по существу и (или) не выполнены надлежащие действия по указанным вопросам. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 30 | Не получены аудиторские доказательства относительно характера и степени любых значительных изменений в системе внутреннего контроля аудируемого лица, включая изменения в информационных системах, учетных процессах и кадровом составе, возникших после промежуточной даты. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 12 | Не получены аудиторские доказательства значительных изменений в средствах контроля, произошедших после окончания промежуточного периода, и (или) не определены и не получены дополнительные аудиторские доказательства в отношении оставшегося периода в случае, когда аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель получает аудиторские доказательства в отношении операционной эффективности средств контроля в рамках промежуточного периода. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 14, 30, 48 | Не получены дополнительные аудиторские доказательства в отношении периода, оставшегося до отчетной даты в случае, когда аудиторской организацией, аудитором - ИП были выполнены тесты средств контроля или процедуры проверки по существу на промежуточную дату. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 22 | При проведенных процедурах проверки по существу на промежуточную дату не выполнены в отношении оставшегося периода процедуры проверки по существу в сочетании с тестами средств контроля либо только последующие процедуры проверки по существу в случае, когда их достаточно, в целях обеспечения разумных оснований для распространения аудиторских выводов с промежуточной даты до конца периода. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 31 | Не получены аудиторские доказательства отсутствия каких-либо изменений в средствах контроля со времени последнего аудита при использовании аудиторских доказательств относительно эффективности функционирования конкретных средств контроля, полученных в ходе предыдущих аудитов. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 14 | Не получены аудиторские доказательства отсутствия каких-либо изменений в средствах контроля со времени последнего аудита при использовании аудиторских доказательств относительно эффективности функционирования конкретных средств контроля, полученных в ходе предыдущих аудитов. | Существенное | Устранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 32 | Не протестирована в ходе текущего аудита эффективность функционирования средств контроля, изменившихся со времени последнего аудита, в случае, когда аудиторская организация, аудитор - ИП полагались на изменившиеся со времени последнего аудита средства контроля. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 14 | Не протестирована в ходе текущего аудита эффективность функционирования средств контроля, изменившихся со времени последнего аудита, в случае, когда аудиторская организация, аудитор - ИП полагались на изменившиеся со времени последнего аудита средства контроля. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 35 | Не проведено тестирование определенной части средств контроля из совокупности средств контроля, в отношении которых аудиторская организация, аудитор - ИП посчитали уместным использование аудиторских доказательств, полученных в ходе предыдущих аудитов. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 13, 14 | При решении вопроса о том, допустимо ли использовать аудиторские доказательства операционной эффективности средств контроля, полученные в ходе предшествующих аудиторских заданий и, если допустимо, какова должна быть продолжительность периода времени, по истечении которого следует заново провести тестирование средств контроля, не рассмотрен один или несколько факторов, установленных пунктом 13 МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски». | Существенное | Неустранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 36 | В текущем периоде не получены аудиторские доказательства относительно эффективности функционирования средств контроля, направленных на снижение значимого риска существенного искажения информации на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 15 | В случае, когда аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель полагались на средства контроля за риском, который был определен как значительный, не были протестированы эти средства контроля в текущем периоде. | Существенное | Устранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 37 | Определенного аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем объема тестов средств контроля недостаточно для получения надлежащих аудиторские доказательства того, что средства контроля аудируемого лица функционировали эффективно в течение всего проверяемого периода. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 10, А28 | Определенного аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем объема тестов средств контроля недостаточно для получения надлежащих аудиторские доказательства того, что средства контроля аудируемого лица функционировали эффективно в течение всего проверяемого периода. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 39 | Не определено (не установлено), что автоматизированные средства контроля функционируют в соответствии с их предназначением, и (или) не протестированы данные средства контроля для того, чтобы убедиться в их эффективном функционировании. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 10, А29 | Не определено (не установлено), что автоматизированные средства контроля функционируют в соответствии с их предназначением, и (или) не протестированы данные средства контроля для того, чтобы убедиться в их эффективном функционировании. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 40 | Запланированные и (или) выполненные процедуры проверки по существу не соответствуют оцененным рискам существенного искажения информации. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 18, А42 | Запланированные и (или) выполненные процедуры проверки по существу не соответствуют оцененным рискам существенного искажения информации. | Существенное | Устранимое |  | |
| МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации» | | 15 | Применительно к оценочным значениям, с которыми связаны значительные риски, помимо выполненных дополнительных процедур проверки по существу в соответствии с требованиями МСА 330, не оценен один или несколько из указанных далее вопросов: (a) рассматривало ли руководство альтернативные допущения или результаты; по какой причине оно отвергло их; какие еще меры руководство принимало для снижения степени неопределенности при расчете оценочных значений; (b) являются ли обоснованными использованные руководством значительные допущения; (c) в случаях, когда это имеет значение для оценки обоснованности значительных допущений, использованных руководством, или для соблюдения требований применимой концепции подготовки финансовой отчетности, намерение руководства и его способность реализовать конкретные планы действий. |
| МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации» | | 16 | Не рассчитан диапазон оценок с целью оценить обоснованность оценочного значения в случае, когда по мнению аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя, руководство принимает недостаточные меры для снижения влияния неопределенности на оценочные значения, с которыми связаны значительные риски. |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 42 | В случае, когда аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем установлено, что оцененный риск существенного искажения информации на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности является значимым, не выполнены процедуры проверки по существу, соответствующие этому риску. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 21 | Не проведены процедуры проверки по существу, нацеленные на реагирование на оцененный риск существенного искажения на уровне предпосылок, который определен как значительный, и (или) в случае, когда подход к значительному риску состоит только из процедур проверки по существу, аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем не проведены процедуры, включающие детальные тесты. | Существенное | Устранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 43 | Не выполнены детальные тесты в отношении значимых рисков при применении в случае выявления значимых рисков подхода по существу. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 21 | Не выполнены детальные тесты в отношении значимых рисков при применении в случае выявления значимых рисков подхода по существу. | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 44 | Не проведены либо проведены не в полном объеме процедуры проверки по существу в отношении процесса завершения подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в соответствии с пунктом 44 НПАД "Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками", и (или) характер и объем проверки бухгалтерских записей и корректировок не соответствует характеру и сложности процесса подготовки и составления аудируемым лицом бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и (или) связанным с этим процессом рискам существенного искажения информации. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 20 | Не проведены следующие аудиторские процедуры, относящиеся к процессу формирования финансовой отчетности, в качестве процедур проверки по существу: согласование или сверка информации в финансовой отчетности с первичными данными бухгалтерского учета, включая согласование или сверку раскрытия информации, когда эта информация получена как из основного регистра и вспомогательных ведомостей, так и извне; и (или) проверка существенных бухгалтерских записей и (или) прочих корректировок, выполненных при подготовке финансовой отчетности. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 47 | Не проведено тестирование средств контроля (при их наличии) за подготовкой аудируемым лицом информации, используемой аудиторской организацией при выполнении аналитических процедур. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 50 | Не проведено тестирование эффективности функционирования средств контроля или не выполнены процедуры проверки по существу по состоянию на конец отчетного периода в случае, когда выполнение только процедур проверки по существу недостаточно, чтобы иметь основания для распространения на весь аудируемый период своих выводов, сформированных в отношении периода до промежуточной даты. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 22, А54-А57 | Не проведено тестирование эффективности функционирования средств контроля или не выполнены процедуры проверки по существу по состоянию на конец отчетного периода в случае, когда выполнение только процедур проверки по существу недостаточно, чтобы иметь основания для распространения на весь аудируемый период своих выводов, сформированных в отношении периода до промежуточной даты. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 53 | В случае, когда существенные искажения информации обнаружены в группах хозяйственных операций или остатках по счетам бухгалтерского учета на промежуточную дату, аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем не пересмотрена соответствующая оценка риска существенного искажения информации, а также характер и (или) временные рамки и (или) объем запланированных ранее процедур проверки по существу, которые охватывают оставшийся период и выполняются в отношении этих групп хозяйственных операций или остатков по счетам бухгалтерского учета, либо не расширены или повторно не выполнены такие аудиторские процедуры в конце отчетного периода. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 23 | В случае, когда на промежуточную дату выявлены искажения, которые не ожидались при проведении оценки рисков существенного искажения не проведена оценка необходимости изменения соответствующей оценки риска, и (или) ранее планируемого характера, и (или) сроков, и (или) объема процедур проверки по существу в отношении оставшегося периода и (или) в случае необходимости такие изменения не выполнены. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 54 | В текущем периоде использовались аудиторские доказательства, полученные в результате выполнения процедур проверки по существу в ходе предыдущего аудита, при том, что эти аудиторские доказательства и (или) предмет, в отношении которого они были получены, существенно изменились. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 23, А54 | В текущем периоде использовались аудиторские доказательства, полученные в результате выполнения процедур проверки по существу в ходе предыдущего аудита, при том, что эти аудиторские доказательства и (или) предмет, в отношении которого они были получены, существенно изменились. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 56 | Объем выборки в рамках детального тестирования не соответствует уровню риска существенного искажения информации и (или) другим факторам, которые аудиторская организация, аудитор - ИП должны учитывать согласно пункту 56 НПАД "Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками". | – | | – | – | Существенное | Неустранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 56 | При планировании аналитических процедур проверки по существу не определена максимальная величина отклонений фактических значений от ожидаемых, в пределах которой аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель не проводит дополнительных исследований вопроса, и (или) аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем не увеличен требуемый уровень уверенности в соответствии с изменением оценки риска существенного искажения информации в сторону увеличения. | – | | – | – | Существенное | Неустранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 57 | Не выполнены аудиторские процедуры, направленные на оценку соответствия общего представления бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, включая относящиеся к ней раскрытия информации, применяемым основам составления и представления бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 24 | Не проведены аудиторские процедуры, чтобы оценить, соответствует ли общее представление финансовой отчетности применимой концепции подготовки финансовой отчетности. | Существенное | Неустранимое |  | |
| МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации» | | 19 | Не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что раскрытие информации в финансовой отчетности, связанное с оценочными значениями, удовлетворяет требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 57 | Не рассмотрено, представлены ли данные бухгалтерской и (или) финансовой отчетности с соблюдением надлежащей классификации и соответствующим раскрытием информации. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 24 | Не определено, представлена ли финансовая отчетность таким образом, чтобы отражать надлежащим образом: классификацию и описание финансовой информации и оцениваемых операций, событий и условий; и (или) представление, структуру и содержание финансовой отчетности. | Существенное | Неустранимое |  | |
| МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации» | | 20 | Применительно к оценочным значениям, с которыми связаны значительные риски, не оценена достаточность раскрытия в финансовой отчетности информации о неопределенности оценки в контексте требований применимой концепции подготовки финансовой отчетности. |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 57 | Не определена необходимость раскрытия руководством аудируемого лица какого-либо отдельного вопроса в контексте обстоятельств и фактов, о которых стало известно на данный момент времени. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 58 | На основании выполненных аудиторских процедур и полученных аудиторских доказательств не проведена оценка возможного изменения сделанных ранее оценок рисков существенного искажения информации на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 25 | До завершения аудита на основании проведенных аудиторских процедур и полученных аудиторских доказательств не определено, является ли проведенная оценка рисков существенного искажения на уровне предпосылок по-прежнему актуальной, и (или) в случае необходимости оценка рисков существенного искажения на уровне предпосылок не изменена. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 60 | В случае выявления в ходе выполнения тестов средств контроля отклонений в применении аудируемым лицом средств контроля не проведены специальные аудиторские процедуры для выяснения причин отклонений и их возможных последствий и определения необходимости проведения дополнительных тестов средств контроля или процедур проверки по существу в отношении потенциальных рисков искажения информации. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 17 | В случае выявления в ходе выполнения тестов средств контроля отклонений в применении аудируемым лицом средств контроля не проведены специальные аудиторские процедуры для выяснения причин отклонений и их возможных последствий и определения необходимости проведения дополнительных тестов средств контроля или процедур проверки по существу в отношении потенциальных рисков искажения информации. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 61 | Не определено влияние фактически обнаруженного искажения на оцененные риски существенного искажения информации, и (или) не осуществлена оценка достигнутого уровня аудиторского риска перед завершением аудита для определения необходимости пересмотра характера и (или) временных рамок, и (или) объема аудиторских процедур, и (или) аудиторских доказательств эффективности функционирования соответствующих средств контроля. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 25, А60-А61 | Не определено влияние фактически обнаруженного искажения на оцененные риски существенного искажения информации, и (или) не осуществлена оценка достигнутого уровня аудиторского риска перед завершением аудита для определения необходимости пересмотра характера и (или) временных рамок, и (или) объема аудиторских процедур, и (или) аудиторских доказательств эффективности функционирования соответствующих средств контроля. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 62, 63 | Не сделан вывод относительно достаточности и надлежащего характера собранных аудиторских доказательств для снижения рисков существенного искажения информации в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности до приемлемо низкого уровня. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 25,26 | Не сделан вывод относительно достаточности и надлежащего характера собранных аудиторских доказательств для снижения рисков существенного искажения информации в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности до приемлемо низкого уровня. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 62 | При формировании мнения не учтены все уместные аудиторские доказательства, как подтверждающие, так и опровергающие предпосылки подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 26 | При формировании мнения не приняты во внимание все соответствующие аудиторские доказательства независимо от того, подтверждают ли они предпосылки в отношении финансовой отчетности или противоречат им. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 65 | Не задокументированы или задокументированы не в полном объёме общие ответные действия, выполняемые в соответствии с оцененными рисками существенного искажения информации на уровне бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в целом, и (или) характер, и (или) временные рамки, и (или) объем дальнейших аудиторских процедур, и (или) связь этих процедур с оцененными рисками существенного искажения информации на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, и (или) результаты аудиторских процедур (один или несколько из перечисленных элементов). | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 28 | Не отражены в аудиторской документации или отражены не в полном объёме: аудиторские процедуры общего характера в ответ на оцененные риски существенного искажения на уровне финансовой отчетности, и (или) характер, и (или) сроки, и (или) объем выполненных дальнейших аудиторских процедур; и (или) связь этих процедур с оцененными рисками на уровне предпосылок; и (или) соответствующие результаты этих аудиторских процедур, включая выводы, если они не очевидны. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 8 части 2 пункта 51 | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 66 | Не оформлены документально выводы, сделанные относительно надежности средств контроля, которые были протестированы в ходе предыдущего аудита в случае, когда в ходе аудита были использованы аудиторские доказательства эффективности функционирования средств контроля, полученные в результате предыдущих аудитов. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 29 | Не включены в аудиторскую документацию выводы относительно того, что аудиторская организация, аудитор - ИП полагались на средства контроля, которые тестировались в ходе предшествующего аудита в случае, когда ими использовались полученные в ходе предшествующих аудиторских заданий аудиторские доказательства операционной эффективности средств контроля. | Существенное | Устранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 67 | Рабочая документация не содержит информацию о том, что данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица согласуются и увязаны с данными бухгалтерского учета, лежащими в основе этой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 30 | Аудиторская документация не содержит доказательства того, что информация, содержащаяся в финансовой отчетности, сверена с лежащими в ее основе данными бухгалтерского учета, включая сверку раскрытия информации, когда такая информация получена не из данных основного регистра и вспомогательных ведомостей. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 67 | Во внутренних правилах аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя не отражены формы документирования. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 11 | НПАД «Аудит в условиях компьютерной обработки данных», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 7 | Не соблюдена обязанность при оценке системы компьютерной обработки данных (КОД) аудируемого лица выяснить (один или несколько элементов из перечня):  соответствуют ли алгоритмы обработки первичной информации законодательству Республики Беларусь и существует ли возможность их изменения в случае изменения порядка ведения бухгалтерского учета, хозяйственного и налогового законодательства;  как осуществляется сохранность и обновление информации;  как обеспечивается контроль ввода данных;  имеется ли возможность перенастройки показателей внешней отчетности на изменение ее форм;  имеется ли возможность вывода на печать текущих данных о хозяйственных операциях. | МСА 402 «Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации» | | 9 | При получении понимания организации-пользователя в соответствии с МСА 315 не получено понимание того, каким образом организация-пользователь пользуется услугами обслуживающей организации в своей деятельности, включая характер и значительность предоставляемых обслуживающей организацией услуг, характер и существенность обрабатываемых операций либо счетов или процессов подготовки финансовой отчетности, затронутых обслуживающей организацией, характер отношений и степень взаимодействия между организацией-пользователем и обслуживающей организацией. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 11 | НПАД «Аудит в условиях компьютерной обработки данных», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 8 | Не получено убеждение в том что регистры бухгалтерского учета, формируемые системой КОД, соответствуют данным первичного учета и (или) изменения, вносимые в программное обеспечение системы КОД в связи с изменением законодательства, документально оформлены, проверены и согласованы с разработчиком программного обеспечения и (или) информационная база данных системы КОД обеспечивает сохранность информации, ее архивирование, простоту доступа, кодирование и декодирование информации, а также ограничение несанкционированного доступа к ней | МСА 402 «Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации» | | 10 | При получении понимания системы внутреннего контроля, применимой к конкретному аудиту, в соответствии с МСА 315, аудитор организации-пользователя не произвел оценку структуры и способа реализации соответствующих средств контроля организации-пользователя, которые относятся к услугам, предоставляемым обслуживающей организацией, включая те, которые применяются к операциям, обрабатываемым обслуживающей организацией. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 11 | НПАД «Аудит в условиях компьютерной обработки данных», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 9 | Не оценена надежность системы внутреннего контроля аудируемого лица в соответствии с НПАД "Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности" и ее влияние на функционирование системы КОД | МСА 3410 "Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов" | | 23-26 | Не выполнены надлежащие процедуры, направленные на понимание деятельности организации и ее окружения, включая изучение системы внутреннего контроля. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 11 | НПАД «Аудит в условиях компьютерной обработки данных», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 11 | Машинно-ориентированные процедуры в отношении копий компьютерных файлов проведены при отсутствии достаточной уверенности, что копии полностью соответствуют оригиналам файлов аудируемого лица. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 11 | НПАД «Аудит в условиях компьютерной обработки данных», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 17 | Не рассмотрен вопрос о необходимости специализированных знаний о системе КОД для проведения аудита каждого конкретного аудируемого лица. | МСА 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности" | | 7 | Не определено, следует ли использовать работу привлеченного эксперта, если для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств необходима квалификация в области, отличной от бухгалтерского учета или аудита. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 11 | НПАД «Аудит в условиях компьютерной обработки данных», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 17 | К проверке не привлечен специалист, обладающий специализированными знаниями о системе КОД и (или) не получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, что работа эксперта отвечает целям аудита. | МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора» | | 9 | Не оценено, обладает ли эксперт аудитора компетентностью, возможностями и объективностью, необходимыми для целей аудита, и (или) не направлен запрос для выявления возможной заинтересованности и характера отношений, которые могут создать угрозу для объективности эксперта. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 11 | НПАД «Аудит в условиях компьютерной обработки данных», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 18 | Оформление и использование результатов работы эксперта и (или) заключение договора с экспертом не соответствуют требованиям национальных правил аудиторской деятельности "Использование результатов работы эксперта", утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18 декабря 2001 г. N 123. | МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора» | | 10-12 | Не определена область знаний эксперта для оценки уместности и обоснованности результатов его работы, применимости применяемых экспертом допущений и методов и (или) не согласованы с экспертом характер, объем и цели его работы, функции и обязанности аудитора и эксперта, характер, сроки и объем информационного взаимодействия. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 11 | НПАД «Аудит в условиях компьютерной обработки данных», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 21 | Пункты плана аудита не откорректированы с учетом влияния на процесс аудита применяемых аудируемым лицом информационных технологий и системы КОД. | МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита» | | 6 | Не определено, есть ли необходимость пересмотреть общую стратегию аудита и план аудита, если:  - характер выявленных искажений и обстоятельства их возникновения указывают на то, что могут существовать и другие искажения, которые в совокупности с искажениями, накопленными в ходе проводимого аудита, могут оказаться существенными; - совокупность искажений, накопленных в ходе проводимого аудита, приближается к существенности, определенной в соответствии с МСА 320. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 11 | НПАД «Аудит в условиях компьютерной обработки данных», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 22 | Не получено представление о значимости и сложности процессов функционирования системы КОД, включая вопрос доступности данных, необходимых для проведения аудита. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 11 | НПАД «Аудит в условиях компьютерной обработки данных», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 24 | Не изучены и не отражены в рабочей документации или отражены недостаточно основные моменты организации и обработки учетных данных в системе КОД аудируемого лица. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 11 | НПАД «Аудит в условиях компьютерной обработки данных», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 27 | Не обеспечена сохранность аудиторских файлов на машинных носителях, их оформление и (или) сдача в архив. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 12 | НПАД «Аудиторские доказательства», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 4 | Не получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, определенных согласно п. 4 НПАД "Аудиторские доказательства" для формирования обоснованных выводов, на которых базируется аудиторское мнение. | МСА 500 «Аудиторские доказательства» | | 6 | Не проведены процедуры, обеспечивающие получение достаточных надлежащих доказательств для того, чтобы иметь возможность сделать обоснованные выводы, которые послужат основанием для аудиторского мнения. | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| 12 | НПАД «Аудиторские доказательства», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 7 | Не оценена надежность используемой в качестве аудиторских доказательств информации и (или) не оценена организация и эффективность функционирования средств контроля, относящихся к подготовке, хранению и применению таких документов. | МСА 500 «Аудиторские доказательства» | | 7 | При проведении аудиторских процедур не учтены уместность и надежность информации, которая будет использоваться в качестве аудиторских доказательств и (или) не сохранен профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита, в том числе допуская возможность существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 12 | НПАД «Аудиторские доказательства», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 8 | Не получены аудиторские доказательства относительно точности и полноты информации, подготовленной аудируемым лицом, при использовании такой информации при выполнении аудиторских процедур. | МСА 500 «Аудиторские доказательства» | | 9 | При использовании информации, подготовленной организацией, не собраны аудиторские доказательства о точности и полноте информации и (или) не оценили, является ли эта информация достаточно точной и подробной для целей аудитора. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 12 | НПАД «Аудиторские доказательства», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 9 | Не определены и (или) не выполнены дополнительные процедуры, необходимые для разрешения противоречия аудиторских доказательств, полученных из одного источника, доказательствам, полученным из другого источника. | МСА 500 «Аудиторские доказательства» | | 11 | Аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель не определили, какие изменения или дополнения в аудиторских процедурах необходимы в случае, когда:  - аудиторские доказательства, полученные из одного источника, не соответствуют аудиторским доказательствам, полученным из другого источника или  - аудитор сомневается в надежности информации, используемой в качестве аудиторских доказательств. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 12 | НПАД «Аудиторские доказательства», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 11 | Не определены, какие изменения или дополнения в аудиторских процедурах необходимы в случае, когда:  - аудиторские доказательства, полученные из одного источника, не соответствуют аудиторским доказательствам, полученным из другого источника или  - аудитор сомневается в надежности информации, используемой в качестве аудиторских доказательств. | МСА 500 «Аудиторские доказательства» | | 11 | Не определены, какие изменения или дополнения в аудиторских процедурах необходимы в случае, когда:  - аудиторские доказательства, полученные из одного источника, не соответствуют аудиторским доказательствам, полученным из другого источника или  - аудитор сомневается в надежности информации, используемой в качестве аудиторских доказательств. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 12 | НПАД «Аудиторские доказательства», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 11 | Оценка количества и качества аудиторских доказательств не основана на анализе их достаточности и надлежащем характере и сформирована без применения профессионального суждения и профессионального скептицизма. | МСА 500 «Аудиторские доказательства» | | 6 | Оценка количества и качества аудиторских доказательств не основана на анализе их достаточности и надлежащем характере и сформирована без применения профессионального суждения и профессионального скептицизма. | Существенное | Устранимое |  | |
| 12 | НПАД «Аудиторские доказательства», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 13, 14 | Не оценены риски существенного искажения информации на уровне предпосылок (пункт 14 НПАД "Аудиторские доказательства") подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в отношении групп хозяйственных операций и (или) остатков по счетам бухгалтерского учета и (или) представления и раскрытия информации. | МСА 500 «Аудиторские доказательства» | | 7 | Не оценены риски существенного искажения информации на уровне предпосылок (пункт 14 НПАД «Аудиторские доказательства») подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в отношении групп хозяйственных операций и (или) остатков по счетам бухгалтерского учета и (или) представления и раскрытия информации. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 12 | НПАД «Аудиторские доказательства», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 19 | Не выполнены процедуры оценки рисков для получения понимания деятельности аудируемого лица и его среды, включая систему внутреннего контроля, с целью оценки рисков существенного искажения информации на уровне бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в целом и на уровне предпосылок ее подготовки или выполненные процедуры не позволили получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства. | МСА 500 «Аудиторские доказательства» | | 7 | Не выполнены процедуры оценки рисков для получения понимания деятельности аудируемого лица и его среды, включая систему внутреннего контроля, с целью оценки рисков существенного искажения информации на уровне бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в целом и на уровне предпосылок ее подготовки или выполненные процедуры не позволили получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 12 | НПАД «Аудиторские доказательства», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 19 | Не выполнены тесты средств контроля для установления эффективности функционирования средств контроля (в необходимом случае или в случае, если это является частью выбранного аудиторской организацией подхода к проведению аудита) по предотвращению или выявлению и устранению существенных искажений информации на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности или выполненные тесты средств контроля выполнены ненадлежащим образом. | МСА 500 «Аудиторские доказательства» | | 7, А28-А33 | Не выполнены тесты средств контроля для установления эффективности функционирования средств контроля (в необходимом случае или в случае, если это является частью выбранного аудиторской организацией подхода к проведению аудита) по предотвращению или выявлению и устранению существенных искажений информации на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности или выполненные тесты средств контроля выполнены ненадлежащим образом. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 12 | НПАД «Аудиторские доказательства», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 19 | Не выполнены процедуры проверки по существу для выявления существенных искажений информации на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности или выполненные процедуры не включают детальное тестирование групп хозяйственных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации, аналитические процедуры, выполняемые в качестве процедур проверки по существу. | МСА 500 «Аудиторские доказательства» | | 7, А28-А33 | Не выполнены процедуры проверки по существу для выявления существенных искажений информации на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности или выполненные процедуры не включают детальное тестирование групп хозяйственных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации, аналитические процедуры, выполняемые в качестве процедур проверки по существу. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 12 | НПАД «Аудиторские доказательства», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 17 | Не выполнены процедуры оценки рисков в целях получения достаточных оснований для оценки рисков существенного искажения информации на уровне бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в целом и на уровне отдельных предпосылок ее подготовки не выполнены или не дополнены тестами средств контроля (при необходимости) и процедурами проверки по существу. | МСА 500 «Аудиторские доказательства» | | 7, А28-А33 | Не выполнены процедуры оценки рисков в целях получения достаточных оснований для оценки рисков существенного искажения информации на уровне бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в целом и на уровне отдельных предпосылок ее подготовки не выполнены или не дополнены тестами средств контроля (при необходимости) и процедурами проверки по существу. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 12 | НПАД «Аудиторские доказательства», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 20 | Не получено убеждение в надлежащем характере аудиторских доказательств, полученных в ходе проведения предыдущих аудитов при их использовании в текущем аудите. | МСА 500 «Аудиторские доказательства» | | 6, А1 | Не получено убеждение в надлежащем характере аудиторских доказательств, полученных в ходе проведения предыдущих аудитов при их использовании в текущем аудите. | Существенное | Устранимое |  | |
| 12 | НПАД «Аудиторские доказательства», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 22 | Для получения аудиторских доказательств не выполнены аудиторские процедуры, предусмотренные НПАД "Аудиторские доказательства" | МСА 500 «Аудиторские доказательства» | | 6 | Надлежащие аудиторские процедуры, для целей сбора достаточных надлежащих аудиторских доказательств не проведены или проведенные для указанных целей аудиторские процедуры не соответствуют обстоятельствам конкретного аудиторского задания | Несущественное  Существенное  Признак грубого | Устранимое  Устранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| 13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | 4 | Не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно существования и (или) состояния товарно-материальных ценностей, стоимость которых существенна для бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица, посредством присутствия при их инвентаризации в случае, когда отсутствуют обстоятельства, препятствующие участию в инвентаризации. | МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» | | 4 | При существенности для финансовой отчетности запасов не собраны достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении наличия и состояния запасов путем:  - присутствия при проведении инвентаризации запасов, за исключением случаев, когда это практически неосуществимо, чтобы оценить указания руководства и процедуры для учета и контроля за результатами инвентаризации запасов в организации; провести наблюдение за выполнением установленных руководством процедур подсчета; проверить запасы; выполнить контрольные пересчеты, и (или) - проведения аудиторских процедур в отношении итоговых данных о запасах в организации, чтобы определить, точно ли она отражает фактические результаты подсчета в ходе инвентаризации. | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| 13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | 5 | Не выполнены альтернативные аудиторские процедуры, позволяющие получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно существования и (или) состояния товарно-материальных ценностей, стоимость которых существенна для бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица, если присутствие аудиторской организации при инвентаризации товарно-материальных ценностей не представляется возможным. | МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» | | 6, 7 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели альтернативные аудиторские процедуры в отношении наличия и состояния запасов в случае практической неосуществимости присутствия при инвентаризации и (или) не модифицировали мнение в аудиторском заключении при невозможности провести такие процедуры. | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| 13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | 6 | Не определена возможность получения в ходе выполнения альтернативных процедур достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно существования и состояния товарно-материальных ценностей и (или) сделан необоснованный вывод об отсутствии оснований для модификации аудиторского мнения в аудиторском заключении из-за ограничения объема аудита, в случае если: а) присутствие аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя при инвентаризации невозможно в силу таких факторов, как характер и местонахождение товарно-материальных ценностей; б) запасы товарно-материальных ценностей несущественны и риск существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности из-за неверного их отражения в бухгалтерском учете ниже высокого; в) аудит проводится после даты представления бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в сроки, установленные законодательством. | МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» | | 6, 7 | В случае практической неосуществимости присутствия при инвентаризации не произведен пересчет некоторого количества запасов или не наблюдали за его проведением в другой день и (или) не провели альтернативные аудиторские процедуры в отношении наличия и состояния запасов и (или) не модифицировали мнение в аудиторском заключении при невозможности провести такие процедуры. | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| 13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | 7 | Не выполнены или выполнены ненадлежащие, недостаточные процедуры согласно пункта 17 НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», для целей планирования присутствия при инвентаризации товарно-материальных ценностей или выполнения альтернативных аудиторских процедур. | МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» | | 4 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при существенности для финансовой отчетности запасов не собрали достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении наличия и состояния запасов путем:  - присутствия при проведении инвентаризации запасов, за исключением случаев, когда это практически неосуществимо, чтобы оценить указания руководства и процедуры для учета и контроля за результатами инвентаризации запасов в организации; провести наблюдение за выполнением установленных руководством процедур подсчета; проверить запасы; выполнить контрольные пересчеты, и (или) - проведения аудиторских процедур в отношении итоговых данных о запасах в организации, чтобы определить, точно ли она отражает фактические результаты подсчета в ходе инвентаризации. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | 9 | Не получено убеждение в обоснованности используемых аудируемым лицом методов расчета при определении аудируемым лицом количества товарно-материальных ценностей. | МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» | | 4, А2, А4 |  | Существенное | Неустранимое |  | |
| 13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | 10 | Не определено свое присутствие при инвентаризации товарно-материальных ценностей, хранение которых осуществляется в нескольких местах, без учета существенности запасов товарно-материальных ценностей и оценки риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности из-за неверного отражения этих ценностей в бухгалтерском учете. | МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» | | 4, А3 |  | Существенное | Неустранимое |  | |
| 13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | 11, 12 | Не осуществлено ознакомление с утвержденными руководством аудируемого лица документами, регламентирующими порядок проведения инвентаризации, и не получено убеждение в соблюдении работниками аудируемого лица порядка проведения инвентаризации путем наблюдения за ее проведением и (или) самостоятельного проведения выборочных контрольных пересчетов при наличии такой необходимости. | МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» | | 4 |  | Несущественное | Устранимое |  | |
| 13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | 14 | Не рассмотрен процесс отнесения аудируемым лицом поступающих товарно-материальных ценностей к различным учетным периодам, включая подробную информацию о движении товарно-материальных ценностей до, во время и после их пересчета с целью последующей проверки. | МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» | | 4, А5 |  | Существенное | Неустранимое |  | |
| 13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | 15 | Не определена правильность отражения в учете изменения запасов товарно-материальных ценностей, которые имели место между датой их пересчета и датой окончания отчетного периода и (или) причины существенных различий между результатами инвентаризационного пересчета товарно-материальных ценностей и записями в бухгалтерском учете в случае, когда инвентаризация товарно-материальных ценностей проведена аудируемым лицом на дату, отличную от даты окончания отчетного периода. | МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» | | 5 | Не проведены аудиторские процедуры, в дополнение к процедурам, требуемым в соответствии с пунктом 4 МСА 501, для получения аудиторских доказательств того, надлежащим ли образом учтены изменения в запасах между датой инвентаризации и отчетной датой, если инвентаризация запасов выполняется на дату, которая не является отчетной датой. | Существенное | Устранимое |  | |
| 13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | 16 | Не получено от хранителя подтверждение относительно хранимого количества и состояния товарно-материальных ценностей аудируемого лица, если товарно-материальные ценности аудируемого лица находятся на хранении и под контролем у хранителя или не определены для указанных случаев аспекты согласно пункта 16 НПАД "Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях". | МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» | | 8 | Не собраны достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении наличия и состояния запасов, находящихся на ответственном хранении и под контролем третьего лица, являющихся существенными для финансовой отчетности организации, путем выполнения: - запроса подтверждения у этого третьего лица относительно количества и состояния запасов организации, находящихся у него на хранении, и (или) - проведения инспектирования или иных аудиторских процедур, уместных при таких обстоятельствах. | Существенное | Устранимое |  | |
| 13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | 17 | Не отражены в рабочей документации факт наблюдения за инвентаризацией и полученные аудиторские доказательства относительно существования и состояния товарно-материальных ценностей. | МСА 230 «Аудиторская документация» | | 7-11 | В рабочей документации не отражен факт наблюдения за инвентаризацией и полученные аудиторские доказательства относительно существования и состояния товарно-материальных ценностей. | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 8 части 2 пункта 51 | |
| 13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | 19 | Не выполнены или выполнены недостаточные аудиторские процедуры для получения информации об имеющихся у аудируемого лица хозяйственных (экономических) спорах, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность аудируемого лица. | МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» | | 9 | Не разработаны и не проведены аудиторские процедуры, нацеленные на выявление претензий и судебных разбирательств с участием организации, которые могли создать риск существенного искажения, включая следующие: (a) направление запросов руководству и, если применимо, иным лицам в организации, включая внутреннего юриста; (b) изучение протоколов заседаний лиц, отвечающих за корпоративное управление, а также переписки между организацией и ее внешним юристом; (c) проверка данных на счетах учета расходов на юридические услуги. | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| 13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | – | – | МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» | | 12 | Не направлен запрос руководству и, если уместно, лицам, отвечающих за корпоративное управление, о предоставлении письменных заявлений на предмет того, что все известные существующие или возможные претензии и судебные разбирательства, воздействие которых должно быть принято во внимание при подготовке финансовой отчетности, были раскрыты аудитору, а также учтены и раскрыты в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | 20, 21 | В случае выявления наличия хозяйственных (экономических) споров у аудируемого лица либо наличия мнения, что таковые могут иметь место, аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель письменно не обратились в юридическую службу аудируемого лица либо к организации, оказывающей аудируемому лицу юридические услуги, с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств осведомленности руководства аудируемого лица о потенциально существенных хозяйственных (экономических) спорах, а также о правильности сделанных руководством аудируемого лица оценок финансовых последствий таких споров. | МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» | | 10 | При оценке риска существенного искажения в отношении выявленных претензий и судебных разбирательств аудируемого лица в дополнение к процедурам, требуемым другими МСА, аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель не направили письменный запрос, подготовленный руководством организации, в котором содержится просьба к внешнему юристу организации о непосредственном взаимодействии с аудитором и (или) не провели альтернативные аудиторские процедуры, в случае если закон, нормативный акт или соответствующее профессиональное объединение юристов запрещают внешнему юристу организации взаимодействовать с аудитором. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | 22 | Не проведен анализ текущего положения дел по существенным хозяйственным (экономическим) спорам до даты подписания аудиторского заключения и (или) не получена от юридической службы информация, отражающая последние данные по разрешению споров (при необходимости). | МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» | | 9 | Не разработаны и не проведены аудиторские процедуры, нацеленные на выявление претензий и судебных разбирательств с участием организации, которые могли создать риск существенного искажения, включая следующие: (a) направление запросов руководству и, если применимо, иным лицам в организации, включая внутреннего юриста; (b) изучение протоколов заседаний лиц, отвечающих за корпоративное управление, а также переписки между организацией и ее внешним юристом; (c) проверка данных на счетах учета расходов на юридические услуги. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | 23 | В случае отказа руководства аудируемого лица в обращении аудиторской организации в юридическую службу или в организацию, оказывающую этому аудируемому лицу юридические услуги, не рассмотрен такой отказ как ограничение аудита и соответственно не выражено аудиторское мнение с оговоркой или отказ от выражения мнения. | МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» | | 11 | Не модифицировано мнение в аудиторском заключении в соответствии с положениями МСА 705 в случае, когда: (a) руководство отказывается дать аудитору разрешение на общение или встречу с внешним юристом организации, или внешний юрист организации отказывается отвечать надлежащим образом на письменный запрос, или ему запрещено это делать; (b) аудитор не в состоянии собрать достаточные надлежащие аудиторские доказательства путем проведения альтернативных аудиторских процедур. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 3 части 2 пункта 51 | |
| 13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | 24 | В случае отказа юридической службы или юридической организации, оказывающей аудируемому лицу юридические услуги, ответить на запрос надлежащим образом и невозможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства о хозяйственных (экономических) спорах посредством выполнения альтернативных процедур, не рассмотрен такой отказ как ограничение аудита и, соответственно, не выражено аудиторское мнение с оговоркой или отказ от выражения мнения. |  | |  |  | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 3 части 2 пункта 51 | |
| 13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | 25 | Не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно стоимостной оценки и раскрытия информации о долгосрочных финансовых вложениях, величина которых является существенной для бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица. | МСА 500 «Аудиторские доказательства» | | 6 | Не проведены процедуры, обеспечивающие получение достаточных надлежащих доказательств для того, чтобы иметь возможность сделать обоснованные выводы, которые послужат основанием для аудиторского мнения. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| 13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | 29 | В случае, если в соответствии с требованиями по ведению бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской и (или) финансовой отчетности стоимостная оценка каких-либо финансовых вложений была изменена, не получено убеждено, отражены ли в бухгалтерском учете необходимые корректировки и (или) раскрываемые сведения. | МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации» | | 17-20 | Не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении признания, расчета и раскрытия оценочных значений в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| 13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | 31 | Не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно раскрытия в соответствии с требованиями к составлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности информации информация по сегментам, являющейся существенной для бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица. | МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» | | 13 | Не собраны достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении представления и раскрытия информации по сегментам, в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности путем: - получения понимания и оценки методов, применяемых руководством при определении информации по сегментам;  - проведения аналитических процедур или иных аудиторских процедур, которые являлись бы надлежащими в сложившихся обстоятельствах. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| 13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | 34 | Не обсуждены с руководством аудируемого лица методы, используемые для подготовки информации по сегментам, и не определено, ведет ли использование этих методов к раскрытию информации в соответствии с установленными требованиями по подготовке бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и (или) не проверено применение этих методов. | МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» | | 13 | Не собраны достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении представления и раскрытия информации по сегментам, в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности путем: - получения понимания и оценки методов, применяемых руководством при определении информации по сегментам;  - проведения аналитических процедур или иных аудиторских процедур, которые являлись бы надлежащими в сложившихся обстоятельствах. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 14 | НПАД «Подтверждающая информация из внешних источников», утв. пост. МФ РБ от 27.12.2005 №165 | 3 | Не установлена необходимость использования в процессе проведения аудита внешних подтверждений для получения аудиторских доказательств, подтверждающих предпосылки подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица, в соответствии с пунктом 3 НПАД "Подтверждающая информация из внешних источников". | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 19 | Не рассмотрен вопрос о необходимости проведения в качестве аудиторских процедур проверки по существу процедуры внешнего подтверждения и (или) в случае необходимости указанная процедура не проведена. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 14 | НПАД «Подтверждающая информация из внешних источников», утв. пост. МФ РБ от 27.12.2005 №165 | 7 | Уровень риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности не соответствует требованиям пункта 7 НПАД "Подтверждающая информация из внешних источников" и (или) не выполнялись аудиторские процедуры проверки по существу. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 14 | НПАД «Подтверждающая информация из внешних источников», утв. пост. МФ РБ от 27.12.2005 №165 | 8 | Не получены доказательства в отношении предпосылки подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в соответствии с требованиями пункта 8 НПАД "Подтверждающая информация из внешних источников". | – | | – | – | Существенное | Неустранимое |  | |
| 14 | НПАД «Подтверждающая информация из внешних источников», утв. пост. МФ РБ от 27.12.2005 №165 | 11 | В случае, когда аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем использовано внешнее подтверждение в качестве доказательств по подтверждению предпосылки подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности по состоянию на дату, предшествующую отчетной дате, не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что хозяйственные операции, осуществленные в оставшейся части отчетного периода, не были существенно искажены. | – | | – | – | Существенное | Неустранимое |  | |
| 14 | НПАД «Подтверждающая информация из внешних источников», утв. пост. МФ РБ от 27.12.2005 №165 | 16 | Не проведены аудиторские процедуры, дополняющие процедуры внешнего подтверждения, при получении доказательств в отношении предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, которые не могут быть надежно подтверждены путем направления запросов третьим лицам, и (или) не проведена оценка по результатам проведенных аудиторских процедур достаточности и надлежащего характера аудиторских доказательств в отношении проверяемой предпосылки подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | – | | – | – | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| 14 | НПАД «Подтверждающая информация из внешних источников», утв. пост. МФ РБ от 27.12.2005 №165 | 17 | При подготовке запроса о предоставлении внешних подтверждений не учтены обстоятельства и (или) факторы, оказывающие влияние на надежность внешних подтверждений, в соответствии с пунктом 17 НПАД "Подтверждающая информация из внешних источников". | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 14 | НПАД «Подтверждающая информация из внешних источников», утв. пост. МФ РБ от 27.12.2005 №165 | 19 | При подготовке запроса на внешнее подтверждение не проведена оценка возможности возникновения ситуации, когда третьи лица не смогут представить объективный ответ на запрос, и (или) не получено убеждение в том, что запрос на внешнее подтверждение направлен именно тому третьему лицу, от которого можно ожидать ответ, дающий достаточные надлежащие аудиторские доказательства, и (или) не учтена вероятность наличия у третьих лиц мотивов для направления искаженной информации (при определенных обстоятельствах), и (или) не учтено влияние вышеперечисленных факторов на форму запроса при анализе полученных ответов и (или) принятии решения о необходимости применения других аудиторских процедур. | МСА 505 «Внешние подтверждения» | | 13 | Не определены последствия отсутствия ответа на запрос о позитивном подтверждении для аудита и аудиторского мнения в случае, когда ответ на такой запрос необходим для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств и выполнение только альтернативных аудиторских процедур не обеспечит требуемых аудиторских доказательств. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 14 | НПАД «Подтверждающая информация из внешних источников», утв. пост. МФ РБ от 27.12.2005 №165 | – | – | МСА 505 «Внешние подтверждения» | | 15 | Использованы только запросы о негативном подтверждении в качестве единственной аудиторской процедуры проверки по существу для того, чтобы снизить оцененный риск существенного искажения на уровне предпосылок в случаях, когда не выполняется хотя бы одно из перечисленных условий: риск существенного искажения оценен как низкий и получены достаточные надлежащие доказательства в отношении операционной эффективности средств контроля, относящихся к предпосылкам; и (или) генеральная совокупность объектов, в отношении которых выполняются процедуры негативного подтверждения, состоит из большого количества незначительных по величине и одинаковых по характеру остатков по счетам, операций или условий;  и (или) ожидается, что доля расхождений будет крайне незначительной; и (или) аудиторская организация, аудитор - ИП не располагают информацией об обстоятельствах или условиях, которые могут заставить получателей запросов о негативном подтверждении проигнорировать такие запросы. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 14 | НПАД «Подтверждающая информация из внешних источников», утв. пост. МФ РБ от 27.12.2005 №165 | 26 | При осуществлении процедур внешнего подтверждения не осуществлен контроль (один или несколько элементов из перечня):  отбора третьих лиц, которым направлены запросы;  процесс подготовки и рассылки запросов на внешнее подтверждение;  процесс обработки ответов на запросы. | МСА 505 «Внешние подтверждения» | | 7 | При выполнении процедур внешнего подтверждения не осуществлен контроль цикла подготовки запросов о внешнем подтверждении, включая один или несколько следующих вопросов: не определена информация, которая должна быть подтверждена или запрошена; и (или) не осуществлен выбор соответствующей подтверждающей стороны; и (или) не осуществлен контроль процесса составления запросов о подтверждении, в том числе аудиторская организация, аудитор - ИП не удостоверились в том, что запрос адресован соответствующему получателю и содержит информацию об отправителе, с тем чтобы ответ на запрос был направлен непосредственно аудитору, отправившему такой запрос; и (или) не осуществлен контроль процесса отправки подтверждающей стороне запросов, в том числе повторных, когда это требовалось. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 14 | НПАД «Подтверждающая информация из внешних источников», утв. пост. МФ РБ от 27.12.2005 №165 | 27 | Не предприняты необходимые меры, позволяющие свести до минимума вероятность искажений результатов внешних подтверждений, и (или) не получено убеждение в том, что запрос получен третьим лицом, а ответ с внешними подтверждениями подготовлен надлежащим исполнителем. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 14 | НПАД «Подтверждающая информация из внешних источников», утв. пост. МФ РБ от 27.12.2005 №165 | 29 | При рассмотрении предоставленных руководством аудируемого лица аргументов в пользу отказа от внешних подтверждений не выяснено, не является ли нежелание руководства аудируемого лица получить внешние подтверждения признаком недобросовестных действий или ошибок. | – | | – | – | Существенное | Устранимое |  | |
| 14 | НПАД «Подтверждающая информация из внешних источников», утв. пост. МФ РБ от 27.12.2005 №165 | 30 | Не применены альтернативные процедуры для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении проверяемых предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, в случае согласия с аргументами руководства аудируемого лица и отказа от получения внешних подтверждений по конкретному вопросу. | МСА 505 «Внешние подтверждения» | | 8 | В случае, когда руководство отказалось разрешить аудиторской организации, аудитору - ИП направить запрос о подтверждении информации, аудиторской организацией, аудитором - ИП не выполнены одно или несколько следующих действий: не потребовались от руководства объяснения причины отказа и (или) не получены аудиторские доказательства их правомерности и обоснованности; и (или) не проведена оценка влияния отказа руководства на оценку соответствующих рисков существенного искажения, включая риск недобросовестных действий, и (или) на характер, и (или) сроки, и (или) объем прочих аудиторских процедур; и (или) не выполнены альтернативные аудиторские процедуры с целью получения уместных и надежных аудиторских доказательств. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 14 | НПАД «Подтверждающая информация из внешних источников», утв. пост. МФ РБ от 27.12.2005 №165 | 30 | Не выражено аудиторское мнение с оговоркой или отказ от выражения мнения в случае, когда аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем не приняты аргументы руководства аудируемого лица в пользу отказа от внешних подтверждений и разрешение на обращение за внешним подтверждением не получено. | МСА 505 «Внешние подтверждения» | | 9 | Не определены последствия отказа руководства разрешить аудитору направить запрос о подтверждении информации на аудит и аудиторское мнение в случае, когда такой отказ по мнению аудиторской организации, аудитора - ИП является необоснованным. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 14 | НПАД «Подтверждающая информация из внешних источников», утв. пост. МФ РБ от 27.12.2005 №165 | – | – | МСА 505 «Внешние подтверждения» | | 9 | Не сообщено лицам, отвечающим за корпоративное управление, о необоснованном отказе руководства аудируемого лица разрешить направить запрос о подтверждении информации либо о невозможности получить уместные и надежные аудиторские доказательства путем выполнения альтернативных аудиторских процедур. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 14 | НПАД «Подтверждающая информация из внешних источников», утв. пост. МФ РБ от 27.12.2005 №165 | 31 | Не выполнены альтернативные аудиторские процедуры в случае, когда ответ на запрос внешнего подтверждения не получен, или выполненные альтернативные аудиторские процедуры не соответствуют специфике конкретного проверяемого счета бухгалтерского учета и соответствующей предпосылки подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 505 «Внешние подтверждения» | | 12 | Не выполнены альтернативные аудиторские процедуры в каждом случае отсутствия ответа на запрос о подтверждении информации для получения уместных и надежных аудиторских доказательств. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 14 | НПАД «Подтверждающая информация из внешних источников», утв. пост. МФ РБ от 27.12.2005 №165 | 32 | Не применены соответствующие процедуры для исключения возможных сомнений в надежности и подлинности полученных ответов на отправленные запросы на внешние подтверждения и (или) информация, полученная устно (может быть и в письменной форме) при возникновении сомнения от исполнителя, подготовившего ответ на запрос внешнего подтверждения, не задокументирована (не отражена в рабочей документации). | МСА 505 «Внешние подтверждения» | | 10 | Не получены дополнительные аудиторские доказательства в случае, когда обнаружены факторы, которые заставляют усомниться в достоверности данных в ответе на запрос о подтверждении информации, с тем чтобы устранить возникшие сомнения. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 14 | НПАД «Подтверждающая информация из внешних источников», утв. пост. МФ РБ от 27.12.2005 №165 | 33 | Не проведен анализ причин и (или) периодичности возражений по направленной для подтверждения информации и (или) не установлены причины и (или) не осуществлена оценка существенности влияния выявленных искажений и ошибок в бухгалтерском учете аудируемого лица на достоверность проверяемой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 505 «Внешние подтверждения» | | 14 | Не исследованы расхождения в ответах на запросы о подтверждении информации с целью установления свидетельствуют ли они о наличии искажений. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 14 | НПАД «Подтверждающая информация из внешних источников», утв. пост. МФ РБ от 27.12.2005 №165 | 33 | Не пересмотрен характер, и (или) временные рамки, и (или) объем аудиторских процедур, необходимых для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств достоверности либо недостоверности бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в случае, когда возражение по направленной для подтверждения информации свидетельствует об искажении. | МСА 505 «Внешние подтверждения» | | 11 | В случае, когда аудиторской организацией, аудитором - ИП установлено, что ответ на запрос о подтверждении информации содержит недостоверные данные, не проведены оценка их влияния на оценку соответствующих рисков существенного искажения, включая риск недобросовестных действий, и (или) на характер, и (или) сроки, и (или) объем прочих аудиторских процедур и (или) в случае необходимости их пересмотр. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 14 | НПАД «Подтверждающая информация из внешних источников», утв. пост. МФ РБ от 27.12.2005 №165 | 34 | Не проведены дополнительные процедуры в соответствии с НПАД "Аудиторские доказательства" в случае, когда в процессе получения внешних подтверждений, а также в ходе применения альтернативных аудиторских процедур не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства. | МСА 505 «Внешние подтверждения» | | 16 | Не установлено, обеспечивают ли результаты процедур внешнего подтверждения уместные и надежные аудиторские доказательства, и (или) в случае необходимости при этом не получены дополнительные аудиторские доказательства. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 4, 5 | При первичном не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении одного или нескольких вопросов:  начальные данные не содержат искажений, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность текущего отчетного периода;  конечные данные предшествующего отчетного периода правильно перенесены в начало текущего отчетного периода или изменены в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности;  учетная политика аудируемого лица применяется последовательно либо изменения в учетной политике соответствуют требованиям законодательства, правильно отражены в бухгалтерском учете и раскрыты в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода»         МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода» | | 3, 8           6 | При проведении аудиторских заданий, выполняемых впервые, в части анализа остатков на начало периода не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении одного или нескольких следующих вопросов: наличия либо отсутствия искажений в остатках на начало периода, существенным образом влияющих на финансовую отчетность за текущий период; и (или) того, что соответствующие принципы учетной политики, регулирующие остатки на начало периода, последовательно применяются в финансовой отчетности за текущий период, или изменения, внесенные в них, надлежащим образом учтены, представлены и раскрыты в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности.  Не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства наличия (либо отсутствия) искажений остатков на начало периода, существенным образом влияющих на финансовую отчетность за текущий период: не установлено, были ли остатки на конец предыдущего периода корректно перенесены на текущий период или, при необходимости, пересчитаны; и (или) не проведена оценка отражают ли остатки на начало периода соответствующие принципы учетной политики;  и (или) не выполнены одна или несколько из следующих процедур: анализ рабочей документации предшествующей аудиторской организации, аудитора - ИП для получения доказательств относительно остатков на начало периода, в случае, если аудит финансовой отчетности за предыдущий год проводился; и (или) оценка аудиторских процедур, которые выполнены в текущем периоде, в части наличия доказательств, имеющих отношение к остаткам на начало периода; и (или) проведение конкретных аудиторских процедур, направленных на получение доказательств по остаткам на начало периода. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | – | – | МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода» | | 5 | Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель не ознакомились с самой последней финансовой отчетностью организации, если такая имеется, и (или) с заключением предшествующей аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя по ней, если оно есть, для изучения информации, касающейся остатков на начало периода, включая раскрытие информации. | Существенное | Устранимое |  | |
| 15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 6 | При проверке особенностей ведения бухгалтерского учета не определено, отражают ли начальные данные учетную политику аудируемого лица и (или) осуществляется ли она в соответствии с требованиями законодательства; и (или) при наличии каких-либо изменений в учетной политике или вытекающих из таких изменений последствий не установлено были ли указанные изменения правильно отражены в бухгалтерском учете и (или) в полной мере раскрыты в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода» | | 8 | Не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что соответствующие принципы учетной политики, регулирующие остатки на начало периода, последовательно применяются в финансовой отчетности за текущий период, и изменения, внесенные в учетную политику, надлежащим образом учтены, представлены и раскрыты в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 8 | Не выполнены дополнительные аудиторские процедуры и (или) не получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства относительно достоверности начальных данных в случае, когда такие доказательства не получены из документов, подготовленных предыдущей аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем, или аудит за предыдущий отчетный период не проводился. | МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода» | | 6 | Не собраны достаточные надлежащие аудиторские доказательства наличия (либо отсутствия) искажений остатков на начало периода, существенным образом влияющих на финансовую отчетность за текущий период, путем анализа рабочей документации предшествующего аудитора для получения доказательств относительно остатков на начало периода, в случае, если аудит финансовой отчетности за предыдущий год проводился; оценки, дают ли аудиторские процедуры, которые выполнены в текущем периоде, доказательства, имеющие отношение к остаткам на начало периода; проведения конкретных аудиторских процедур, направленных на получение доказательств по остаткам на начало периода. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| 15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 9 | При проверке начальных данных по товарно-материальным ценностям не выполнены аудиторские процедуры в соответствии с пунктом 9 НПАД "Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности". | МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода» | | 6, А6 | Для оборотных активов и краткосрочных обязательств не проведены аудиторские процедуры в соответствии с пунктами 6 и А6 МСА 510. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 10 | Не проверены учетные записи, на основе которых формируются начальные данные по долгосрочным активам и обязательствам, или не получено подтверждение начальных данных от третьих лиц. | МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода» | | 6, А7 | Не получены аудиторские доказательства по остаткам на начало периода путем получения подтверждения третьих лиц. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 11, 22 | Не выражено аудиторское мнение с оговоркой или отказ от его выражения в случае, когда в результате выполнения аудиторских процедур достаточные и надлежащие аудиторские доказательства относительно достоверности начальных данных не получены. | МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода» | | 10 | Не выражено мнение с оговоркой или отказ от выражения мнения о финансовой отчетности в зависимости от конкретной ситуации в случае, когда аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно остатков на начало периода. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 3 части 2 пункта 51 | |
| 15 | МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность» | | 19, А13 | Не выражено аудиторское мнение с оговоркой или отказ от выражения мнения в случае, когда аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель не смогли получить достаточных и надлежащих аудиторских доказательств относительно достоверности начальных данных. |
| 15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | – | – | МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода» | | 7 | Не проведены дополнительные и надлежащие в конкретных обстоятельствах аудиторские процедуры для определения влияния выявленных искажений в начальных данных на финансовую отчетность за текущий период в случае, когда аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель получили аудиторские доказательства того, что остатки на начало периода содержат искажения, способные существенным образом повлиять на финансовую отчетность за текущий период. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 12 | Информация о наличии в начальных данных искажений, которые могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской и (или) финансовой отчетности текущего отчетного периода не доведена до сведения руководства аудируемого лица и (или) при наличии разрешения руководства аудируемого лица предыдущей аудиторской организации. | МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода» | | 7 | Информация о наличии в финансовой отчетности за текущий период искажений в остатках на начало периода, способных существенным образом повлиять на финансовую отчетность за текущий период, не доведена аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем до сведения руководства организации соответствующего уровня и лиц, отвечающих за корпоративное управление. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | – | – | МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода» | | 9 | Не проведена оценка влияния вопроса, явившегося основанием для подготовки модифицированного мнения в заключении предшествующей аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя по финансовой отчетности за предыдущий период, на оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности за текущий период. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 14 | В разделе "Прочие вопросы" аудиторского заключения по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности за текущий отчетный период, если аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности за предшествующий отчетный период проведен предыдущей аудиторской организацией, не указаны сведения о том, что аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности за предшествующий отчетный период был проведен предыдущей аудиторской организацией, и (или) дата выданного предыдущей аудиторской организацией аудиторского заключения, и (или) форма выраженного в нем мнения, и (или) причина модификации, если аудиторское мнение в аудиторском заключении было модифицировано. | МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода» МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность» | | 13, А9   17 | Если аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности за предшествующий отчетный период проводился, в разделе "Прочие вопросы" аудиторского заключения по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности за текущий отчетный период, не указаны сведения о том, что аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности за предшествующий отчетный период был проведен предыдущей аудиторской организацией, и (или) дата выданного предыдущей аудиторской организацией аудиторского заключения, и (или) форма выраженного в нем мнения, и (или) причина модификации, если аудиторское мнение в аудиторском заключении было модифицировано. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 15 | При проверке соответствующих показателей не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что соответствующие показатели за предшествующий отчетный период были сформированы в соответствии с применимой основой составления и представления бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, в соответствии с требованиями пункта 15 НПАД "Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности". | МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность» | | 7 | Не оценено, согласуется ли сравнительная информация с числовыми показателями и раскрытием информации, представленными в финансовой отчетности за предыдущий период и (или) в случае, если в учетную политику были внесены изменения, не оценили, были ли они должным образом отражены в бухгалтерском учете, а также в достаточном объеме представлены и раскрыты в финансовой отчетности. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 15 | При проведении первичного аудита не получены доказательства того, что соответствующие показатели за предшествующий отчетный период не содержат существенных искажений, способных повлиять на достоверность бухгалтерской и (или) финансовой отчетности за текущий отчетный период. | МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность» | | 8 | Не выполнены дополнительные аудиторские процедуры для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, чтобы определить, имеет ли место существенное искажение, если в ходе аудита за текущий период аудитору стало известно о возможном существенном искажении сравнительной информации. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 16 | В разделе аудиторского заключения, содержащем основания для выражения модифицированного аудиторского мнения, не указана информация в соответствии с пунктом 16 НПАД "Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности". | МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность» | | 11 | Не модифицировано мнение о финансовой отчетности за текущий период в случае, когда ранее выпущенное заключение о финансовой отчетности за предыдущий год содержало модифицированное мнение и при этом вопрос, по причине которого мнение было модифицировано, не был решен; и (или) в разделе "Основание для выражения модифицированного мнения (или мнения с оговоркой)" аудиторского заключения при описании вопроса, послужившего причиной выражения модифицированного мнения, не приведены показатели текущего периода и сопоставимые показатели, если вопрос оказывает или может оказать существенное влияние на показатели текущего периода; и (или) отсутствуют пояснения, что аудиторское мнение было модифицировано по причине влияния или возможного влияния нерешенного вопроса на сопоставимость показателей текущего периода и сопоставимых показателей (в остальных случаях). | Существенное | Неустранимое |  | |
| 15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 17 | Не получена разумная уверенность в том, что, показатели за предшествующий отчетный период согласуются с корректировками, внесенными в бухгалтерский учет в соответствии с требованиями законодательства, в случае, когда аудиторское заключение за предшествующий отчетный период содержало немодифицированное аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, но при аудите бухгалтерской и (или) финансовой отчетности за текущий отчетный период были выявлены существенные искажения, влияющие на бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность за предшествующий отчетный период. | МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность» | | 12 | Не получена разумная уверенность в том, что, показатели за предшествующий отчетный период согласуются с корректировками, внесенными в бухгалтерский учет, если аудиторское заключение за предшествующий отчетный период содержало немодифицированное аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, но при аудите бухгалтерской и (или) финансовой отчетности за текущий отчетный период были выявлены существенные искажения, влияющие на бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность за предшествующий отчетный период. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 18 | При проведении первичного аудита в отношении соответствующих показателей за предшествующий отчетный период аудиторское заключение не содержит указание на выданное предыдущей аудиторской организацией аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в отношении соответствующих показателей за предшествующий отчетный период, и (или) информация в разделе "Прочие вопросы" аудиторского заключения не соответствует установленным в пункте 18 НПАД "Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности" требованиям. | МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность» | | 13 | Не указана в разделе "Прочие сведения" аудиторского заключения следующая информация: аудит финансовой отчетности за предыдущий период проводился предшествующей аудиторской организацией, аудитором - ИП; и (или) мнение какого типа было выражено предшествующей аудиторской организацией, аудитором - ИП, и в случае модифицированного мнения указание соответствующих причин; и (или) дата указанного заключения в случае, когда аудит финансовой отчетности за предыдущий период проводился предшествующей аудиторской организацией, аудитором - ИП и законы или нормативные акты не запрещают указывать на аудиторское заключение предшествующей аудиторской организации, аудитора - ИП в отношении сопоставимых показателей, и аудиторской организацией, аудитором - ИП принято решение сослаться на указанное заключение. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 18 | Аудиторское заключение в разделе "Прочие вопросы" не содержит информацию о том, что соответствующие показатели за предшествующий отчетный период не были проверены в случае, когда аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности за предшествующий отчетный период не проводился или не содержит раздел "Прочие вопросы". | МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность» | | 14 | Не указано в разделе "Прочая информация" аудиторского заключения, что сопоставимые показатели не были проаудированы, в случае, когда аудит финансовой отчетности за предыдущий период не проводился. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 19 | В ходе аудита сопоставимой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что сопоставимая бухгалтерская и (или) финансовая отчетность подготовлена в соответствии с применимыми основами составления и представления бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность» | | 5 | Не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что сравнительная информация отражена в данной финансовой отчетности во всех существенных отношениях в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности к отражению сравнительной информации. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | – | – | МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность» | | 7 | Не проведена оценка, согласуется ли сравнительная информация с числовыми показателями и раскрытием информации, представленными в финансовой отчетности за предыдущий период, или при необходимости она была пересчитана; и (или) не противоречит ли учетная политика, отраженная в сравнительной информации, учетной политике, применяемой в текущем периоде, или, если в учетную политику были внесены изменения, были ли они должным образом отражены в бухгалтерском учете, а также в достаточном объеме представлены и раскрыты в финансовой отчетности. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | – | – | МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность» | | 8 | Не выполнены необходимые дополнительные аудиторские процедуры для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, чтобы определить, имеет ли место существенное искажение, в случае, когда в ходе аудита за текущий период стало известно о возможном существенном искажении сравнительной информации. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | – | – | МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность» | | 8 | Не соблюдены требования МСА 560 «События после отчетной даты» в случае, когда аудиторской организацией, аудитором - ИП был проведен аудит финансовой отчетности за предыдущий период. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | – | – | МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность» | | 8 | Не установлено, согласуется ли сравнительная информация с исправленной финансовой отчетностью в случае, когда финансовая отчетность за предыдущий период была исправлена. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | – | – | МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность» | | 9 | Не запрошены письменные заявления в отношении всех периодов, указанных в аудиторском мнении, и (или) не получено особое письменное заявление в отношении любой корректировки, произведенной для устранения существенного искажения в финансовой отчетности за предыдущий период и влияющей на сравнительную информацию. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 20 | Не выражено раздельно мнение о достоверности бухгалтерской и (или) финансовой отчетности за каждый отчетный период в случае, когда сопоставимые данные представлены в виде сопоставимой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности за несколько отчетных периодов. | МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность» | | 15 | В случае представления сравнительной финансовой отчетности не указан каждый период, за который представлена сравнительная финансовая отчетность и в отношении которого выражено аудиторское мнение. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 21 | В разделе "Прочие вопросы" аудиторского заключения не указаны основные причины отличия мнения в отношении сопоставимой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности за предшествующий отчетный период от ранее выраженного мнения. | МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность» | | 16 | В разделе "Прочие сведения" аудиторского заключения не раскрыты основные причины выражения мнения, отличающегося от предыдущего, в случае представления аудиторского заключения о финансовой отчетности за предыдущий период в связи с аудитом текущего периода, если мнение аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя в отношении такой финансовой отчетности за предыдущий период отличается от выраженного ранее мнения. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 21 | В случае, когда аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности за предшествующий отчетный период проведен предыдущей аудиторской организацией, в раздел "Прочие вопросы" аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской и (или) финансовой отчетности за текущий отчетный период не включена информация о том, что аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности за предшествующий отчетный период был проведен предыдущей аудиторской организацией, и и(или) дата выданного предыдущей аудиторской организацией аудиторского заключения, и (или) указание на форму выраженного в нем мнения, и (или) причина модификации, если аудиторское мнение в аудиторском заключении было модифицировано. | МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность» | | 17 | В случае, когда аудит финансовой отчетности за предыдущий период проводился предшествующей аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем, в разделе "Прочие сведения" аудиторского заключения не указана следующая информация: аудит финансовой отчетности за предыдущий период проводился предшествующей аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем; и (или) мнение какого типа было выражено предшествующей аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем, и в случае модифицированного мнения указание соответствующих причин; и (или) дата указанного заключения (за исключением случаев, когда заключение предшествующей аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя о финансовой отчетности за предыдущий период перевыпускается вместе с финансовой отчетностью). | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 21 | Информация о наличии существенных искажений, влияющих на бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность за предшествующий отчетный период, по которой было выдано аудиторское заключение, содержащее немодифицированное аудиторское мнение, не доведена до сведения руководства аудируемого лица и (или) при наличии разрешения руководства аудируемого лица предыдущей аудиторской организации. | МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность» | | 18 | Информация о наличии существенного искажения, которое влияет на финансовую отчетность за предыдущий период, по которой предшествующей аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем ранее выпущено немодифицированное заключение, не доведена аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем до сведения руководства соответствующего уровня и (или) лицам, отвечающим за корпоративное управление, организации, за исключением случаев, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, осуществляют руководство организацией, и (или) аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем не потребовано проинформировать об этом предшествующую аудиторскую организацию, аудитора - индивидуального предпринимателя. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 22 | В случае, когда аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности за предшествующий отчетный период не проводился, в раздел "Прочие вопросы" аудиторского заключения не включено указание на то, что аудит сопоставимой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности не проводился. | МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность» | | 19 | В случае, когда аудит финансовой отчетности за предыдущий период не проводился, в разделе "Прочие сведения" аудиторского заключения аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем не указано, что сравнительная финансовая отчетность не проаудирована. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 22 | Не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что начальные данные не содержат искажений, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность текущего отчетного периода. | МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность» | | 19 | Не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, что остатки на начало периода не содержат искажений, оказывающих существенное влияние на финансовую отчетность за текущий период. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| 16 | НПАД «Аналитические процедуры», утв. пост. МФ РБ от 07.02.2001 №9 | 9 | При сопоставлении фактических показателей бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица с планом не оценена методика планирования и не получено убеждение в реальности планов, а также в том, что аудируемое лицо не изменило бухгалтерские показатели отчетного периода относительно плана. | МСА 520 «Аналитические процедуры» | | 5 | При проведении аналитических процедур для целей проверки по существу не определена их пригодность для определенных предпосылок с учетом оцененных рисков, и (или) не оценено ожидание по суммам, отраженным в учете, и надежность данных, на которых основано такое ожидание, и (или) не определено расхождение между суммами, отраженным в учете, и ожидаемыми показателями, которое является приемлемыми. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 16 | НПАД «Аналитические процедуры», утв. пост. МФ РБ от 07.02.2001 №9 | 9 | При рассмотрении связей между финансовой информацией и соответствующей информацией нефинансового характера (размер фонда оплаты труда и численность работающих) аудиторской организации не получено убеждение в точности используемых нефинансовых данных. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 16 | НПАД «Аналитические процедуры», утв. пост. МФ РБ от 07.02.2001 №9 | 10 | Аналитические процедуры не выполнены на протяжении всего процесса аудита. | МСА 520 «Аналитические процедуры» | | 6 | При завершении аудита не проведены или не задокументированы должным образом аналитические процедуры, которые способствовали бы формированию у аудитора общего вывода относительно соответствия финансовой отчетности организации пониманию аудитора. | Существенное | Устранимое |  | |
| 16 | НПАД «Аналитические процедуры», утв. пост. МФ РБ от 07.02.2001 №9 | 15 | Не получены объяснения и подтверждающие свидетельства и доказательства, выявленного при проведении аналитической процедуры несоответствия данных или существующих между ними связей и (или) не проведены дополнительные аналитические процедуры. | МСА 520 «Аналитические процедуры» | | 7 | Не проведены или не задокументированы должным образом процедуры, выполненные аудитором при выявлении отклонения или соотношения, которые противоречат прочей имеющейся информации или существенно расходятся с ожидаемыми показателями, а именно: (a) направление руководству запросов и получение соответствующих аудиторских доказательств, имеющих отношение к полученным от руководства ответам; (b) проведение иных аудиторских процедур, которые требуются в данных обстоятельствах . | Существенное | Устранимое |  | |
| 16 | НПАД «Аналитические процедуры», утв. пост. МФ РБ от 07.02.2001 №9 | 16 | В рабочей документации не отражены результаты планирования, выполнения аналитических процедур, и (или) анализа необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов, зафиксированных аудиторской организацией. | МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации» | | 9 | Не проанализирован фактический результат оценочных значений, отраженный в финансовой отчетности предыдущего периода, и (или) их последующая переоценка для целей подготовки финансовой отчетности за текущий период, , если применимо, или при определении характера и объема анализа не учтен характер оценочных значений и значимость информации, полученной по результатам анализа, для выявления и оценки рисков существенного искажения оценочных значений, включенных в финансовую отчетность текущего периода. | Несущественное | Устранимое |  | |
| МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 22-23 | Не произведен анализ неожиданных соотношений, выявленных в ходе аналитических процедур, в ходе анализа прочей информации. |
| 16 | НПАД «Аналитические процедуры», утв. пост. МФ РБ от 07.02.2001 №9 | 16 | Результаты выполнения аналитических процедур не приняты в основу составления аудиторского заключения. | МСА 520 «Аналитические процедуры» | | 6, А17, А18 | A17. Выводы, основанные на результатах аналитических процедур, разработанных и проведенных в соответствии с пунктом 6, призваны подтвердить выводы, сформированные в ходе аудита отдельных компонентов или элементов финансовой отчетности. Это способствует формированию аудитором обоснованных выводов, на которых будет основано его мнение. A18. Результаты таких аналитических процедур могут выявить ранее не выявленный риск существенного искажения. В таких случаях МСА 315 (пересмотренный) предусматривает требование по пересмотру аудитором своей оценки рисков существенного искажения и внесению соответствующих изменений в дальнейшие запланированные аудиторские процедуры. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 17 | НПАД «Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите», утв. пост. МФ РБ от 09.07.2001 №77 | 3 | Не определены характеристики, отражающие результаты применения средств контроля, а также возможные критерии отклонений в их функционировании с целью проведения дальнейшего тестирования наличия или отсутствия таких характеристик при последующем выполнении тестов средств внутреннего контроля. | МСА 530 «Аудиторская выборка» | | 11 | Если аудитор не смог применить разработанные или подходящие альтернативные аудиторские процедуры к отобранному элементу, аудитор рассмотрел такой элемент как отклонение от рассматриваемого средства контроля в случае тестирования средств контроля или как искажение в случае детального тестирования. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 17 | НПАД «Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите», утв. пост. МФ РБ от 09.07.2001 №77 | 4 | Выборочный способ применен при выполнении аналитических процедур. | МСА 530 «Аудиторская выборка» | | 9-11 | Выполнены аудиторские процедуры, которые соответствуют цели аудита, в отношении не каждого отобранного элемента или при невозможности применения таких процедур по отношению к отобранному элементу не выполнили действия в соответствии с пунктами 10-11 МСА 530. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 17 | НПАД «Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите», утв. пост. МФ РБ от 09.07.2001 №77 | 7 | Не определена (один и более элементов из перечня):  проверяемая совокупность, подлежащая тестированию;  элементы наибольшей стоимости и ключевые элементы;  количество элементов, подлежащее отбору для проверки;  метод отбора элементов выборки. | МСА 530 «Аудиторская выборка» | | 6, 8, А9-А11 | Не определены генеральная совокупность, из которой будет формироваться выборка, метод отбора элементов выборки, количество элементов, подлежащее отбору для проверки. | Несущественное  Существенное | Неустранимое  Неустранимое |  | |
| 17 | НПАД «Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите», утв. пост. МФ РБ от 09.07.2001 №77 | 8 | Не обеспечена полнота проверяемой совокупности и (или) ее надлежащий характер. | МСА 530 «Аудиторская выборка» | | 8 | Произведен отбор элементов для выборки таким образом, что возможность быть отобранным была не у каждого элемента выборки в генеральной совокупности. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 17 | НПАД «Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите», утв. пост. МФ РБ от 09.07.2001 №77 | 12 | Не проведены аудиторские процедуры в отношении части проверяемой совокупности, являющейся существенной после отбора специфических элементов. | МСА 530 «Аудиторская выборка» | | 9-11 | Не выполнены аудиторские процедуры в отношении отобранных элементов. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 17 | НПАД «Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите», утв. пост. МФ РБ от 09.07.2001 №77 | 14 | Не оценен риск выборки и (или) не определена допустимая ошибка и (или) не рассчитана ожидаемая ошибка выборки при определении объема выборки. | МСА 530 «Аудиторская выборка» | | 7, А10, А11 | Не определен объем выборки, который будет достаточным для снижения риска выборки до приемлемо низкого уровня. | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 17 | НПАД «Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите», утв. пост. МФ РБ от 09.07.2001 №77 | 15 | Объем выборки не достаточен для снижения риска выборки до приемлемо низкого уровня. | МСА 530 «Аудиторская выборка» | | 6, 7 | При формировании аудиторской выборки не приняты во внимание цель аудиторской процедуры и характеристики генеральной совокупности, из которой будет формироваться выборка, и (или) определен объем выборки, который не является достаточным для снижения риска выборки до приемлемо низкого уровня. | Существенное | Неустранимое |  | |
| МСА 500 «Аудиторские доказательства» | | 10 | При разработке тестов средств контроля и детальных тестов аудитор определены способы отбора объектов тестирования, не являющиеся эффективными для достижения цели аудиторской процедуры. |
| 17 | НПАД «Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите», утв. пост. МФ РБ от 09.07.2001 №77 | 19 | Не выполнены надлежащие аудиторские процедуры в отношении каждого элемента выборки или альтернативные процедуры в отношении отдельных элементов выборки в установленных случаях. | МСА 530 «Аудиторская выборка» | | 9-11 | Выполнены аудиторские процедуры, которые соответствуют цели аудита, в отношении не каждого отобранного элемента или при невозможности применения таких процедур по отношению к отобранному элементу не выполнили действия в соответствии с пунктами 10-11 МСА 530. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 17 | НПАД «Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите», утв. пост. МФ РБ от 09.07.2001 №77 | 20 | Не проанализированы результаты тестирования, не определен характер и (или) причина каждой выявленной ошибки и (или) не оценено влияние выявленных ошибок на достижение целей теста и на другие области аудита. | МСА 530 «Аудиторская выборка» | | 12, 13 | Не исследованы характер и причина каждого выявленного отклонения или искажения и (или) не оценили их возможное влияние на цель аудиторской процедуры и другие области аудита, в том числе в случае, когда выявленное искажение рассматривается как аномалия. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 17 | НПАД «Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите», утв. пост. МФ РБ от 09.07.2001 №77 | 23 | Не выполнена экстраполяция ошибок, выявленных в выборке по результатам аудиторских процедур проверки по существу, и (или) не проведен анализ воздействия ожидаемой ошибки на цели конкретного теста и на другие области аудита. | МСА 530 «Аудиторская выборка» | | 14 | При проведении детального тестирования не экстраполированы искажения, обнаруженные в выборке, на всю генеральную совокупность. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 17 | НПАД «Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите», утв. пост. МФ РБ от 09.07.2001 №77 | 26 | Не выполнено сравнение общей ошибки в проверяемой совокупности с допустимой ошибкой. | МСА 530 «Аудиторская выборка» | | 15, А21 | A21. При выполнении тестирования средств контроля неожиданно высокая норма отклонения в выборке может привести к повышению оцененного риска существенного искажения, за исключением случаев, когда получены дополнительные аудиторские доказательства, обосновывающие первоначальную оценку. При выполнении детального тестирования, если нет дополнительных аудиторских доказательств отсутствия существенного искажения, неожиданно высокая величина искажения в выборке может привести аудитора к выводу о наличии существенного искажения в классе операций или остатке по счету. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 17 | НПАД «Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите», утв. пост. МФ РБ от 09.07.2001 №77 | 27 | Не сделана оценка, обеспечивают ли результаты тестирования разумное основание для формирования выводов о проверяемой совокупности или, если анализ результатов тестирования показал, что необходимо пересмотреть предварительную оценку соответствующей характеристики проверяемой совокупности, не предприняты действия, предусмотренные НПАД: рекомендовать руководству аудируемого лица проанализировать выявленные ошибки и принять меры к обнаружению других ошибок, а также произвести необходимые исправления в бухгалтерском учете и бухгалтерской и (или) финансовой отчетности; изменить характер, временные рамки и объем аудиторских процедур; рассмотреть влияние результатов тестирования проверяемой совокупности на формирование выводов, сделанных аудиторской организацией на основе полученных аудиторских доказательств. | МСА 530 «Аудиторская выборка» | | 15 А21- А23 | Не сделана оценка того (a) каковы результаты выборки и (или)  (b) обеспечило ли использование аудиторской выборки достаточные основания для выводов о протестированной генеральной совокупности. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 17 | НПАД «Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите», утв. пост. МФ РБ от 09.07.2001 №77 | 28, 29, 30 | В рабочей документации не отражены или отражены не все этапы организации и проведения тестирования. | – | | – | – | Несущественное/ Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 8 части 2 пункта 51 | |
| 18 | НПАД «Аудит операций со связанными сторонами», утв. пост. МФ РБ от 11.03.2002 №35 | 8 | Проверка и анализ отраженных операций аудируемого лица со связанными сторонами не проведена или проведена в объеме не позволяющем установить, что существенные операции правомерны и отражены в бухгалтерском учете и отчетности. | МСА 550 «Связанные стороны» | | 12, 18 | В ходе оценки рисков не были оценены риски существенного искажения, связанные с наличием взаимоотношений и операций между связанными сторонами. | Существенное | Устранимое |  | |
| 18 | НПАД «Аудит операций со связанными сторонами», утв. пост. МФ РБ от 11.03.2002 №35 | 11 | Не проведена проверка информации о наличии организаций, относящихся к связанным сторонам, представленной руководством аудируемого лица. | МСА 550 «Связанные стороны» | | 15 | Не изучены следующие документы на предмет наличия в них признаков существования взаимоотношений или операций между связанными сторонами, ранее не выявленных или не раскрытых руководством аудитору: (a) подтверждения от банков и юристов, полученные в рамках проводимых аудитором процедур; (b) протоколы собраний акционеров и лиц, отвечающих за корпоративное управление; (c) другие отчетные материалы или документы, которые аудитор сочтет необходимыми в отношении организации в сложившихся обстоятельствах. | Существенное | Устранимое |  | |
| 18 | НПАД «Аудит операций со связанными сторонами», утв. пост. МФ РБ от 11.03.2002 №35 | 14 | При получении понимания системы внутреннего контроля аудируемого лица в отношении операций со связанными сторонами не выполнены следующие действия (один или несколько элементов из перечня):  не рассмотрены основные принципы управления аудируемым лицом с точки зрения особенностей операций со связанными сторонами   не выяснено, предусмотрены ли необходимые средства контроля в отношении возможности осуществления и отражения операций со связанными сторонами;  не получено убеждение в том, что предусмотренные процедуры контроля являются надежными и применялись аудируемым лицом в течение всего рассматриваемого периода. | МСА 550 «Связанные стороны» | | 14, 15 | Не проведены процедуры в отношении выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций между связанными сторонами, в том числе не изучили подтверждения от банков и юристов, протоколы собраний акционеров и лиц, отвечающих за корпоративное управление. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 18 | НПАД «Аудит операций со связанными сторонами», утв. пост. МФ РБ от 11.03.2002 №35 | 15 | Не получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, позволяющие достичь приемлемой уверенности в отношении правильного отражения и раскрытия в бухгалтерском учете и отчетности аудируемого лица операций со связанными сторонами во всех существенных отношениях. | МСА 550 «Связанные стороны» | | 20-24 | Не проведены аудиторские процедуры в соответствии с пунктами 21-24 МСА 550 для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении оцененных рисков существенного искажения финансовой отчетности, обусловленных взаимоотношениями и операциями между связанными сторонами, в том числе при выявлении ранее не выявленных (не сообщенных руководством аудируемого лица) операций. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| 18 | НПАД «Аудит операций со связанными сторонами», утв. пост. МФ РБ от 11.03.2002 №35 | 19 | Не дана оценка полноты и правильности отражения и (или) раскрытия в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица операций со связанными сторонами в соответствии:  с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет и отчетность;  с профессиональным суждением о том, согласуются ли данные, представленные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, с известными аудиторской организации сведениями об отношениях аудируемого лица со связанными сторонами. | МСА 550 «Связанные стороны» | | 18 | Не оценены выявленные операции со связанными сторонами за рамками обычной деятельности как приводящие к возникновению значительных рисков. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 18 | НПАД «Аудит операций со связанными сторонами», утв. пост. МФ РБ от 11.03.2002 №35 | 20 | В отношении консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности не сформирована оценка (один или несколько элементов из перечня):  обоснованности включения или невключения данных о дочерних и зависимых организациях в консолидированную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность;  правильности включения показателей бухгалтерской и (или) финансовой отчетности головной и дочерних организаций в консолидированную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность;  правильности отражения в консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности числовых показателей об отдельных активах, обязательствах и хозяйственных операциях, без которых точная оценка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности невозможна или затруднена для пользователя. | МСА 550 «Связанные стороны» | | 25 | При формировании мнения о финансовой отчетности не оценены соответствие раскрытия в финансовой отчетности выявленных взаимоотношений и операций между связанными сторонами применимой концепции подготовки финансовой отчетности. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 18 | НПАД «Аудит операций со связанными сторонами», утв. пост. МФ РБ от 11.03.2002 №35 | 21 | Руководство аудируемого лица и (или) заказчик аудита не проинформированы относительно правильности отражения операций со связанными сторонами при наличии таких операций и (или) информация, направленная по результатам аудита, не содержит предусмотренные национальными правилами аудита сведения. | МСА 550 «Связанные стороны» | | 27 | Не доведены до лиц, отвечающих за корпоративное управление, все значимые вопросы, возникающие в ходе аудита и имеющие отношение к связанным сторонам организации (кроме случаев, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, осуществляют руководство организацией). | Несущественное | Устранимое |  | |
| 19 | НПАД «Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты», утв. пост. МФ РБ от 24.06.2003 №100 | 8 | Не учтено влияние на достоверность бухгалтерской и (или) финансовой отчетности следующих благоприятных и неблагоприятных событий, произошедших после отчетной даты, но до даты подписания аудиторского заключения:  событий, подтверждающих существовавшие на отчетную дату условия, в которых аудируемое лицо вело свою финансово-хозяйственную деятельность и (или)  событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты условиях, в которых аудируемое лицо ведет свою финансово-хозяйственную деятельность. | – | | – | – | Существенное | Устранимое |  | |
| 19 | НПАД «Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты», утв. пост. МФ РБ от 24.06.2003 №100 | 11 | Не достигнута уверенности в том, что все существенные события, произошедшие после отчетной даты, которые могут повлечь внесение корректировок в бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность или раскрытие в ней информации, были установлены, оценены и проверены и (или) не оценена применимость допущения о непрерывности деятельности к данному аудируемому лицу и его неопределенные обязательства (незаконченный судебный процесс, связанный с возможностью существенных расходов аудируемого лица). | – | | – | – | Существенное | Устранимое |  | |
| 19 | НПАД «Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты», утв. пост. МФ РБ от 24.06.2003 №100 | 13 | Аудиторские процедуры, направленные на установление событий, в результате которых может потребоваться внесение корректировок в бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность или раскрытие информации в примечаниях к бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, не охватывают период, максимально приближенный к дате подписания аудиторского заключения. | МСА 560 «События после отчетной даты» | | 11, 15 | При внесении руководством изменений в финансовую отчетность не выполнены следующие процедуры: - не выполнены в отношении внесенных изменений аудиторские процедуры, которые требуются при таких обстоятельствах, и (или)  - не продлен период, охватываемый аудиторскими процедурами в отношении событий после отчетной даты, и (или)  - не представлено новое аудиторское заключение о финансовой отчетности, в которую были внесены изменения, и (или)  - не проанализированы действия, предпринятые руководством для информирования о сложившейся ситуации заинтересованных лиц. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 19 | НПАД «Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты», утв. пост. МФ РБ от 24.06.2003 №100 | 14, 26 | Не выполнены аудиторские процедуры для целей оценки существенных событий и неопределенных обязательств аудируемого лица и или выполненные процедуры не охватывают период до даты подписания нового аудиторского заключения. | МСА 560 «События после отчетной даты» | | 11, 15, 16 | При внесении руководством изменений в финансовую отчетность не выполнены следующие процедуры: - не выполнены в отношении внесенных изменений аудиторские процедуры, которые требуются при таких обстоятельствах, и (или)  - не продлен период, охватываемый аудиторскими процедурами в отношении событий после отчетной даты, и (или)  - не представлено новое аудиторское заключение о финансовой отчетности, в которую были внесены изменения, и (или)  - не проанализированы действия, предпринятые руководством для информирования о сложившейся ситуации заинтересованных лиц. При внесении руководством изменений в финансовую отчетность не включены в новое или измененное аудиторское заключение разделы "Важные обстоятельства" или "Прочие сведения", в котором более подробно изложены причины изменения ранее выпущенной финансовой отчетности и внесения изменений в заключение, ранее предоставленное аудитором. | Существенное | Устранимое |  | |
| 19 | НПАД «Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты», утв. пост. МФ РБ от 24.06.2003 №100 | 15 | Не приняты во внимание процедуры в отношении событий после отчетной даты, осуществляемые аудиторской организацией, проводящей аудит обособленного подразделения аудируемого лица (представительства, филиала) или дочернего предприятия. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 19 | НПАД «Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты», утв. пост. МФ РБ от 24.06.2003 №100 | 16 | Не выполнены аудиторские процедуры, нацеленные на оценку надлежащего характера отражения в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности событий после отчетной даты, оказывающих существенное влияние на бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность аудируемого лица. | МСА 560 «События после отчетной даты» | | 8 | При выявлении событий, которые требуют корректировки или раскрытия информации в финансовой отчетности, не установлено, отражено ли надлежащим образом в финансовой отчетности каждое такое событие. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 19 | НПАД «Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты», утв. пост. МФ РБ от 24.06.2003 №100 | 21 | Не проведено обсуждение с руководством аудируемого лица информации о событиях, произошедших за период после даты подписания аудиторского заключения, но до даты представления бухгалтерской и (или) финансовой отчетности пользователям. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 19 | НПАД «Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты», утв. пост. МФ РБ от 24.06.2003 №100 | 22 | Не проверена правильность корректировок по внесению изменений в бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность после даты подписания аудиторского заключения, но до даты представления ее пользователям и (или) не представлено новое аудиторское заключение по измененной отчетности и (или) новое аудиторское заключение датировано ранее даты подписания измененной отчетности. | МСА 560 «События после отчетной даты» | | 8, 11, 15 | При выявлении событий, которые требуют корректировки или раскрытия информации в финансовой отчетности, не установлено, отражено ли надлежащим образом в финансовой отчетности каждое такое событие. При внесении руководством изменений в финансовую отчетность: - не выполнено в отношении внесенных изменений аудиторские процедуры, которые требуются при таких обстоятельствах, и (или)  - не продлен период, охватываемый аудиторскими процедурами в отношении событий после отчетной даты, и (или)  - не представлено новое аудиторское заключение о финансовой отчетности, в которую были внесены изменения, и (или)  - не проанализированы действия, предпринятые руководством для информирования о сложившейся ситуации заинтересованных лиц. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 19 | НПАД «Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты», утв. пост. МФ РБ от 24.06.2003 №100 | 23 | Руководство аудируемого лица не уведомлено письменно о том, что оно не должно предоставлять пользователям исправленную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность и аудиторское заключение, не учитывающее внесенных исправлений в случае внесения корректировки в бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность и отказа от пересмотра аудиторского заключения с учетом исправлений в отчетности и (или) не предприняты меры по информированию всех, кто получил ранее составленное аудиторское заключение, о причине разногласий с руководством аудируемого лица и перенести на него ответственность за последствия принятого им решения. | МСА 560 «События после отчетной даты» | | 13 | Когда руководство не вносит изменений в финансовую отчетность при обстоятельствах, требующих внесения изменений: - в случае если аудиторское заключение еще не было предоставлено: не модифицировано мнение; - в случае если аудиторское заключение уже было предоставлено: руководство, а также лица, отвечающие за корпоративное управление, не проинформированы о том, что они не должны выпускать финансовую отчетность, предназначенную для третьих лиц, до тех пор, пока в нее не будут внесены необходимые изменения. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 19 | НПАД «Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты», утв. пост. МФ РБ от 24.06.2003 №100 | 25 | Не выполнены предусмотренные национальными правилами аудиторской деятельности процедуры и (или) не проверены действия, предпринятые руководством по информированию о сложившейся ситуации всех, кто получил бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность в случае последующего внесения в нее исправлений вместе с аудиторским заключением, и (или) не подготовлено новое заключение в случае, если руководство аудируемого лица согласно на пересмотр аудиторского заключения. | МСА 560 «События после отчетной даты» | | 11, 15 | При внесении руководством изменений в финансовую отчетность: - не выполнены в отношении внесенных изменений аудиторские процедуры, которые требуются при таких обстоятельствах, и (или)  - не продлен период, охватываемый аудиторскими процедурами в отношении событий после отчетной даты, и (или)  - не представлено новое аудиторское заключение о финансовой отчетности, в которую были внесены изменения, и (или)  - не проанализированы действия, предпринятые руководством для информирования о сложившейся ситуации заинтересованных лиц. | Существенное | Устранимое |  | |
| 19 | НПАД «Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты», утв. пост. МФ РБ от 24.06.2003 №100 | 26 | В аудиторское заключение, выданное в случае внесения изменений в бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность не включен раздел "Прочие вопросы" и (или) в нем не отражены причины пересмотра ранее выданного аудиторского заключения. | МСА 560 «События после отчетной даты» | | 16 | При внесении руководством изменений в финансовую отчетность не включены в новое или измененное аудиторское заключение разделы "Важные обстоятельства" или "Прочие сведения", в котором более подробно изложены причины изменения ранее выпущенной финансовой отчетности и внесения изменений в заключение, ранее предоставленное аудитором. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 19 | НПАД «Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты», утв. пост. МФ РБ от 24.06.2003 №100 | 29 | В аудиторской документации не отражены или отражены в недостаточном объеме действия и решения аудиторской организации в отношении событий и фактов, произошедших после отчетной даты | – | | – | – | Существенное | Неустранимое |  | |
| 20 | НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 28.03.2003 №45 | 5 | Не рассмотрена вся совокупность фактов, оказывающих и (или) способных оказать влияние на возможность аудируемого лица продолжать финансово-хозяйственную деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум ближайших 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, для цели выражения аудиторского мнения в отношении допущения о непрерывности деятельности. | МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» | | 6, 9 | Не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства и (или) не сделан вывод в отношении правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке финансовой отчетности; и (или) на основании полученных аудиторских доказательств не сделан вывод о наличии или отсутствии существенной неопределенности в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность; и (или) не предоставлено заключение. | Несущественное  Существенное  Признак грубого | Неустранимое  Неустранимое  - | абзац 9 части 2 пункта 51 | |
| 20 | НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 28.03.2003 №45 | 8 | Не учтены один или несколько условных факторов, которые по отдельности или в совокупности должны вызвать у аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя сомнение в допущении о непрерывности деятельности. | – | | – | – | Существенное | Устранимое |  | |
| 20 | НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 28.03.2003 №45 | 10 | При планировании и (или) проведении аудиторских процедур, и (или) при оценке их результатов не рассмотрена уместность принципа подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности исходя из допущения о непрерывности деятельности и (или) не сделана оценка общего финансового состояния аудируемого лица с целью определения его способности выполнять свои обязательства. | – | | – | – | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 9 части 2 пункта 51 | |
| 20 | НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 28.03.2003 №45 | 11 | В ходе предварительного планирования не проанализировано наличие каких-либо событий или условий, которые вызывают сомнение в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно, и (или) не рассмотрены условные факты, касающиеся допущения о непрерывности деятельности. | МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» | | 10 | При выполнении процедур оценки рисков не проанализировано, имеют ли место события или условия, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, в том числе: с руководством организации не обсуждена проведенная руководством организации предварительная оценка способности организации продолжать непрерывно свою деятельность и (или) не установлено, выявило ли руководство события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, и (или) не обсуждены с руководством ответные действия (при выявлении таких событий или условий); или в случае, когда предварительная оценка способности организации продолжать непрерывно свою деятельность еще не проводилась руководством организации, не обсуждено с руководством основание для планируемого применения принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, и (или) не выяснено у руководства, имеют ли место события и условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 20 | НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 28.03.2003 №45 | 12 | В случае, когда руководство аудируемого лица самостоятельно провело предварительную оценку собственных перспектив по поводу непрерывности деятельности, не проведена проверка такой оценки с целью выяснения выявленных аудируемым лицом условных фактов и связанных с ними планов руководства. | – | | – | – | Существенное | Устранимое |  | |
| 20 | НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 28.03.2003 №45 | 13 | Не рассмотрен период 12 месяцев и более, следующих за отчетным периодом, для цели оценки способности аудируемого лица продолжать непрерывную финансово-хозяйственную деятельность и (или) не рассмотрена полнота информации, учтенной аудируемым лицом при вынесении собственной оценки о непрерывности деятельности (при наличии такой оценки). | МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» | | 12, 13 | Не рассмотрена оценка, выполненная руководством организации в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность; или при рассмотрении выполненной руководством такой оценки не охвачен тот же период, в отношении которого руководство выполнило свою оценку в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности или в соответствии с законом или нормативным актом, если они предусматривают более длительный период; или если оценка руководством способности организации продолжать непрерывно свою деятельность охватывает период, составляющий менее 12 месяцев начиная с отчетной даты, аудиторской организацией, аудитором - ИП не потребовано от руководства организации продления периода, на который распространяется оценка руководства, как минимум до 12 месяцев с этой даты. | Существенное   Признак грубого | Устранимое   - | абзац 9 части 2 пункта 51 | |
| 24 | В случае, когда руководство организации не желает проводить или расширять свою оценку по запросу аудиторской организации, аудитора - ИП, не рассмотрены последствия таких действий руководства для аудиторского заключения. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 14 | При рассмотрении выполненной руководством оценки не определено, включает ли оценка руководства всю значимую информацию, о которой аудитору стало известно в результате проведения аудита. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 20 | НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 28.03.2003 №45 | 15 | Не отслеживались доказательства существования условных фактов, которые могут вызвать сомнение в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно, или в случае выявления таких фактов не рассмотрены вопросы о том, как они влияют на оценку риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» | | 15 | Не направлен руководству запрос о известных ему каких-либо событиях или условиях за пределами периода, охваченного выполненной руководством оценкой, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. | Существенное | Устранимое |  | |
| 20 | НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 28.03.2003 №45 | 17 | В случае выявления условных фактов, которые обусловливают значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно, не выполнены одно или несколько следующих требований: запросить у руководства аудируемого лица информацию в письменном виде, касающуюся его планов деятельности на будущее, в том числе планов по получению доходов и заемных средств, реструктуризации долга, снижению расходов, увеличению размера уставного капитала, иных предполагаемых мер; проверить планы руководства аудируемого лица в отношении будущей деятельности на основе его оценки допущения о непрерывности деятельности, если такая оценка имеется; путем проведения необходимых аудиторских процедур собрать достаточные аудиторские доказательства, подтверждающие или опровергающие факт наличия существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности аудируемого лица, и (или) получить надлежащие аудиторские доказательства того, что планы руководства аудируемого лица осуществимы и в результате их реализации ситуация улучшится. | МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» | | 16 | В случае выявления условий или событий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства имеется ли существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность; и (или) не проведены дополнительные аудиторские процедуры (одна или несколько из перечисленных), включая рассмотрение факторов, способных смягчить возможные последствия: не направлен руководству запрос о проведении им оценки способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, если такая оценка руководством еще не проведена; и (или) не рассмотрены планы руководства относительно будущих действий в связи с его оценкой способности организации продолжать непрерывно свою деятельность и (или) не проведен анализ вероятности того, что в результате реализации этих планов ситуация улучшится и (или) анализ практической возможности выполнения планов руководства в данных обстоятельствах; и (или) если организация подготовила прогноз движения денежных средств и анализ данного прогноза является значительным фактором при рассмотрении будущего результата событий или условий в рамках оценки планов руководства организации относительно его будущих действий, не проведена оценка надежности исходных данных, полученных для подготовки прогноза, и (или) не выявлены факты, надлежащим образом подтверждающие допущения, лежащие в основе прогноза; и (или) не определено наличие дополнительных фактов или информации, о которых стало известно после даты проведения оценки руководством; и (или) не направлен запрос с целью получения письменных заявлений от руководства и, если уместно, от лиц, отвечающих за корпоративное управление, в отношении планируемых ими будущих действий и практической возможности выполнения этих планов. | Несущественное  Существенное  Признак грубого | Устранимое  Устранимое  - | абзац 9 части 2 пункта 51 | |
| 20 | НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 28.03.2003 №45 | 19, 20 | Отражена не в полном объеме или не отражена в рабочей документации информация о наличии существенной неопределенности в отношении способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно, и (или) выполненных в связи с этим дополнительных аудиторских процедурах, и (или) сделанных в результате их проведения выводах. | – | | – | – | Несущественное  Существенное  Признак грубого | Устранимое  Устранимое  - | абзац 8 части 2 пункта 51 | |
| 20 | НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 28.03.2003 №45 | 21 | Не проведена оценка достаточности и надлежащего характера полученных аудиторских доказательств в отношении уместности применения руководством аудируемого лица принципа непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, и (или) такие доказательства не получены, и (или) не сделан вывод относительно уместности применения принципа непрерывности деятельности. | МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» | | 17 | Не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке финансовой отчетности, и (или) не сделан вывод (сделан неверный вывод на основе полученных доказательств) относительно правомерности применения этого принципа. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 9 части 2 пункта 51 | |
| 20 | - | - | - | МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» | | 18 | На основе полученных аудиторских доказательств не сделан вывод о том, имеется ли существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. |  |  |  | |
| 20 | НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 28.03.2003 №45 | 23 | Не рассмотрены один или несколько следующих вопросов в случае, когда применение принципа непрерывности деятельности уместно, но при этом имеет место существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности аудируемого лица:  адекватно ли раскрыты в примечаниях к бухгалтерской и (или) финансовой отчетности условия или события, которые могут вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно, а также планы руководства в связи с этими условиями или событиями;  ясно ли указывается в примечаниях к бухгалтерской и (или) финансовой отчетности тот факт, что имеется существенная неопределенность, связанная с условиями или событиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно, и в этой связи аудируемое лицо может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе обычной хозяйственной деятельности. | МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» | | 19 | В случае, когда применение руководством принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, правомерно, но при этом имеет место существенная неопределенность, не установлено следующее (один или несколько вопросов): адекватно ли раскрыта в финансовой отчетности информация об основных событиях или условиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, а также планы руководства в отношении таких условий или событий; и (или) четко ли раскрыт в финансовой отчетности тот факт, что имеет место существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, и, следовательно, что организация может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 20 | НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 28.03.2003 №45 | 23 | При подготовке аудиторского заключения не выполнены следующие установленные требования (одно или несколько) в случае, когда в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности информация о существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности аудируемого лица раскрыта адекватно: выразить немодифицированное аудиторское мнение; включить раздел "Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности" с тем, чтобы: привлечь внимание заинтересованных пользователей аудиторского заключения к примечаниям к бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, в которых раскрывается информация об условиях или событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно; констатировать, что данные условия или события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно; указать на то, что аудиторская организация, аудитор - ИП не выражает модифицированного мнения по данному вопросу. | МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» | | 22 | При подготовке аудиторского заключения не выполнены следующие установленные требования (одно или несколько) в случае, когда информация о существенной неопределенности раскрыта адекватно в финансовой отчетности: выразить немодифицированное мнение; включить в аудиторское заключение отдельный раздел под заголовком "Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности", чтобы: привлечь внимание к примечанию в финансовой отчетности, в котором раскрывается информация о событиях или условиях; констатировать, что данные события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, и что аудиторская организация, аудитор - ИП выразил немодифицированное мнение по этому вопросу. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 20 | - | - | - | МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» | | 25 | Не проинформированы надлежащим образом лица, отвечающие за корпоративное управление (кроме случаев, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, участвуют в управлении организацией), о выявленных событиях или условиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, в частности, не предоставлены следующие сведения: создают ли события или условия ситуацию существенной неопределенности; и (или) является ли применение руководством принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, правомерным при подготовке финансовой отчетности; и (или) адекватно ли раскрыта соответствующая информация в финансовой отчетности; и (или) каковы соответствующие последствия для аудиторского заключения (если применимо). |  |  |  | |
| 20 | НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 28.03.2003 №45 | 25 | Не проведена оценка с учетом требований применимой основы составления и представления отчетности адекватности раскрытия в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица информации о выявленных условиях и (или) событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно в случае, когда применение принципа непрерывности деятельности аудируемого лица уместно и на основе полученных аудиторских доказательств сформирован вывод об отсутствии существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности аудируемого лица, но при этом аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем были выявлены такие условия и (или) события. | МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» | | 20 | Не проведена оценка с учетом требований применимой концепции подготовки финансовой отчетности адекватности раскрытия в финансовой отчетности информации о выявленных событиях или условиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, в случае, когда такие события или условия были выявлены, но на основе полученных аудиторских доказательств аудиторской организацией, аудитором - ИП сформирован вывод об отсутствии существенной неопределенности. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 20 | - | - | - | - | | 26 | В случае значительной задержки в утверждении финансовой отчетности после отчетной даты руководством или лицами, отвечающими за корпоративное управление, не направлен запрос о предоставлении объяснений причин такой задержки, и (или) не выполнены необходимые дополнительные аудиторские процедуры, предусмотренные пунктом 16 МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» (одна или несколько аудиторских процедур), и (или) не рассмотрено влияние такой задержки на вывод в отношении наличия существенной неопределенности если в случае, когда значительная задержка может быть связана с событиями или условиями, касающимися оценки непрерывности деятельности. | Несущественное  Существенное  Признак грубого | Неустранимое  Неустранимое  - | абзац 9 части 2 пункта 51 | |
| 21 | НПАД «Заявления руководства аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 11.03.2002 №35 | 3, 4 | Не получено от руководства аудируемого лица заявление, свидетельствующее о том, что оно выполнило свои обязанности по подготовке бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в соответствии с применяемой основой составления и представления бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и (или) по предоставлению всей необходимой информации в соответствии с условиями аудита. | МСА 580 «Письменные заявления» | | 6 | Аудитор не получил от руководства и, если уместно, от лиц, отвечающих за корпоративное управление, письменные заявления о том, что, по их мнению, они выполнили свои обязательства по подготовке финансовой отчетности и предоставлению полной информации аудитору | Существенное | Неустранимое |  | |
| 21 | НПАД «Заявления руководства аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 11.03.2002 №35 | 5 | Заявление руководства аудируемого лица, свидетельствующее о том, что оно выполнило свои обязанности по подготовке бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в соответствии с применяемой основой составления и представления бухгалтерской и (или) финансовой отчетности получено не от тех лиц из состава руководства аудируемого лица, которые подписали бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность, несут ответственность за ее подготовку и располагают информацией по соответствующим вопросам. | МСА 580 «Письменные заявления» | | 9 | Аудитор не запросил письменные заявления у членов руководства, которые несут соответствующую ответственность за финансовую отчетность и владеют информацией по рассматриваемым вопросам. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 21 | НПАД «Заявления руководства аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 11.03.2002 №35 | 7 | Не получено от руководства аудируемого лица заявление о том, что:  руководство аудируемого лица предоставило аудиторской организации всю необходимую для аудита информацию и доступ к документам аудируемого лица в соответствии с условиями проведения аудита и (или)  все хозяйственные операции аудируемого лица были соответствующим образом отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 580 «Письменные заявления» | | 11 | Аудитор не запросили у руководства письменное заявление, подтверждающее, что:  руководство предоставило аудитору всю необходимую информацию и доступ к ресурсам, как того требуют условия аудиторского задания;  все операции были отражены в учете и представлены в финансовой отчетности. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 21 | - | - | - | МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита» | | 14 | Не запрошено письменное заявление руководства и (или), если уместно, лиц, отвечающих за корпоративное управление, о том, считают ли они воздействие неисправленных искажений как в отдельности, так и в совокупности несущественным для финансовой отчетности в целом, включающее краткий перечень таких неисправленных искажений. |  |  |  | |
| 21 | - | - | - | МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации» | | 22 | Не получены письменные заявления от руководства и, если уместно, от лиц, отвечающих за корпоративное управление, в которых они выражали бы свое мнение об обоснованности значительных допущений, использованных при расчете оценочных значений |  |  |  | |
| 21 | НПАД «Заявления руководства аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 11.03.2002 №35 | 8 | Не затребовано повторное предоставление заявление о признании обязанностей руководства в случаях, установленных национальными правилами аудиторской деятельности. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 21 | НПАД «Заявления руководства аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 11.03.2002 №35 | 11 | Получение аудиторских доказательств в отношении суждений и намерений руководства аудируемого лица не учитывает (один или несколько элементов перечня):  прошлый опыт выполнения аудируемым лицом своих заявленных намерений;  причины, по которым аудируемое лицо выбрало то или иное направление действий;  способность аудируемого лица следовать выбранному направлению действий. | МСА 580 «Письменные заявления» | | 13 | Аудитор не выполнил обязанность в соответствии с другими МСА запросить письменные заявления и (или), помимо запроса таких заявлений, аудитор счел необходимым получение одного или нескольких письменных заявлений для подтверждения прочих аудиторских доказательств, имеющих отношение к финансовой отчетности, или тех или иных предпосылок подготовки финансовой отчетности, однако не запросил такие дополнительные письменные заявления. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 21 | НПАД «Заявления руководства аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 11.03.2002 №35 | 12 | Заявления руководства аудируемого лица учтены как единственные аудиторские доказательства и (или), если заявления руководства аудируемого лица являются единственным существующим аудиторским доказательством, не оценена достоверность, достаточность и своевременность полученных заявлений. | МСА 580 «Письменные заявления» | | 16, 17 | У аудитора возникли сомнения относительно компетентности, честности, этических ценностей и добросовестности руководства или относительно его стремления к достижению или обеспечению достижения этих характеристик. Однако аудитор не определили возможное влияние этих сомнений на достоверность заявлений (письменных или устных) и аудиторских доказательств в целом. В частности, установлены несоответствия между письменными заявлениями и прочими аудиторскими доказательствами, однако аудитор не выполнил аудиторские процедуры для устранения этого противоречия. А если разрешить противоречие не удалось, аудитор не пересмотрел оценку компетентности, честности, этических ценностей и добросовестности руководства или его стремления к достижению или обеспечению достижения этих характеристик и не определил возможное влияние данных факторов на достоверность заявлений (письменных или устных) и аудиторских доказательств в целом. | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| 21 | НПАД «Заявления руководства аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 11.03.2002 №35 | 14 | Не сформулирован перечень сведений, которые необходимо получить или подтвердить с использованием заявления руководства аудируемого лица. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 21 | НПАД «Заявления руководства аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 11.03.2002 №35 | 15 | При получении заявлений руководства аудируемого лица по вопросам, являющимся существенными для бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, не выполнены следующие действия (одно или несколько):  удостовериться в компетентности и объективности лиц, предоставивших заявления по конкретным вопросам;  удостовериться в соответствии заявлений руководства аудируемого лица другой информации, полученной в ходе аудита;  получить аудиторские доказательства, подтверждающие заявления руководства аудируемого лица. | – | | – | – | Существенное | Неустранимое |  | |
| 21 | НПАД «Заявления руководства аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 11.03.2002 №35 | 16 | Не проведена оценка возможного влияния факта наличия сомнений в отношении компетентности или объективности руководства аудируемого лица на надежность предоставленных руководством аудируемого лица заявлений и аудиторских доказательств в целом. | МСА 580 «Письменные заявления» | | 16, 17 | У аудитора возникли сомнения относительно компетентности, честности, этических ценностей и добросовестности руководства или относительно его стремления к достижению или обеспечению достижения этих характеристик. Однако аудитор не определили возможное влияние этих сомнений на достоверность заявлений (письменных или устных) и аудиторских доказательств в целом. В частности, установлены несоответствия между письменными заявлениями и прочими аудиторскими доказательствами, однако аудитор не выполнил аудиторские процедуры для устранения этого противоречия. А если разрешить противоречие не удалось, аудитор не пересмотрел оценку компетентности, честности, этических ценностей и добросовестности руководства или его стремления к достижению или обеспечению достижения этих характеристик и не определил возможное влияние данных факторов на достоверность заявлений (письменных или устных) и аудиторских доказательств в целом. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 21 | НПАД «Заявления руководства аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 11.03.2002 №35 | 16 | Не соблюдена обязанность оценить возможное влияние факта сомнения, в отношении компетентности или объективности руководства аудируемого лица, на надежность предоставленных руководством аудируемого лица заявлений и аудиторских доказательств в целом и предпринять соответствующие меры, предусмотренные национальными правилами аудиторской деятельности. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 21 | НПАД «Заявления руководства аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 11.03.2002 №35 | 16 | В рабочей документации не отражен факт наличия значительных сомнений в отношении компетентности или объективности руководства аудируемого лица и уверенности в надежности заявлений руководства аудируемого лица. | МСА 580 «Письменные заявления» | | 16 | Аудитор не выполнил в соответствии с МСА 230 обязанность документально оформить значимые вопросы, возникающие в ходе аудита, выводы, сделанные по ним, и значимые профессиональные суждения, на основе которых были сделаны эти выводы. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 21 | НПАД «Заявления руководства аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 11.03.2002 №35 | 17 | Не выполнены действия (одно или несколько из указанных далее), предусмотренные национальными правилами аудиторской деятельности в случае, если были выявлены расхождения между одним или несколькими заявлениями руководства аудируемого лица и аудиторскими доказательствами, полученными из других источников и (или) не выяснены причины этих расхождений и при необходимости:  пересмотреть оценку компетентности и объективности руководства аудируемого лица;  оценить возможное влияние данного факта на надежность иной информации, предоставленной руководством аудируемого лица;  пересмотреть оценку риска существенного искажения информации и изменить характер, временные рамки и объем процедур проверки по существу с целью уменьшения данного риска;  модифицировать аудиторское мнение в аудиторском заключении. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 21 | НПАД «Заявления руководства аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 11.03.2002 №35 | 18 | Не рассмотрена как ограничение объема аудита ситуация, если аудиторской организации не удалось получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, подтверждающие заявления руководства аудируемого лица. | – | | – | – | Существенное | Неустранимое |  | |
| 21 | НПАД «Заявления руководства аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 11.03.2002 №35 | 19 | Отказ руководства аудируемого лица предоставить заявление по запросу по существенным вопросам либо факт предоставления неполных сведений не рассматрен как ограничение объема аудита с последующей модификацией аудиторского мнения в аудиторском заключении и (или) руководство аудируемого лица не проинформировано о данном модификации аудиторского заключения по указанным причинам. | МСА 580 «Письменные заявления» | | 19 | В случае непредоставления руководством запрошенных письменных заявлений аудитор не выполнил обязанность: (a) обсудить этот вопрос с руководством; (b) провести переоценку добросовестности руководства и оценить возможное влияние данных обстоятельств на достоверность заявлений (как устных, так и письменных) и аудиторских доказательств в целом; (c) принять надлежащие меры, в том числе определить возможное влияние на мнение, выраженное в аудиторском заключении, в соответствии с МСА 705, с учетом требований пункта 20 настоящего стандарта. | Существенное | Неустранимое  - |  | |
| 21 | НПАД «Заявления руководства аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 11.03.2002 №35 | 20 | Не составлен отказ от выражения аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в случае отсутствия предоставленных руководством аудируемого лица заявлений о своих обязанностях или, если такие заявления не соответствуют установленным требованиям), или при наличии достаточных оснований сомневаться в компетентности или объективности руководства аудируемого лица, предоставившего заявления, аудиторской организации. | МСА 580 «Письменные заявления» | | 20 | Аудитор не выполнил обязанность отказаться от выражения мнения в отношении финансовой отчетности в соответствии с положениями МСА 705, если: (a) аудитор приходит к выводу о наличии достаточно серьезных сомнений в честности руководства, в связи с чем письменные заявления, предусмотренные пунктами 10 и 11, не являются достоверными, или (b) руководство не предоставило письменных заявлений, предусмотренных пунктами 10 и 11. | Существенное   Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 3 части 2 пункта 51 | |
| 21 | НПАД «Заявления руководства аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 11.03.2002 №35 | 20 | Суждение о том, что руководство аудируемого лица выполнило свои обязанности по подготовке бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и предоставило аудиторской организации всю необходимую для аудита информацию основаны только на полученных аудиторских доказательствах и руководство аудируемого лица не представило заявлении или, по мнению аудиторской организации, такие заявления ненадежны. | МСА 580 «Письменные заявления» | | 15 | Письменные заявления руководства не составлены в форме письма-представления руководства, которое должно быть адресовано аудитору. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 21 | НПАД «Заявления руководства аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 11.03.2002 №35 | 22 | Заявления руководства аудируемого лица, предусмотренные национальными правилами аудиторской деятельности не оформлены в виде письма-заявления аудируемого лица по установленной форме. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 21 | НПАД «Заявления руководства аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 11.03.2002 №35 | 23 | Дата составления письма-заявления руководства аудируемого лица не предшествует дате подписания аудиторского заключения по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и (или) не приближена к ней максимально и (или) аудиторское заключение представлено без предварительно полученных заявлений руководства аудируемого лица. | МСА 580 «Письменные заявления» | | 14 | Дата письменных заявлений не приближена максимально к дате аудиторского заключения в отношении финансовой отчетности (при наличии такой возможности) и такие заявления датированы позже указанной даты. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 5 | Руководитель аудиторской группы должен не убедился в том, что все лица, участвующие в проведении аудита консолидированной отчетности, включая аудиторов аудиторских организаций компонентов, обладают надлежащими навыками и профессиональной компетентностью. | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | | 4 | Руководитель аудита группы не выполнил обязанность в соответствии с МСА 220 убедиться в том, что те, кто участвует в выполнении задания по аудиту группы, включая аудиторов компонентов, совместно обладают надлежащими компетенциями и возможностями. и выполнение задания по аудиту группы. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 6 | Требования по обеспечению качества проводимого аудита консолидированной отчетности, установленные НПАД "Внутренняя оценка качества работы аудиторов", не выполнены или выполнены не полностью. | – | | – | – | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 3 части 2 пункта 51 | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 8 | Аудиторское заключение составленное в случае, когда аудиторская группа не получила достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации одного или более компонентов:  не модифицировано или  в разделе аудиторского заключения, содержащего основания для выражения модифицированного аудиторского мнения, не содержится описание причины модификации или  в случае наличия такой ссылки в аудиторском заключении не указано, что ссылка на аудиторскую организацию компонента не снижает ответственности руководителя аудиторской группы и его аудиторской организации за выраженное аудиторское мнение о достоверности консолидированной отчетности. | – | | – | – | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 3 части 2 пункта 51 | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 9 | Не определена возможность получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении процесса составления консолидированной отчетности и финансовой информации компонентов, которые будут являться основанием для формирования аудиторского мнения о достоверности консолидированной отчетности и (или) не получено понимание деятельности группы организаций, в том числе ее компонентов, и их среды в объеме, достаточном для определения значимых компонентов и (или) не определена возможность принятия участия членов аудиторской группы в работе аудиторских организаций компонентов в необходимом для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств объеме. | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | | 12 | При применении МСА 220 руководитель аудита группы не выполнил обязанность определить, существуют ли разумные основания для того, чтобы ожидать получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении процесса подготовки консолидированной финансовой отчетности и финансовой информации компонентов, которые послужат основой мнения аудитора группы. Для этой цели руководитель аудита группы не выполнил обязанность получить понимание деятельности группы, ее компонентов и их окружения в объеме, достаточном для выявления компонентов, которые с большой вероятностью могут являться значительными. Руководитель аудита группы не оценил, сможет ли команда аудитора группы принять участие в работе этих аудиторов компонентов в объеме, необходимом для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств. | Существенное | Устранимое |  | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 18 | Условия проведения аудита консолидированной отчетности не согласованы с руководством группы организаций или не содержат требования, установленные национальными правилами аудиторской деятельности. | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | | 14 | Руководитель аудита группы не выполнил обязанность согласовать условия выполнения задания по аудиту группы в соответствии с МСА 210. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 20 | Не выполнены аудиторские процедуры, нацеленные на:   получение понимания процесса составления консолидированной отчетности, включая требования со стороны руководства группы организаций к финансовой информации компонентов, включаемой в консолидированную отчетность;  подтверждение или пересмотр первоначально определенного перечня значимых компонентов;  оценку риска существенного искажения консолидированной отчетности в результате недобросовестных действий и (или) ошибок. | – | | – | – | Существенное | Неустранимое |  | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 21 | Не выявлены и не оценены риски существенного искажения консолидированной отчетности в результате недобросовестных действий и (или) не разработаны и (или) не выполнены аудиторские процедуры в соответствии с оцененными рисками. | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | | 17 | Аудитор не выполнил обязанность выявить и оценить риски существенного искажения, получив понимание деятельности организации и ее окружения. | Существенное   Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 7 части 2 пункта 51 | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 22 | Не предприняты действия, нацеленные на получение понимания подверженности консолидированной отчетности существенному искажению в результате недобросовестных действий или ошибок в случае участия в аудите консолидированной отчетности аудиторских организаций компонентов. | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | | 17 | Аудитор не выполнил обязанность выявить и оценить риски существенного искажения, получив понимание деятельности организации и ее окружения. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 23 | Не получено понимание аспектов, установленных национальными правилами аудиторской деятельности в случае использования в отношении финансовой информации компонентов, включаемой в консолидированную отчетность работы аудиторских организаций компонентов. | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | | 19 | Команда аудитора группы сделала запрос о выполнении работы в отношении финансовой информации компонента аудиторами компонента, однако не выполнила обязанность получить понимание в отношении одного или нескольких следующих аспектов: (a) насколько аудитор компонента понимает и будет выполнять этические требования, относящиеся к аудиту группы, в частности, является ли он независимым (см. пункт A37); (b) какова профессиональная компетентность аудитора компонента (см. пункт A38); (c) сможет ли команда аудитора группы участвовать в работе аудитора компонента в той степени, в которой это необходимо для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств; (d) осуществляет ли аудитор компонента свою деятельность в нормативно-правовой среде, которая предусматривает эффективный надзор за деятельностью аудиторов (см. пункт A36). | Несущественное | Устранимое |  | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 24 | Не рассмотрена возможность участия аудиторской группы в работе аудиторской организации компонента или проведения дополнительной оценки рисков существенного искажения или расширения аудиторских процедур в отношении финансовой информации компонента в случае если у аудиторской группы возникли сомнения в профессиональной компетентности аудиторов аудиторской организации компонента (в частности, отсутствие опыта в конкретной области знаний), или аудиторская организация компонента осуществляет свою деятельность в условиях, которые не предусматривают эффективную внешнюю оценку качества работы аудиторских организаций. | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | | 20 | Установлено, что аудитор компонента не отвечает требованиям независимости, предъявляемым в рамках аудита группы, или у команды аудитора группы вызывали серьезную обеспокоенность другие вопросы, перечисленные в пунктах 19(a) - (c), однако команда аудитора группы не обеспечила получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств, касающихся финансовой информации компонента, без привлечения аудитора компонента к выполнению работы в отношении финансовой информации данного компонента. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 12 части 2 пункта 51 | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 25 | Не получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации компонента без использования результатов работы аудиторской организации компонента в случае, если аудиторская организация компонента не отвечает требованиям независимости в рамках проводимого аудита консолидированной отчетности. | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | | 20 | Установлено, что аудитор компонента не отвечает требованиям независимости, предъявляемым в рамках аудита группы, или у команды аудитора группы вызывали серьезную обеспокоенность другие вопросы, перечисленные в пунктах 19(a) - (c), однако команда аудитора группы не обеспечила получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств, касающихся финансовой информации компонента, без привлечения аудитора компонента к выполнению работы в отношении финансовой информации данного компонента. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 26 | При планировании аудита консолидированной отчетности не определен один или несколько показателей:  существенность для консолидированной отчетности в целом, используемая при разработке общей стратегии аудита консолидированной отчетности;  уровень существенности для группы хозяйственных операций, остаткам по счетам бухгалтерского учета и раскрытиям информации, искажение которых на сумму ниже уровня существенности, установленного для консолидированной отчетности в целом, может повлиять на экономические решения пользователей этой отчетности;  уровень существенности для выполнения аудиторских процедур, установленную для снижения до приемлемо низкого уровня вероятности того, что совокупная величина неустраненных и необнаруженных искажений превысит уровень существенности для консолидированной отчетности в целом;  уровень существенности для финансовой информации тех компонентов, у которых аудит или обзорная проверка финансовой информации будет проводиться в целях аудита консолидированной отчетности;  пороговое значение для искажений в финансовой информации компонента, выше которого искажения не могут рассматриваться как явно несущественные для консолидированной отчетности. | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | | 21 | Команда аудитора группы не выполнила обязанность определить что-либо из следующего: (a) существенность для финансовой отчетности группы в целом при разработке общей стратегии аудита группы; (b) наличие в финансовой отчетности группы при конкретных обстоятельствах определенных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации, искажение которых на сумму ниже уровня существенности, установленного для финансовой отчетности группы в целом, может обоснованно рассматриваться как способное повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности группы, уровень или уровни существенности, которые будут применяться к указанным видам операций, остаткам по счетам или раскрытию информации; (c) уровень существенности компонента для тех компонентов, аудиторы которых будут проводить аудит или обзорную проверку в целях аудита группы. В целях снижения до достаточно низкого уровня вероятности того, что совокупность неисправленных и невыявленных искажений в финансовой отчетности группы превысит уровень существенности для финансовой отчетности группы в целом, уровень существенности для компонента должен быть ниже уровня существенности для финансовой отчетности группы в целом; (d) пороговое значение, выше которого искажения не могут расцениваться как явно несущественные для финансовой отчетности группы. | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 28 | Не разработаны и (или) не реализованы надлежащие ответные меры на выявленные риски существенного искажения консолидированной отчетности и (или) не определены:  виды работ, которые должна выполнить аудиторская группа или по ее поручению аудиторская организация компонента в отношении финансовой информации компонента и (или)  характер, временные рамки и объем участия в работе аудиторской организации компонента. | – | | – | – | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 7 части 2 пункта 51 | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 31 | Не выполнены аналитические процедуры на уровне группы организаций в отношении компонентов, которые не являются значимыми. | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | | 28 | В отношении компонентов, которые не являются значительными, команда аудитора группы не выполнила аналитические процедуры на уровне группы (см. пункт A50). | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 33 | Аудиторская группа не участвовала в процессе оценки рисков значимого компонента, проводимой аудиторской организацией компонента. | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | | 30 | Команда аудитора группы не выполнила обязанность принимать участие в оценке рисков, проводимой аудитором компонента, для выявления значительных рисков существенного искажения финансовой отчетности группы. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 35 | Не оценена целесообразность выполнения дальнейших аудиторских процедур в отношении выявленных значимых рисков существенного искажения консолидированной отчетности в случае, если значимые риски существенного искажения консолидированной отчетности выявлены на уровне компонента, в отношении которого работа выполняется аудиторской организацией компонента. | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | | 31 | Выявлены значительные риски существенного искажения финансовой отчетности группы в отношении компонента, по которому работа выполнялась аудитором компонента, однако команда аудитора группы не выполнила обязанность оценить целесообразность выполнения дальнейших аудиторских процедур в отношении выявленных значительных рисков существенного искажения финансовой отчетности группы. На основании своего понимания деятельности аудитора компонента команда аудитора группы не определила необходимость своего участия в выполнении дальнейших аудиторских процедур. | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 36 | Не разработаны и (или) не выполнены дальнейшие аудиторские процедуры в отношении процесса составления консолидированной отчетности в соответствии с оцененными рисками существенного искажения консолидированной отчетности, возникающими в результате составления консолидированной отчетности и (или) не оценена полнота включения в консолидированную отчетность компонентов. | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | | 33 | Команда аудитора группы не выполнила обязанность разработать и выполнить дальнейшие аудиторские процедуры в отношении процесса консолидации в ответ на оцененные риски существенного искажения финансовой отчетности группы, возникающие в результате процесса консолидации. Процедуры не включают оценку того, все ли компоненты включены в финансовую отчетность группы. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 37 | Не оценен надлежащий характер, полноту и точность связанных с составлением консолидированной отчетности корректировок и реклассификаций, наличие факторов риска недобросовестных действий или признаков возможной предвзятости руководства группы организаций (один или несколько указанных элементов). | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | | 34 | Команда аудитора группы не выполнила обязанность оценить надлежащий характер, полноту и точность связанных с консолидацией корректировок и реклассификаций, а также наличие факторов риска недобросовестных действий или признаков возможной предвзятости руководства. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 38 | Не оценено была ли финансовая информация компонента, подготовленная в соответствии с учетной политикой, отличной от той, которая применялась к консолидированной отчетности, надлежащим образом скорректирована для целей составления консолидированной отчетности. | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | | 35 | Финансовая информация компонента не подготавливалась в соответствии с той же учетной политикой, которая применялась к финансовой отчетности группы, однако команда аудитора группы не выполнила обязанность оценить, была ли финансовая информация этого компонента надлежащим образом скорректирована для целей подготовки и представления финансовой отчетности группы. | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 39 | Не оценено проведение надлежащих корректировок в соответствии с применимой основой составления и представления консолидированной отчетности, в случае, когда консолидированная отчетность включает бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность компонента, отчетный период которого заканчивается на дату, отличную от даты конца отчетного периода группы организаций. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 40 | Не выполнены аудиторские процедуры, направленные на выявление событий, которые произошли в компонентах в период между датой формирования финансовой информации компонента и датой подписания аудиторского заключения по консолидированной отчетности и которые могут потребовать корректировки или раскрытия информации в консолидированной отчетности. | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | | 38, 39 | При проведении аудита финансовой информации компонентов командой аудитора группы или аудиторами компонентов, команда аудитора группы или аудиторы компонентов не выполнили процедуры, предназначенные для выявления событий, которые произошли в этих компонентах в период между датой финансовой информации компонентов и датой аудиторского заключения о финансовой отчетности группы и которые могут потребовать внесения корректировки или раскрытия информации в финансовой отчетности группы. Аудиторы компонентов выполняли работу, отличную от аудита финансовой информации компонентов, однако команда аудитора группы не попросила аудиторов компонентов проинформировать ее о событиях после отчетной даты, которые могут потребовать корректировки или раскрытия в финансовой отчетности группы, если им станет о них известно. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 42 | Аудиторская организация компонента не проинформирована о требованиях к ее работе в случае, если аудиторская группа использует результаты работы аудиторской организации компонента в отношении финансовой информации компонента или такая информация не соответствует требованиям, установленным национальными правилами аудиторской деятельности. | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | | 40 | Команда аудитора группы не выполнила обязанность своевременно информировать аудитора компонента о своих требованиях, и (или) такая информация не содержит описание выполняемых работ, информацию об использовании выполненных работ, форме и содержании сообщения, направляемого аудитором компонента команде аудитора группы, и (или) такая информация не включает что-либо из следующего: (a) требование о том, чтобы аудитор компонента, который знает, в каком контексте команда аудитора группы будет использовать результаты его работы, подтвердил, что будет сотрудничать с командой аудитора группы (см. пункт A59); (b) этические требования, касающиеся аудита группы, в частности требования в отношении независимости; (c) в случае аудита или обзорной проверки финансовой информации компонента уровень существенности для компонента (если применимо, уровень или уровни существенности в отношении видов операций, остатков по счетам бухгалтерского учета или раскрытия информации) и пороговое значение, выше которого искажения не могут рассматриваться как явно несущественные для финансовой отчетности группы; (d) выявленные значительные риски существенного искажения финансовой отчетности группы в результате недобросовестных действий или ошибки, которые имеют отношение к работе аудитора компонента; требование, чтобы аудитор компонента своевременно предоставлял информацию о любых других значительных выявленных рисках существенного искажения финансовой отчетности группы в результате недобросовестных действий или ошибки у компонента и о мерах, принятых аудитором компонента в ответ на такие риски; (e) перечень связанных сторон, подготовленный руководством группы, и информацию о других связанных сторонах, о которых известно команде аудитора группы; требование, чтобы аудитор компонента своевременно предоставлял ей информацию о связанных сторонах, которые ранее не были выявлены руководством группы или командой аудитора группы. | Существенное | Устранимое |  | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 43 | Аудиторская группа не запросила у аудиторской организации компонента информацию по вопросам, которые имеют значение для выводов аудиторской группы по результатам аудита консолидированной отчетности или такой запрос не соответствует требованиям, установленным национальными правилами аудиторской деятельности | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | | 41 | Команда аудитора группы не запросила у аудитора компонента информацию по вопросам, которые имеют значение для выводов команды аудитора группы по итогам аудита группы, и (или) такая информация не включает что-либо из следующего (см. пункт A60): (a) информацию о том, соблюдал ли аудитор компонента все этические требования, применимые к аудиту группы, включая требования к независимости и профессиональной компетентности; (b) информацию о том, выполнял ли аудитор компонента требования команды аудитора группы; (c) описание финансовой информации компонента, по которой аудитор компонента представляет свой отчет; (d) сведения о случаях несоблюдения законов или нормативных актов, которые могли бы привести к существенному искажению финансовой отчетности группы; (e) перечень неисправленных искажений финансовой информации компонента (перечень не должен включать искажений, не превышающих порогового значения для очевидно несущественных искажений, о которых была получена информация от команды аудитора группы (см. пункт 40(c)); (f) информацию о признаках возможной предвзятости руководства; (g) описание всех выявленных значительных недостатков системы внутреннего контроля на уровне компонента; (h) иные значительные вопросы, о которых аудитор компонента уже информировал или собирается проинформировать лиц, отвечающих за корпоративное управление, компонента, включая совершенные или подозреваемые недобросовестные действия с участием руководства компонента, сотрудников, выполняющих важные функции в системе внутреннего контроля на уровне компонента, или других лиц, когда такие недобросовестные действия привели к существенному искажению финансовой информации компонента; (i) все другие вопросы, которые могут иметь значение для аудита группы или к которым аудитор компонента захочет привлечь внимание команды аудитора группы, в том числе расхождения, отмеченные в письменном заявлении, которое аудитор компонента запросил у руководства компонента; (j) общие результаты работ, выводы или мнение аудитора компонента. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 44 | Аудиторская группа не оценила информацию, полученную от аудиторской организации компонента, и (или) не выполнено одно или несколько перечисленных требований:  обсудить значимые вопросы, возникшие в ходе такой оценки, с аудиторской организацией компонента, руководством компонента и (или) руководством группы организаций;  определить, есть ли необходимость в проверке других соответствующих разделов рабочей документации аудиторской организации компонента;  определить, какие дальнейшие процедуры необходимо выполнить аудиторской организацией компонента или самой аудиторской группой в случае, если аудиторская группа приходит к выводу, что работа, выполненная аудиторской организацией компонента, является недостаточной. | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | | 42 | Команда аудитора группы не выполнила обязанность оценить информацию, полученную от аудитора компонента, и (или) команда аудитора группы не выполнила обязанность: (a) обсудить в установленном порядке значительные вопросы, возникшие в связи с оценкой, с аудитором компонента, руководством компонента или руководством группы; (b) определить необходимость проверки других соответствующих частей аудиторской документации аудитора компонента. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 45 | Не оценено были ли получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства в результате аудиторских процедур, выполненных в отношении процесса составления консолидированной отчетности, и работы, выполненной аудиторской группой и аудиторской организацией компонентов в отношении финансовой информации компонентов, на основании которых будет выражено аудиторское мнение о достоверности консолидированной отчетности. | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | | 44 | Аудитор не выполнил обязанность получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для снижения аудиторского риска до приемлемо низкого уровня, чтобы аудитор имел возможность сделать обоснованные выводы, на основании которых будет выражено мнение аудитора, и (или) команда аудитора группы не выполнила обязанность оценить, были ли получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства в результате аудиторских процедур, выполненных в отношении процесса консолидации, и работы, выполненной командой аудитора группы и аудиторами компонентов в отношении финансовой информации компонентов, на основании которых будет выражено мнение аудитора группы. | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 46 | Не оценено влияние на аудиторское мнение о достоверности консолидированной отчетности неустраненных искажений, а также невозможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств. | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | | 45 | Руководитель аудита группы не оценил влияние неисправленных искажений (которые были выявлены командой аудитора группы или информация о которых была предоставлена аудиторами компонента), а также влияние случаев невозможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств на мнение аудитора группы. | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 47 | Лица, наделенные руководящими полномочиями, и (или) руководство группы организаций не проинформировано о недостатках системы внутреннего контроля. | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | | 47 | Недобросовестные действия были выявлены командой аудитора группы или доведены до ее сведения аудитором компонента (см. пункт 41(h)) или имеется информация, указывающая на возможность недобросовестных действий, однако команда аудитора группы не выполнила обязанность своевременно сообщить об этом руководству группы соответствующего уровня, чтобы проинформировать лиц, непосредственно ответственных за предотвращение и выявление недобросовестных действий в рамках своих обязанностей. | Существенное | Устранимое |  | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 48 | Руководство группы организаций соответствующего уровня не проинформировано о недобросовестных действиях выявленных аудиторской группой и (или) информация о которых получена от аудиторской организации компонента либо имеющейся информации, указывающей на возможность совершения недобросовестных действий. | – | | – | – | Существенное | Устранимое |  | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 48 | Лица, наделенные руководящими полномочиями, группы организаций не проинформированы или проинформированы несвоевременно о вероятности того, что руководство группы организаций само участвует в недобросовестных действиях. | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | | 46 | Команда аудитора группы не приняла решение, о каких недостатках системы внутреннего контроля информировать лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководство группы в соответствии с МСА 265. | Существенное | Устранимое |  | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 50 | Информация, доведенная до сведения лица, наделенных руководящими полномочиями, группы организаций представлена в объеме, не соответствующем требованиям, установленным национальными правилами аудиторской деятельности. | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | | 49 | Команда аудитора группы не информировала лиц, отвечающих за корпоративное управление, о следующих вопросах в дополнение к тем, которые регулируются МСА 260 и другими МСА: (a) обзор видов работ, которые необходимо будет выполнить в отношении финансовой информации компонентов; (b) обзор характера запланированного участия команды аудитора группы в работе, которая должна выполняться аудиторами компонентов в отношении финансовой информации значительных компонентов; (c) случаи, когда оценка работы аудитора компонента, выполненная командой аудитора группы, вызвала обеспокоенность качеством работы данного аудитора; (d) любые ограничения, связанные с проведением аудита группы, например, в тех случаях, когда доступ команды по аудиту группы к информации может быть ограничен; (e) недобросовестные действия или подозреваемые недобросовестные действия с участием руководства группы, руководства компонента, сотрудников, выполняющих важные функции в отношении средств контроля на уровне группы, или прочих лиц в тех случаях, когда эти недобросовестные действия привели к существенному искажению финансовой отчетности группы. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 51 | Рабочая документация, подготовленная аудиторской группой в связи с проведением аудита консолидированной отчетности, не содержит (один или несколько элементов из перечня):  анализ компонентов с указанием тех компонентов, которые являются значимыми;  виды работ, выполняемые в отношении финансовой информации компонентов;  сведения о характере, временных рамках и объеме участия аудиторской группы в работе, выполняемой аудиторскими организациями компонентов в отношении значительных компонентов, включая анализ аудиторской группой соответствующих разделов рабочей документации аудиторских организаций компонентов и сделанных ими выводов;  обмен информацией в письменной форме между аудиторской группой и аудиторскими организациями компонентов в отношении требований аудиторской группы. | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | | 50 | Команда аудитора группы не отразила в аудиторской документации один или несколько следующих вопросов: (a) анализ компонентов с указанием тех компонентов, которые являются значительными, и вид работ, выполненных в отношении финансовой информации компонентов; (b) характер, сроки и объем участия команды аудитора группы в работе, выполняемой аудиторами компонентов в отношении значительных компонентов, включая, если возможно, анализ командой аудитора группы соответствующих разделов аудиторской документации аудиторов компонентов и сделанных ими выводов; (c) обмен информацией в письменной форме между командой аудитора группы и аудиторами компонентов в отношении требований команды аудитора группы. | Несущественное  Существенное  Признак грубого | Неустранимое  Неустранимое  - | абзац 8 части 2 пункта 51 | |
| 23 | НПАД "Использование результатов работы внутреннего аудита", утв. пост. МФ РБ от 07.02.2001 №9 | 6 | В процессе планирования аудита не проведена предварительная оценка работы внутреннего аудита работы внутреннего аудита при определении объема аудиторских процедур или проведенная оценка не учитывает параметры, установленные НПАД. | МСА 610 «Использование работы внутренних аудиторов» | | 15 | Внешний аудитор не определил, может ли быть использована работа службы внутреннего аудита для целей проводимого им аудита, путем оценки: (a) того, в какой степени статус службы внутреннего аудита в организации и применимые политика и процедуры обеспечивают объективность внутренних аудиторов; (b) уровня компетентности службы внутреннего аудита; (c) того, придерживается ли служба внутреннего аудита систематического и упорядоченного подхода, включая контроль качества. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 23 | НПАД "Использование результатов работы внутреннего аудита", утв. пост. МФ РБ от 07.02.2001 №9 | 7 | Результаты оценки работы внутреннего аудита не отражены в рабочей документации аудиторской организации. | МСА 610 «Использование работы внутренних аудиторов» | | 36 | Внешний аудитор использует работу службы внутреннего аудита, однако не включил в аудиторскую документацию что-либо из следующего: (a) сведения по оценке: (i) того, насколько статус службы в организации и применимые политика и процедуры обеспечивают надлежащую объективность внутренних аудиторов; (ii) уровня профессиональной квалификации службы; (iii) того, насколько служба применяет систематический и упорядоченный подход, включая контроль качества; (b) характер и объем использованной работы, а также то, почему было принято такое решение; (c) описание аудиторских процедур, выполненных внешним аудитором для оценки надлежащего характера использованной работы. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 23 | НПАД "Использование результатов работы внутреннего аудита", утв. пост. МФ РБ от 07.02.2001 №9 | 9 | Не оценено соответствие работы внутреннего аудита целям независимого аудита в случае принятия решения об использовании результатов работы внутреннего аудита. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 23 | НПАД "Использование результатов работы внутреннего аудита", утв. пост. МФ РБ от 07.02.2001 №9 | 11 | Содержание, сроки и объем независимого аудита не соответствуют оценке аудиторской организации аудиторского риска, уровня существенности и предварительной оценке работы службы внутреннего аудита. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 24 | НПАД «Использование результатов работы эксперта», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2001 №123 | 4 | В качестве эксперта привлечено:  физическое лицо, являющееся собственником имущества (учредителем, участником) или работником аудируемого лица либо состоящее с собственником имущества (учредителями, участниками) или работниками аудируемого лица в браке, в близком родстве или свойстве; и (или)  юридическое лицо, являющееся собственником имущества (учредителем, участником), кредитором, страховщиком аудируемого лица, либо юридическое лицо, собственником имущества (учредителем, участником) которого является аудируемое лицо или его работник. | – | | – | – | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 12 части 2 пункта 51 | |
| 24 | НПАД «Использование результатов работы эксперта», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2001 №123 | 4 | Не решен вопрос о привлечении другого эксперта, если после назначения эксперта возникли или стали известны ограничения относительно эксперта, установленные НПАД. | МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора» | | 13, А40 | Не получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства того, что выводы и результаты работы эксперта отвечают целям аудита, и аудитор не может решить этот вопрос путем проведения дополнительных аудиторских процедур, таких как дальнейшее выполнение работы как экспертом, так и аудитором, или с помощью привлечения другого эксперта. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 24 | НПАД «Использование результатов работы эксперта», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2001 №123 | 5 | Эксперт, работа которого использована при проведении аудита, не имеет:  квалификационный аттестат, сертификат, диплом или другой документ, подтверждающий квалификацию; и (или)  специальное разрешение (лицензию) или иной документ, если того требует данный вид деятельности. | МСА 500 «Аудиторские доказательства» | | 8 | При использовании информации, подготовленной экспертом руководства, не оценены компетентность, способности и объективность этого эксперта и (или) не получено понимание работы этого эксперта и (или) не оценено, является ли работа этого эксперта надлежащей в качестве аудиторского доказательства соответствующей предпосылки. | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 24 | НПАД «Использование результатов работы эксперта», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2001 №123 | 10 | Работы эксперта, использованные при проведении аудита выполненной не на основе договора возмездного оказания услуг, заключаемого между аудируемым лицом и экспертом либо между аудиторской организацией и экспертом с учетом требований статьи 734 Гражданского кодекса Республики Беларусь. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 24 | НПАД «Использование результатов работы эксперта», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2001 №123 | 11 | Не рассмотрен вопрос о подготовке по результатам проведенного аудита аудиторского заключения с выражением модифицированного аудиторского мнения в случае отказа аудируемого лица от привлечения эксперта. | – | | – | – | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 3 части 2 пункта 51 | |
| 24 | НПАД «Использование результатов работы эксперта», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2001 №123 | 12 | Не получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства того, что выводы и результаты работы эксперта отвечают целям аудита в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности "Аудиторские доказательства", утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26 октября 2000 г. N 114. | МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора» | | 13, A40 | Не получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства того, что выводы и результаты работы эксперта отвечают целям аудита, и аудитор не может решить этот вопрос путем проведения дополнительных аудиторских процедур, таких как дальнейшее выполнение работы как экспертом, так и аудитором, или с помощью привлечения другого эксперта. | Существенное | Устранимое |  | |
| 24 | НПАД «Использование результатов работы эксперта», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2001 №123 | 13 | Использование работы эксперта в случае, если не выполнено одно или оба условия:  результаты работы эксперта представлены в виде заключения, акта или отчета в письменной форме или иных документов, предусмотренных законодательством или договором возмездного оказания услуг;  заключение эксперта дает полное и подробное представление о проведенной экспертом работе. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 24 | НПАД «Использование результатов работы эксперта», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2001 №123 | 14 | Не проведены дополнительные аудиторские процедуры, обеспечивающие проверку обоснованности заключения эксперта, или не привлечен другой эксперт в случае, когда при рассмотрении результатов работы эксперта выявлены существенные несоответствия между заключением эксперта и информацией (документами) аудируемого лица либо в случае, если результаты работы эксперта являются необоснованными. | МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора» | | 13, A40 | Не получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства того, что выводы и результаты работы эксперта отвечают целям аудита, и аудитор не может решить этот вопрос путем проведения дополнительных аудиторских процедур, таких как дальнейшее выполнение работы как экспертом, так и аудитором, или с помощью привлечения другого эксперта. | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| 24 | НПАД «Использование результатов работы эксперта», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2001 №123 | 15 | Не выполнены дополнительные процедуры или не рассмотрен вопрос о подготовке по результатам проведенного аудита аудиторского заключения с выражением модифицированного аудиторского мнения в случае, если результаты работы эксперта не представляют достаточных и убедительных аудиторских доказательств или противоречат другим аудиторским доказательствам. | – | | – | – | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| 24 | НПАД «Использование результатов работы эксперта», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2001 №123 | 16 | Аудиторское заключение содержит указание на использование аудиторской организацией при проведении аудита результатов работы эксперта и ссылку на заключение эксперта в случае, не предусмотренном законодательством. | МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора» | | 14, 15 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация включили в аудиторское заключение ссылку на работу эксперта (в случае немодифицированного мнения) или не указали, что эта ссылка не ограничивает ответственность аудитора за мнение аудитора (в случаях модифицированного мнения или требования о включении такой ссылки нормативными актами). | Несущественное | Устранимое |  | |
| 24 | НПАД «Использование результатов работы эксперта», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2001 №123 | 17 | Сведения об использовании результатов работы эксперта не включены в рабочую документацию аудиторской организации. | МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора» | | 11, А29 | Рабочие документы внешних экспертов аудитора являются частью аудиторской документации, если присутствует соглашение об обратном. | Существенное | Устранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 5, 6 | Не сделан вывод относительно того, получена ли в ходе аудита разумная уверенность в том, что отчетность аудируемого лица не содержит существенных искажений, возникших в результате ошибок и (или) недобросовестных действий для формирования аудиторского мнения и (или) при формировании такого вывода не учтены (учтены не полностью) факторы и обстоятельства, предусмотренные п. 5,6 национальными правилами аудиторской деятельности НПАД "Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности". | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | | 11 | С целью формирования аудиторского мнения не сделан вывод о том, получена ли в ходе аудита разумная уверенность, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок и (или) не приняты во внимание выводы, указанные в пункте 11 МСА 700. | Несущественное в случае, если с аудиторским заключением сшиты документы, которые не указаны в аудиторском заключении  Существенное  Признак грубого | Неустранимое  Неустранимое  - | абзац 3 части 2 пункта 51 | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 10 | Представленное аудиторское заключение не содержит или содержит не все основные элементы, предусмотренные п. 10 НПАД "Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности" |  | |  |  | Существенное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 11 | В названии аудиторского заключения, в названиях разделов и по тексту аудиторского заключения не указано, какая отчетность (бухгалтерская или финансовая) подлежала аудиту. | – | |  |  | Несущественное в случае, если не указано в названиях разделов  Существенно в случае, если не указано по тексту аудиторского заключения | Неустранимое  Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 12 | Аудиторское заключение не адресовано заказчику аудиторских услуг и (или) лицу, указанному в договоре оказания аудиторских услуг. | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | |  |  | Несущественное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 12 части 2 пункта 51 | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 14 | При перечислении состава отчетности, в отношении которой проведен аудит, не указаны номера страниц, на которых представлена проаудированная отчетность в случае, когда проаудированная отчетность включена в документ, содержащий прочую информацию. | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | | 24, А23 | Если аудитору известно, что проаудированная финансовая отчетность будет включена в документ, содержащий прочую информацию, например годовой отчет, аудитор может рассмотреть вопрос о том, позволяет ли форма представления указать номера страниц, на которых представлена проаудированная финансовая отчетность. Это поможет пользователям идентифицировать финансовую отчетность, к которой относится аудиторское заключение. | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 15 | При выражении немодифицированного аудиторского мнения в аудиторском заключении по отчетности, составленной в соответствии с законодательством Республики Беларусь или Международными стандартами финансовой отчетности, не указано, что отчетность аудируемого лица достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение аудируемого лица на отчетную дату, а также финансовые результаты его деятельности и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств, за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь или Международными стандартами финансовой отчетности либо не содержится указание на иную соответствующую применимую основу составления и представления отчетности, применимой основой составления и представления отчетности являются требования, отличные от законодательства Республики Беларусь или Международных стандартов финансовой отчетности. | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | | 25-27 | В аудиторском заключении при выражении немодифицированного мнения о финансовой отчетности не соблюдены требования к формулировке, установленные пунктами 25-27 МСА 700. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 16 | Раздел "Основание для выражения аудиторского мнения" аудиторского заключения не содержит сведения, предусмотренные абзацем 2 п.16 НПАД "Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности" | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | | 28 | В аудиторское заключение не включен раздел с заголовком «Основание для выражения мнения», следующий непосредственно за разделом «Мнение», или не отражены в разделе «Основание для выражения мнения» сведения, согласно пункта 28 МСА 700. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 17 | В аудиторском заключении включен раздел «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» в случаях, не установленных НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица» или не включен в случаях, установленных национальными правилами аудиторской деятельности. | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | | 29 | Нарушены требования об обязанности предоставлять заключение во всех применимых случаях в соответствии с требованиями пунктов 21-23 МСА 570 «Непрерывность деятельности» (пересмотренным) в отношении ключевых вопросов аудита. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 18 | В аудиторское заключение не включен раздел «Ключевые вопросы аудита» в случае проведения аудита отчетности акционерного общества, обязанного согласно законодательству раскрывать информацию об акционерном обществе в соответствии с законодательством о ценных бумагах, Национального банка, банков, небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских групп, банковских холдингов, бирж, страховых организаций, организации, осуществляющей гарантированное возмещение банковских вкладов (депозитов) физических лиц. | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | | 30, 31 | При аудите полного комплекта финансовой отчетности общего назначения организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, не сообщена в аудиторском заключении информация о ключевых вопросах аудита в соответствии с МСА 701 или иным образом в соответствии с законом или нормативным актом. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 19 | В аудиторское заключение не включен раздел «Прочая информация» в случаях, установленных НПАД «Прочая информация в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность» или включен в случае, не установленном указанными национальными правилами аудиторской деятельности. | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | | 32 | Нарушено требование об обязанности предоставлять заключение во всех применимых случаях в соответствии с требованиями МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации» (пересмотренным) в отношении прочей информации. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 20 | В разделе «Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской и (или) финансовой отчетности» не указано, что руководство аудируемого лица несет ответственность за: подготовку и достоверное представление отчетности в соответствии с применимой основой составления и представления отчетности и организацию системы внутреннего контроля аудируемого лица, необходимой для подготовки отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий; оценку способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно и уместности применения принципа непрерывности деятельности при подготовке отчетности, а также за надлежащее раскрытие в отчетности в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности; и (или) не указали категории лиц, ответственных за осуществление надзора за процессом подготовки отчетности аудируемого лица, если эти лица отличны от руководства аудируемого лица. | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | | 33-35 | В разделе «Ответственность руководства за финансовую отчетность» аудиторского заключения не описана ответственность руководства организации за подготовку финансовой отчетности, за систему внутреннего контроля, за оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, а также лиц, ответственных за осуществление надзора за процессом составления финансовой отчетности, если применимо. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 21 | В раздел «Обязанности аудиторской организации (аудитора - индивидуального предпринимателя) по проведению аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности» аудиторского заключения не включены заявления, предусмотренные пунктом 21 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», либо содержатся заявления, не предусмотренные национальными правилами аудиторской деятельности. | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | | 38 | В раздел «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» аудиторского заключения не включены (включены ненадлежащим образом) заявление о цели аудита, описание аудита, заявление о применении профессионального суждения и сохранении профессионального скептицизма, иные вопросы в соответствии с пунктом 38 МСА 700. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 21 | В раздел «Обязанности аудиторской организации (аудитора - индивидуального предпринимателя) по проведению аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности» аудиторского заключения не включено описание аудита, с указанием сведений, предусмотренных пунктом 21 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», либо включаются сведения, не предусмотренные национальными правилами аудиторской деятельности. | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | | 39, 4 | В раздел «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» аудиторского заключения не включены (включены ненадлежащим образом) заявление о применении профессионального суждения и сохранении профессионального скептицизма, описание аудита, иные вопросы в соответствии с пунктами 39, 40 МСА 700. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 22 | В разделе «Заключение по отдельным проверяемым вопросам» аудиторского заключения не изложены дополнительные обязанности в части выражения аудиторского мнения в отношении отдельных проверяемых вопросов и (или) аудиторское мнение по указанным вопросам в случае, когда законодательством или договором оказания аудиторских услуг в рамках аудита на аудиторскую организацию (аудитора - индивидуального предпринимателя) эти обязанности возложены, и (или) нарушены требования к порядку расположения в аудиторском заключении данного раздела, установленные пунктом 22 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской (или) финансовой отчетности». | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | | 43-45 | В раздел «Отчет в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями» аудиторского заключения не включены (включены ненадлежащим образом) положения и (или) нарушены требования к порядку расположения в аудиторском заключении данного раздела, установленные пунктами 43-45 МСА 700. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 23 | Аудиторское заключение, составленное аудитором - индивидуальным предпринимателем не подписано им лично или не подписано руководителем аудиторской группы и (или) аудитором, проводившим аудит, если аудит проводил один аудитор, в случае, если аудитор - индивидуальный предприниматель привлекал для проведения аудита аудиторов по трудовым договорам. | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | | 47 | Аудиторское заключение не подписано должным образом согласно пункта 47 МСА 700. | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 24 | В аудиторском заключении не указана информация, предусмотренная пунктом 24 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности» или указана информация, не предусмотренная национальными правилами аудиторской деятельности, и (или) расположение этой информации в аудиторском заключении не соответствует требованию, установленному национальными правилами аудиторской деятельности. | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | | 48 | В аудиторском заключении не указано место нахождения аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя, но указана юрисдикция, в которой осуществляется деятельность. | Несущественное в случае , если расположение не соответствует требованиям  Существенное  в случае, если информация не указана | Неустранимое  Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 25 | Аудиторские доказательства в отношении хозяйственных операций и событий, произошедших после отчетной даты и оказывающих влияние на отчетность аудируемого лица, и аудиторское заключение, не собраны или собраны позднее даты подписания аудиторского заключения. | МСА 810 (пересмотренный) "Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности" | | 18 | Аудитор указать дату аудиторского заключения об обобщенной финансовой отчетности, которая оказалась более ранней, чем дата, на которую аудитор получил достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, на основании которых он выразил мнение. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 26 | Заказчик аудиторских услуг (и (или) лицо, указанное в договоре оказания аудиторских услуг) и аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель не получили не менее чем по одному пакету документов, состоящему из оригиналов аудиторского заключения и приложенной к нему отчетности аудируемого лица, в отношении которой выражается аудиторское мнение или пакет полученных документов сформирован с нарушением требований, указанных в пункте 26 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности» | – | | – | – | Существенное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 26 | Один экземпляр пакета документов, состоящего из оригиналов аудиторского заключения и приложенной к нему отчетности аудируемого лица, в отношении которой выражается аудиторское мнение, не передан под роспись получателю аудиторского заключения и (или) второй экземпляр с росписью получателя аудиторского заключения не приобщен к рабочей документации аудиторской организации (аудитора - индивидуального предпринимателя). | – | | – | – | Несущественное  Существенное   Признак грубого | Устранимое  Устранимое  - | абзац 10 части 2 пункта 51 | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 27, 28 | Не выражено аудиторское мнение о достоверности дополнительной информации, являющейся неотъемлемой частью отчетности. | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | | 53 | Если вместе с проаудированной финансовой отчетностью представлена дополнительная информация, которая не требуется применимой концепцией подготовки финансовой отчетности, аудитор не оценил, является ли, тем не менее, дополнительная информация, согласно профессиональному суждению аудитора, неотъемлемой частью финансовой отчетности в силу характера и формы представления данной дополнительной информации. В тех случаях, когда она является неотъемлемой частью финансовой отчетности, аудитор не распространил на эту дополнительную информацию аудиторское мнение. | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 31 | В аудиторском заключении не указано, что дополнительная информация в составе отчетности не подлежала аудиту, если форма представления такой дополнительной информации не позволяет установить, что эта информация не относится к проаудированной отчетности. | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | | 54 | Если дополнительная информация, представление которой не требуется в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности, не является неотъемлемой частью финансовой отчетности, аудитор не оценил, представлена ли эта дополнительная информация таким образом, что она в достаточной степени явно отделима от проаудированной финансовой отчетности. Если такое представление отсутствует, аудитор не обратился к руководству с просьбой изменить способ представления непроаудированной дополнительной информации, и, в случае получения отказа руководства, аудитор не указал непроаудированную дополнительную информацию и не пояснил в аудиторском заключении, что аудит указанной дополнительной информации не проводился. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 32 | Не изучена дополнительная информация, не подлежавшая аудиту, и (или) в случае наличия в дополнительной информации существенных несоответствий отчетности аудируемого лица не предприняты действия, предусмотренные НПАД "Прочая информация в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность". | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | | 53, 54 | В случае представления дополнительной информации вместе с проаудированной финансовой отчетностью: - не распространено на нее мнение о достоверности финансовой отчетности, когда дополнительная информация является неотъемлемой частью финансовой отчетности, или  - распространено на дополнительную информацию мнение о достоверности финансовой отчетности, когда такая информация отделима от финансовой отчетности. | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 34, 35 | Не проведен анализ вопросов, возможных к включению в качестве ключевых или ключевые вопросы определены не из числа вопросов, которые потребовали особого внимания аудиторской организации (аудитора - индивидуального предпринимателя) при проведении аудита и были доведены до сведения лиц, наделенных руководящими полномочиям и (или) ключевые вопросы аудита определены без учета (все или несколько элементов из перечня):  выявленных аудиторской организацией (аудитором - индивидуальным предпринимателем) областей повышенного риска существенного искажения отчетности или значимых рисков искажения информации;  значимых суждений аудиторской организации (аудитора - индивидуального предпринимателя) в отношении областей отчетности, требующих применения значимых суждений руководства аудируемого лица, включая учетные оценки, имеющие высокий уровень неопределенности;  влияния на аудит значительных событий или хозяйственных операций, имевших место в отчетном периоде | МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении» | | 9 | Не определены из числа вопросов, которые были доверены до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, те вопросы, которые требовали особого внимания аудитора при проведении аудита, учитывая следующее:  (a) области повышенного оцененного риска существенного искажения отчетности или значительных рисков, выявленных согласно МСА 315 (пересмотренному);  (b) значимые суждения аудитора в отношении областей финансовой отчетности, требующих применения значимых суждений руководства, включая оценочные значения, которые были определены как имеющие высокий уровень неопределенности оценки;  (c) влияние на аудит значительных событий или операций, имевших место в течение периода. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 36 | Содержание раздела «Ключевые вопросы аудита» не соответствует требованиям, установленными пунктом 36 НПАД "Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности". | МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении» | | 11 | В отдельном разделе аудиторского заключения «Ключевые вопросы аудита» не описаны все ключевые вопросы аудита (кроме случаев, когда применяются обстоятельства, указанные в пунктах 14 или 15 МСА 701) и не включена вводная формулировка, содержащая утверждения, предусмотренные пунктом 11 МСА 701. | Несущественное  Существенное | Неустранимое  Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 37 | При описании ключевого вопроса аудита в аудиторском заключении не включена ссылка на соответствующую информацию, раскрытая в отчетности, если такая имеется, и (или) не содержатся сведения о причинах, по которым вопрос был определен как ключевой вопрос аудита, обзор выполненных в отношении данного вопроса аудиторских процедур и (или) результаты их выполнения. | МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении» | | 13 | При описании каждого ключевого вопроса аудита в разделе «Ключевые вопросы аудита» аудиторского заключения не включена ссылка на соответствующую информацию, раскрытую в финансовой отчетности, если такая имеется, и не указано на следующее: (a) почему вопрос был рассмотрен как наиболее значимый для аудита и, следовательно, был определен как ключевой вопрос аудита; (b) как вопрос был изучен в ходе аудита. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 38 | В аудиторское заключение включено описание вопроса, определенное как ключевой вопрос аудита, в случаях, если публичное раскрытие информации по данному вопросу запрещено законодательством. | МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении» | | 14 | Описан ключевой вопрос аудита в аудиторском заключении, когда: (a) публичное раскрытие вопроса запрещено законом или нормативным актом или (b) в крайне редких случаях аудитор определяет, что не следует информировать о вопросе в аудиторском заключении, так как имеется достаточное основание, чтобы предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения (кроме случаев, если организация публично раскрыла информацию о данном вопросе). | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 12 части 2 пункта 51 | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 39 | Вопрос, который привел к выражению модифицированного аудиторского мнения, или существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно не изложен (не изложены) в разделах  «Основание для выражения аудиторского мнения» или «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности"» аудиторского заключения, согласно требованиям настоящих национальных правил или изложены в иных разделах аудиторского заключения и (или) в раздел «Ключевые вопросы аудита» не включена соответствующая ссылка на разделы «Основание для выражения аудиторского мнения» или «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности». | МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении» | | 15 | Отражен в разделе «Ключевые вопросы аудита» вопрос, который приводит к выражению модифицированного мнения в соответствии с МСА 705 (пересмотренным), или существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность, согласно МСА 570 (пересмотренному), и не изложен этот вопрос или вопросы в соответствии с применимыми МСА; и (или) не включена в раздел «Ключевые вопросы аудита» ссылка на разделы «Основание для выражения мнения с оговоркой (отрицательного мнения)» или «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности». | Существенное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 40 | В аудиторском заключении в разделе «Ключевые вопросы аудита» не отражено, что ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить, отсутствуют в случае, когда аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель определила данный факт по результатам проведенного аудита. | МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении» | | 16 | Не включено в отдельный раздел аудиторского заключения под заголовком «Ключевые вопросы аудита» утверждение о том, что ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить, отсутствуют или, что единственными ключевыми вопросами аудита, информация о которых сообщается, являются вопросы, указанные в пункте 15 МСА. | Несущественное  Существенное | Неустранимое  Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 41 | В раздел «Ключевые вопросы аудита» аудиторского заключения не включено утверждение о том, что аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем определено, что за исключением вопросов, описанных в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения» или в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в аудиторском заключении, отсутствуют в случае, если единственными ключевыми вопросами аудита, информацию о которых следовало сообщить в аудиторском заключении, являются вопросы, указанные в пункте 39 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности». |  | |  |  | Несущественное  Существенное | Неустранимое  Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 42 | Лица, наделенные руководящими полномочиями, не проинформированы о ключевых вопросах аудита, сведения о которых должны быть включены в аудиторское заключение, либо об отсутствии таких вопросов. | МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении» | | 17 | Лица, отвечающие за корпоративное управление, не проинформированы о следующем: (a) о вопросах, которые аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель определили как ключевые вопросы аудита, или (b) если применимо, в зависимости от конкретных фактов и обстоятельств организации и аудита, об определении того, что ключевые вопросы аудита, информацию о которых следует сообщить в аудиторском заключении, отсутствуют. | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 49 | Не сообщено руководству аудируемого лица по вопросу снятия ограничения объема аудита, установленного после подписания договора оказания аудиторских услуг, и (или) не сообщили о наличии ограничения объема аудита лицам, наделенным руководящими полномочиями, в случае, когда руководство аудируемого лица отказалось снять эти ограничения. | МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» | | 11, 12 | Не сообщено об ограничениях объема аудита, введенных руководством аудируемого лица, лицам, отвечающим за корпоративное управление (за исключением случаев, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, участвуют в руководстве организацией), и (или) не определено, имеется ли возможность выполнения альтернативных процедур для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств. | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 50 | Выражено аудиторское мнение, не соответствующее требованиям пункта 50 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности» и (или) не предприняты действия, предусмотренные национальными правилами аудиторской деятельности при невозможности получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств путем выполнения альтернативных процедур аудиторской организации в случае наличия установленных руководством аудируемого лица ограничений объема аудита. | МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» | | 13 | Выражено аудиторское мнение, не соответствующее требованиям пунктов 13, 14 МСА 705, в случае отказа руководства снять ограничение объема аудита и невозможности выполнения аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем альтернативных процедур для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 52 | Не проинформированы лица, наделенные руководящими полномочиями, об обстоятельствах, послуживших основанием для модификации аудиторского мнения в аудиторском заключении, а также о предполагаемой формулировке модифицированного аудиторского мнения. | МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» | | 14 | В случае отказа от проведения аудита, согласно пункту 13(b)(i) МСА 705, предварительно не проинформированы лица, отвечающих за корпоративное управление организации, об обстоятельствах, связанных с выявленными в ходе аудита искажениями, которые могли бы привести к выражению модифицированного мнения. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 53 | Наименования разделов аудиторского заключения «Аудиторское мнение» и «Основание для выражения аудиторского мнения» не соответствуют установленным требованиям пункта 53 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», в случае выражения модифицированного аудиторского мнения. | МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» | | 16-19 | При выражении аудиторского мнения в аудиторском заключении используются ненадлежащие названия разделов и (или) не применены формулировки, указанные в пунктах 16-19 МСА 705. | Несущественное  Существенное | Неустранимое   Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 54 | Информация, включенная в раздел «Аудиторское мнение с оговоркой», не соответствует требованиям, установленным пунктом 54 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности». |  | |  |  | Существенное  Признак грубого | Неустранимое   - | абзац 3 части 2 пункта 51 | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 55 | Информация, включенная аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем в раздел «Отрицательное аудиторское мнение», не соответствует требованиям, установленным пунктом 55 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности». |  | |  |  | Существенное  Признак грубого | Неустранимое   - | абзац 3 части 2 пункта 51 | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 56 | Информация, включенная аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем в раздел «Отказ от выражения аудиторского мнения», не соответствует требованиям, установленным пунктом 56 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности». |  | |  |  | Существенное  Признак грубого | Неустранимое   - | абзац 3 части 2 пункта 51 | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 58 | В разделе, содержащем основания для выражения модифицированного аудиторского мнения, аудиторского заключения не приведено описание и (или) количественная оценка влияния существенных искажений отдельных показателей на отчетность, за исключением случаев, когда такая оценка невозможна или есть указание на невозможность определить количественную оценку влияния таких искажений на отчетность в соответствующем случае. | МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» | | 21 | Аудитор не включил в раздел «Основание для выражения мнения» описание и количественную оценку финансового влияния существенного искажения финансовой отчетности, связанного с отдельными показателями в финансовой отчетности (включая раскрытие количественной информации в примечаниях к финансовой отчетности), а в случае если выполнить количественную оценку финансового влияния невозможно, аудитор не указал этот факт в данном разделе. | Существенное  Признак грубого | Неустранимое   - | абзац 3 части 2 пункта 51 | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 59 | В разделе, содержащем основания для выражения модифицированного аудиторского мнения, аудиторского заключения не приведено описание существенного искажения поясняющей информации в отчетности. | МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» | | 22 | Аудитор не включил в раздел «Основание для выражения мнения» объяснение того, как была искажена раскрытая информация в случае наличия существенного искажения финансовой отчетности, связанного с раскрытием текстовой информации. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 60 | В разделе, содержащем основания для выражения модифицированного аудиторского мнения, аудиторского заключения не указан характер нераскрытой информации и (или) нераскрытая информация не включена в раздел, содержащий основания для выражения модифицированного аудиторского мнения и (или) факт нераскрытия информации не обсужден с лицами, наделенными руководящими полномочиями. | МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» | | 23 | Если имеется существенное искажение финансовой отчетности, которое связано с нераскрытием необходимой информации, аудитор: (a) не обсудил такое нераскрытие с лицами, отвечающими за корпоративное управление; (b) не указал в разделе «Основание для выражения мнения» характер отсутствующей информации; (c) если это не запрещено законами или нормативными актами, не включил нераскрытую информацию, при условии что это возможно и аудитор не получил достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении нераскрытой информации. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 61 | В случае выражения модифицированного аудиторского мнения из-за отсутствия возможности получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, в раздел, описывающий основания для выражения модифицированного аудиторского мнения, не включено описание причин, по которым такая возможность отсутствовала. | МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» | | 24 | Если модифицированное мнение является результатом отсутствия возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, аудитор не указал в разделе «Основание для выражения мнения» причины, по которым это невозможно. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 62 | В случае выражения аудиторского мнения с оговоркой или отрицательного аудиторского мнения, в разделе, описывающем основания для выражения модифицированного аудиторского мнения, не скорректировано заявление о том, считает ли аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель, что полученные аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения, уточнив при этом мнение с оговоркой или отрицательное мнение будет выражено, включив в заявление соответствующие слова. | МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» | | 25 | Если аудитор выражает мнение с оговоркой или отрицательное мнение, он не скорректировал заявление о том, являются ли полученные аудиторские доказательства достаточными и надлежащими для того, чтобы обосновать мнение аудитора, требующееся согласно пункту 28(d) МСА 700 (пересмотренного), включив слова «с оговоркой» или «отрицательное» в зависимости от обстоятельств. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 63 | В случае отказа от выражения аудиторского мнения в аудиторском заключении в разделе, описывающем основания для выражения модифицированного аудиторского мнения, отражена информация, указанная в пункте 16 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности». | МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» | | 26 | В случае отказа от выражения мнения о финансовой отчетности аудитор включил в аудиторское заключение элементы, которые требуются согласно пунктам 28(b) и 28(d) МСА 700 (пересмотренного): (a) ссылку на раздел аудиторского заключения, описывающий ответственность аудитора; (b) заявление о том, являются ли полученные аудиторские доказательства достаточными и надлежащими для обоснования мнения аудитора. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 64 | В случае, если выражено отрицательное аудиторское мнение или осуществлен отказ от выражения аудиторского мнения, в разделе, описывающем основания для выражения модифицированного аудиторского мнения, помимо вопросов, послуживших основанием для выражения аудиторского мнения, не раскрыта информация о других известных аудиторской организации, аудитору - индивидуальному предпринимателю вопросах, которые при иных обстоятельствах могли бы потребовать модификации аудиторского мнения. | МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» | | 27 | Если аудитор выразил отрицательное мнение или отказался от выражения мнения о финансовой отчетности, он не раскрыл в разделе «Основание для выражения мнения» обстоятельства, связанные с иными известными ему вопросами, которые могли бы потребовать выражения модифицированного мнения, а также соответствующие последствия. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 65 | Аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем, в случае отказа от выражения аудиторского мнения вследствие отсутствия возможности получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств, в раздел, описывающий обязанности аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя по проведению аудита не включена информация, предусмотренная пунктом 65 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности». | МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» | | 28 | В случае отказа от выражения мнения о финансовой отчетности вследствие невозможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, аудитор не скорректировал описание ответственности аудитора, которое требуется согласно пунктам 39–41 МСА 700 (пересмотренного), включив в него только следующее: (a) указание на то, что обязанность аудитора состоит в проведении аудита финансовой отчетности организации в соответствии с Международными стандартами аудита и в выпуске аудиторского заключения; (b) указание на то, что, однако, вследствие обстоятельства или обстоятельств, указанных в разделе «Основание для отказа от выражения мнения», аудитор не смог получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения аудитора о финансовой отчетности; (c) указание на независимость аудитора и другие этические обязанности согласно пункту 28(с) МСА 700 (пересмотренного). | Существенное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 66 | В случае отказа от выражения аудиторского мнения в аудиторское заключение включены разделы «Ключевые вопросы аудита» и (или) «Прочая информация». | МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» | | 29 | В случае отказа от выражения мнения о финансовой отчетности аудитор включил в аудиторское заключение раздел «Ключевые вопросы аудита» в соответствии с МСА 7014 или раздел «Прочая информация» в соответствии с МСА 720 (пересмотренным) (кроме случаев, когда это требуется в соответствии с законом или нормативным актом). | Существенное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 68 | В случае принятия решения о необходимости привлечь внимание пользователей отчетности к раскрытому в отчетности вопросу, который, по мнению аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя, настолько важен, что имеет первостепенное значение для понимания отчетности ее пользователями, не включен в аудиторское заключение раздел «Важные обстоятельства» с соблюдением требований, указанных в пункте 68 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности». | МСА 706 «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении» | | 8 | Если аудитор сочтет необходимым привлечь внимание пользователей финансовой отчетности к вопросу, который представлен или раскрыт в финансовой отчетности и который, в соответствии с суждением аудитора, настолько важен, что имеет первостепенное значение для понимания финансовой отчетности ее пользователями, то аудитор должен включить в аудиторское заключение раздел «Важные обстоятельства», при условии что: (a) от аудитора не потребуется выражение модифицированного мнения в соответствии с МСА 705 (пересмотренным)4 в связи с данным вопросом; (b) вопрос не был определен как ключевой вопрос аудита, информация о котором должна быть сообщена в аудиторском заключении, в случаях, к которым применим МСА 701. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 69 | В раздел «Важные обстоятельства» аудиторского заключения не включена информация, предусмотренная пунктом 69 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», или включена информация, не соответствующая требованиям, установленным национальными правилами аудиторской деятельности. | МСА 706 «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении» | | 9 (b), (с) | При включении в аудиторское заключение раздела «Важные обстоятельства» аудитор: (b) не указал в тексте раздела, к какому вопросу привлекается внимание и где в финансовой отчетности раскрыта в полном объеме информация по этому вопросу. В данном разделе должна рассматриваться только та информация, которая представлена или раскрыта в финансовой отчетности; (c) не указал, что вопрос, к которому привлекается внимание, не влечет за собой модификации мнения аудитора. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 70 | В аудиторское заключение не включен раздел «Прочие вопросы» в случае, когда необходимо привлечь внимание пользователей отчетности к вопросу, не раскрытому в отчетности, но который, по мнению аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя, имеет значение для понимания пользователями отчетности процесса и результатов проведения аудита, обязанностей аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя или содержания аудиторского заключения , при условии, что данный вопрос не был определен как ключевой вопрос аудита, информация о котором должна быть сообщена в аудиторском заключении. | МСА 706 «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении» | | 10,11 | Аудитор не включил в аудиторское заключение раздел «Прочие сведения», если необходимо довести до сведения пользователей финансовой отчетности вопрос, который не представлен в финансовой отчетности и который, по суждению аудитора, важен для понимания процесса аудита или содержания заключения. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 71, 72, 73 | Не соблюдены требования по расположению разделов «Важные обстоятельства» и «Прочие вопросы» в аудиторском заключении согласно пунктам 71-73 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности». | МСА 706 «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении» | | 9 (а), 11 | Аудитор не включил разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в отдельных частях аудиторского заключения под соответствующим заголовком «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» или иным соответствующим заголовком. | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 75 | Не проинформированы лица, наделенные руководящими полномочиями, о намерении включить в аудиторское заключение раздел «Важные обстоятельства» и (или) раздел «Прочие вопросы», а также о формулировках, которые будут содержаться в указанных разделах. | МСА 706 «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении» | | 12 | Аудитор не сообщил о намерении включить в аудиторское заключение раздел «Важные обстоятельства» или раздел «Прочие сведения» лицам, отвечающим за корпоративное управление, и (или) не довели до их сведения формулировки, которые будут содержаться в этом разделе. | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 26 | НПАД «Прочая информация в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность», утв. пост. МФ РБ от 25.09.2002 №133 | 6 | Не изучена прочая информация для выявления существенных противоречий с проверенной бухгалтерской и (или) финансовой отчетностью. | МСА 720 (пересмотренный) «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации» | | 14 | Не рассмотрен вопрос о том, имеет ли место существенное несоответствие между прочей информацией и финансовой отчетностью и (или) имеет ли место существенное несоответствие между прочей информацией и сделанными в ходе аудита выводами. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 26 | НПАД «Прочая информация в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность», утв. пост. МФ РБ от 25.09.2002 №133 | 9 | Рассмотрение прочей информации не задокументировано или документирование не соответствует требованиям, установленным НПАД «Документирование аудита», утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 4 августа 2000 г. N 81. | МСА 720 (пересмотренный) «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации» | | 25 | Не задокументированы процедуры, проведенные в соответствии с МСА 720, и (или) не включен в документацию окончательный вариант прочей информации, в отношении которой аудитор выполнил работу. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 26 | НПАД «Прочая информация в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность», утв. пост. МФ РБ от 25.09.2002 №133 | 17 | Не определена необходимость корректировки прочей информации или бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, при выявлении существенных противоречий между прочей информацией и проверенной бухгалтерской и (или) финансовой отчетностью и (или) руководству аудируемого лица не направленно письменное уведомление о факте выявления противоречий и соответствующей корректировке. | МСА 720 (пересмотренный) «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации» | | 17 | При установленном существенном искажении прочей информации не указано руководству на необходимость исправления прочей информации и не установлено, было ли исправление внесено, или не доведено до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, об отказе руководства внести исправление. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 26 | НПАД «Прочая информация в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность», утв. пост. МФ РБ от 25.09.2002 №133 | 18 | Не рассмотрен вопрос о подготовке по результатам проведенного аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудиторского заключения с выражением модифицированного аудиторского мнения в случае, если бухгалтерская и (или) финансовая отчетность подлежит корректировке в связи с выявлением существенных противоречий между прочей информацией и проверенной бухгалтерской и (или) финансовой отчетностью, но руководство аудируемого лица отказалось от такой корректировки. | МСА 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации» | | 40 | В случае если лица, отвечающие за корпоративное управление, на информацию аудитора о необходимости внесения существенных корректировок не дают надлежащего ответа в разумные сроки, индивидуальный аудитор или аудиторская организация не рассмотрели возможность модифицировать заключение либо возможность отказаться от задания либо возможность отказаться от назначения для проведения аудита годовой финансовой отчетности. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 26 | НПАД «Прочая информация в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность», утв. пост. МФ РБ от 25.09.2002 №133 | 19 | Не рассмотрен вопрос об отражении выявленного противоречия между прочей информацией и проверенной бухгалтерской и (или) финансовой отчетностью в аудиторском заключении по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица в случае, если прочая информация подлежит корректировке, но руководство аудируемого лица отказывается от такой корректировки | МСА 720 (пересмотренный) «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации» | | 18, A44 | Не рассмотрен вопрос об отражении выявленного противоречия между прочей информацией и проверенной бухгалтерской и (или) финансовой отчетностью в аудиторском заключении по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица в случае, если прочая информация подлежит корректировке, но руководство аудируемого лица отказывается от такой корректировки | Несущественное | Устранимое |  | |
| 26 | НПАД «Прочая информация в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность», утв. пост. МФ РБ от 25.09.2002 №133 | 21 | Руководство аудируемого лица не проинформировано об обнаружении существенного искажения фактов в прочей информации. | МСА 720 (пересмотренный) «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации» | | 18 | В случае если до даты аудиторского заключения установлено существенное искажение в прочей информации и прочая информация не исправлена после информирования всех надлежащих лиц, не проинформированы лица, отвечающих за корпоративное управление, о том, каким образом в аудиторском заключении планируется указать на данный факт, и (или) не рассмотрена возможность отказа от задания. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 26 | НПАД «Прочая информация в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность», утв. пост. МФ РБ от 25.09.2002 №133 | 22 | Руководство аудируемого лица не уведомлено письменно о существенном искажении фактов в прочей информации и (или) уведомление не содержит рекомендацию передать данный вопрос на рассмотрение компетентной третьей стороне (независимому эксперту, юристу), приняв во внимание ее мнение, в случае наличия разногласий между руководством аудируемого лица и аудиторской организацией по поводу обнаруженного в прочей информации существенного искажения фактов | МСА 720 (пересмотренный) «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации» | | 16, A43 | Руководство аудируемого лица не уведомлено письменно о существенном искажении фактов в прочей информации и (или) уведомление не содержит рекомендацию передать данный вопрос на рассмотрение компетентной третьей стороне (независимому эксперту, юристу), приняв во внимание ее мнение, в случае наличия разногласий между руководством аудируемого лица и аудиторской организацией по поводу обнаруженного в прочей информации существенного искажения фактов | Несущественное | Устранимое |  | |
| 26 | НПАД «Прочая информация в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность», утв. пост. МФ РБ от 25.09.2002 №133 | 23 | В отчете по результатам аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности не указано об отказе аудируемого лица представить аудиторской организации (аудитору индивидуальному - предпринимателю) прочую информацию и (или) документ, содержащий проверенную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность для рассмотрения в соответствии с НПАД. | МСА 720 (пересмотренный) «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации» | | 18, A45-A47 | В отчете по результатам аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности не указано об отказе аудируемого лица представить аудиторской организации (аудитору индивидуальному - предпринимателю) прочую информацию и (или) документ, содержащий проверенную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность для рассмотрения в соответствии с НПАД. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 26 | НПАД «Прочая информация в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность», утв. пост. МФ РБ от 25.09.2002 №133 | 25 | Содержание раздела «Прочая информация» в случае включения в него сведений о рассмотрении прочей информации не соответствует требованиям, установленным НПАД. | МСА 720 (пересмотренный) «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации» | | 22 | Содержание раздела «Прочая информация» в аудиторском заключении не соответствует требованиям пункта 22 МСА 720. | Несущественное  Существенное | Неустранимое  Неустранимое |  | |
| 26 | НПАД «Прочая информация в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность», утв. пост. МФ РБ от 25.09.2002 №133 | 27 | В разделе «Прочая информация» аудиторского заключения, содержащего аудиторское мнение с оговоркой вследствие существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности отсутствует информация о том, что прочая информация также содержит искажения по вопросу, аналогичному или относящемуся к вопросу, который привел к выражению аудиторского мнения с оговоркой. | МСА 720 (пересмотренный) «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации» | | 23, A55 | В разделе «Прочая информация» аудиторского заключения, содержащего аудиторское мнение с оговоркой вследствие существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности отсутствует информация о том, что прочая информация также содержит искажения по вопросу, аналогичному или относящемуся к вопросу, который привел к выражению аудиторского мнения с оговоркой. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 26 | НПАД «Прочая информация в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность», утв. пост. МФ РБ от 25.09.2002 №133 | 28 | В разделе «Прочая информация» аудиторского заключения не указано на невозможность рассмотрения вопроса в составе прочей информации, в отношении которого аудиторское мнение содержит оговорку, описанную в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой» если в результате ограничения объема аудита аудиторская организация выразила аудиторское мнение с оговоркой вследствие невозможности получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств в отношении существенного элемента бухгалтерской и (или) финансовой отчетности (или) не описаны все прочие существенные искажения, содержащиеся в прочей информации, которые ею были выявлены. | МСА 720 (пересмотренный) «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации» | | 23, A56 | В заключении не сообщено обо всех прочих неисправленных существенных искажениях, содержащихся в прочей информации, если в результате ограничения объема аудита аудиторская организация выразила аудиторское мнение с оговоркой вследствие невозможности получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств в отношении существенного элемента бухгалтерской и (или) финансовой отчетности (или) не описаны все прочие существенные искажения, содержащиеся в прочей информации, которые ею были выявлены. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 26 | НПАД «Прочая информация в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность», утв. пост. МФ РБ от 25.09.2002 №133 | 29 | В разделе «Прочая информация» не указано, что числовые показатели или элементы прочей информации существенно искажены в отношении вопроса, аналогичного или относящегося к вопросу, который привел к выражению отрицательного аудиторского мнения о бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в случае выражения отрицательного аудиторского мнения в отношении определенного вопроса или вопросов, описанных в разделе «Основание для выражения отрицательного аудиторского мнения», в случае выявления таких искажений. | МСА 720 (пересмотренный) «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации» | | 23, A57 | В разделе «Прочая информация» не указано, что числовые показатели или элементы прочей информации существенно искажены в отношении вопроса, аналогичного или относящегося к вопросу, который привел к выражению отрицательного аудиторского мнения о бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в случае выражения отрицательного аудиторского мнения в отношении определенного вопроса или вопросов, описанных в разделе «Основание для выражения отрицательного аудиторского мнения», в случае выявления таких искажений | Существенное | Неустранимое |  | |
| 26 | НПАД «Прочая информация в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность», утв. пост. МФ РБ от 25.09.2002 №133 | 30 | Аудиторское заключение содержит раздел «Прочая информация» в случае отказа от выражения аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 720 (пересмотренный) «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации» | | 23, A58 | В случае выражения мнения с оговоркой или отрицательного мнения, аудиторское заключение содержит раздел «Прочая информация». | Существенное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 6 | Перед выполнением специального аудиторского задания и (или) задания, обеспечивающего уверенность, не согласованы с заказчиком такого задания цель и (или) характер задания, и (или) форма и (или) содержание аудиторского заключения и (или) иных итоговых документов, которые должны быть подготовлены по результатам выполнения задания. | – | | – | – | Существенное | Неустранимое  - |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 8 | Форма аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию не соответствует требованиям пункта 8 НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность» и (или) не содержит один или несколько элементов. | – | | – | – | Несущественное  Существенное  Признак грубого | Неустранимое  Неустранимое  - | абзац 3 части 2 пункта 51 | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 9 | В аудиторском заключении по специальному аудиторскому заданию не указано лицо, которому адресуется заключение. | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | | 22 | Не обозначен в аудиторском заключении надлежащим образом адресат в соответствии с условиями аудиторского задания. | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 10 | Во вводной части аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию не указаны цели подготовки аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию и (или) в случае необходимости не изложены любые ограничения относительно его распространения и использования. | – | | – | – | Существенное | Неустранимое  - |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 11 | Часть аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию, описывающая характер и объем аудита по специальному аудиторскому заданию, не содержит: указание на то, что аудит проводился в соответствии с требованиями национальных правил аудиторской деятельности (либо указание на иные применяемые стандарты аудита), которые требуют планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность относительно наличия либо отсутствия существенных искажений в финансовой информации аудируемого лица, и (или) описание работы, выполненной аудиторской организацией, аудитором - ИП в соответствии со специальным аудиторским заданием. | – | | – | – | Существенное | Неустранимое  - |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 12 | Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию не подписано руководителем задания и (или) руководителем аудиторской группы или аудитором, проводившим аудит, если аудит проводил один аудитор. | – | | – | – | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 5 части 2 пункта 51 | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 12 | Аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем не подготовлено надлежащее количество пакетов документов, состоящих из оригиналов заключения по специальному аудиторскому заданию и приложенной к нему проаудированной финансовой информации, и (или) оформление пакетов указанных документов не соответствует установленным требованиям пункта 12 НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность». | – | | – | – | Несущественное  Существенное   Признак грубого | Устранимое  Устранимое  - | абзац 10 части 2 пункта 51 | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 12 | Один экземпляр пакета документов, состоящий из оригиналов заключения по специальному аудиторскому заданию и приложенной к нему проаудированной финансовой информации, не передан под роспись получателю и (или) второй экземпляр пакета документов с росписью получателя не содержится в рабочей документации аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя. | – | | – | – | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 8 части 2 пункта 51 | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | – | – | МСА 805 «Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности» | | 1, 7, 10-11 | Не соблюдены все МСА, которые применимы для конкретного аудита, и (или) не адаптированы соответствующим образом применимые к аудиту МСА в соответствии с обстоятельствами аудиторского задания. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | – | – | МСА 805 «Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности» | | 8 | В ходе аудита отдельного отчета финансовой отчетности или отдельного элемента финансовой отчетности не установлено, приведет ли применение концепции подготовки финансовой отчетности к надлежащему представлению и раскрытию информации, которое позволит предполагаемым пользователям понять сведения, содержащиеся в отдельном отчете финансовой отчетности или ее элементе, и (или) не проведена оценка влияния существенных операций и событий на информацию, содержащуюся в таком отчете или элементе финансовой отчетности. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 17 | При планировании объема работ по специальному аудиторскому заданию на аудит отдельных элементов бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, не учтены статьи бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, оказывающие влияние на финансовую информацию, по поводу которой должно быть выражено аудиторское мнение; и (или) не принята во внимание концепция существенности в отношении того элемента бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, по которому должно быть подготовлено аудиторское заключение; и (или) заказчик специального аудиторского задания не поставлен в известность о том, что для выполнения данного задания может понадобиться дополнительная информация. | – | | – | – | Существенное | Неустранимое  - |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 18 | При выполнении специального аудиторского задания на аудит отдельных элементов бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель не ознакомились с аудиторским заключением о достоверности бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица за тот же период при его наличии. | – | | – | – | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | – | – | МСА 805 «Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности» | | 9 | В ходе аудита отдельного отчета финансовой отчетности или отдельного элемента финансовой отчетности аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем не рассмотрен вопрос о том, является ли предполагаемая форма аудиторского мнения надлежащей. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | – | – | МСА 805 «Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности» | | 14 | В случае, когда мнение, выраженное в заключении аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя о полном комплекте финансовой отчетности организации, включает модифицированное мнение, и (или) аудиторское заключение включает раздел «Важные обстоятельства», и (или) раздел «Прочие сведения», и (или) раздел «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», и (или) сведения о ключевых вопросах аудита, и (или) заявление с описанием неисправленного существенного искажения прочей информации аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем не рассмотрены последствия, если они возможны, данных вопросов для аудита отдельного отчета финансовой отчетности или отдельного элемента финансовой отчетности и (или) для аудиторского заключения о таком отчете или элементе. | Несущественное | Неустранимое  - |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 18 | В случае, когда по результатам аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в целом подготовлено аудиторское заключение с выражением отрицательного аудиторского мнения или отказом от выражения мнения, аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем подготовлено заключение по отдельным элементам бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, которые составляют большую часть этой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 805 «Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности» | | 15-16 | В случае, когда в отношении полного комплекта финансовой отчетности организации в целом аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем выражено отрицательное мнение или отказ от выражения мнения, аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем в том же аудиторском заключении выражено немодифицированное мнение об отдельном отчете, являющемся частью этой финансовой отчетности или об отдельном элементе, составляющем часть указанной финансовой отчетности, и (или) в случаях, когда выражение немодифицированного мнения в отношении определенного элемента финансовой отчетности при таком условии запрещено законом или нормативным актом, и (или) немодифицированное мнение в отношении определенного элемента финансовой отчетности выражено в аудиторском заключении, которое публикуется вместе с аудиторским заключением, содержащим отрицательное мнение или отказ от выражения мнения в отношении полного комплекта финансовой отчетности организации в целом, и (или) выражено немодифицированное мнение об отдельном элементе финансовой отчетности, когда отдельный элемент составляет значительную часть полного комплекта финансовой отчетности организации, в отношении которой выражено отрицательное мнение или отказ от выражения мнения. | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 19 | Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию на аудит отдельных элементов бухгалтерской и (или) финансовой отчетности не содержит указание на применимую основу составления и представления бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, в соответствии с которой подготовлен проверяемый элемент. | – | | – | – | Существенное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | – | – | МСА 805 «Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности» | | 12-13 | В случае выполнения задания с предоставлением заключения об отдельном отчете финансовой отчетности или отдельном элементе финансовой отчетности одновременно с заданием по аудиту полного комплекта финансовой отчетности организации аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем не выражено отдельное мнение по каждому заданию. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 20 | В аудиторском заключении по специальному аудиторскому заданию на аудит отдельных элементов бухгалтерской и (или) финансовой отчетности не выражено мнение о том, подготовлен ли элемент бухгалтерской и (или) финансовой отчетности во всех существенных отношениях в соответствии с применимой основой составления и представления бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и (или) дает ли он достоверное и объективное представление о содержащейся в нем финансовой информации. | МСА 800 «Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения» | | 8, 12 | В ходе аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения, не определено, является ли примененная концепция подготовки финансовой отчетности приемлемой для составления данной финансовой отчетности, и (или) не проведена оценка наличия в финансовой отчетности надлежащего указания на применимую концепцию подготовки финансовой отчетности или описания такой концепции; и (или) не проведена оценка достаточности описания в финансовой отчетности всех значимых интерпретаций договора, на основании которых подготовлена финансовая отчетность, в случае, когда финансовая отчетность подготовлена в соответствии с положениями договора. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 21 | Форма аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию на аудит отдельных элементов бухгалтерской и (или) финансовой отчетности не соответствует формам, установленным национальными правилами аудиторской деятельности. | – | | – | – | Существенное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | – | – | МСА 800 «Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения» | | 8 | При аудите финансовой отчетности специального назначения не получено понимание следующих вопросов (одного или нескольких): цель подготовки финансовой отчетности; предполагаемые пользователи; меры, принятые руководством организации для определения приемлемости применимой концепции подготовки финансовой отчетности в данных обстоятельствах. | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | – | – | МСА 800 «Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения» | | 9, 11 | При аудите финансовой отчетности специального назначения не соблюдены требования всех МСА, которые применимы для конкретного аудита, и (или) при формировании мнения и составлении заключения о финансовой отчетности специального назначения не соблюдены требования МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности», и (или) не соблюдены этические требования, включая требования независимости, относящиеся к заданию по аудиту финансовой отчетности. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | – | – | МСА 800 «Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения» | | 10 | При аудите финансовой отчетности специального назначения не получено понимание выбора и применения организацией учетной политики; или не получено понимание всех значительных интерпретаций договора, осуществленных руководством при подготовке данной финансовой отчетности, в случае, когда финансовая отчетность подготовлена в соответствии с положениями договора. | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 23 | Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию на аудит отчетности, подготовленной в соответствии с иными принципами учета и отчетности, не содержит указание на применявшиеся принципы учета и отчетности или на ту часть отчетности, в которой содержится такое примечание. | МСА 800 «Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения» | | 13 | Аудиторское заключение о финансовой отчетности специального назначения не содержит описание цели подготовки данной финансовой отчетности и (или) при необходимости предполагаемых пользователей либо не дает ссылку на примечание к финансовой отчетности специального назначения, в котором представлена данная информация. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | – | – | МСА 800 «Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения» | | 13 | В случае, когда при подготовке финансовой отчетности специального назначения у руководства организации имелась возможность выбора концепции подготовки финансовой отчетности, в описании обязанностей руководства по подготовке финансовой отчетности в соответствующем разделе аудиторского заключения о финансовой отчетности специального назначения не указана обязанность руководства установить, что применимая концепция подготовки финансовой отчетности является приемлемой с учетом конкретных обстоятельств. | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 23 | Не модифицировано надлежащим образом аудиторское заключение в случае, когда аудируемая отчетность, подготовленная в соответствии с иными принципами учета и отчетности, не имеет соответствующего названия или применяемые принципы учета и отчетности указаны в ней неадекватно. | МСА 800 «Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения» | | 14 | Аудиторское заключение о финансовой отчетности специального назначения не включает раздел «Важные обстоятельства», в котором обращается внимание пользователей аудиторского заключения на то, что финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией специального назначения и, следовательно, такая финансовая отчетность может быть непригодна для использования в каких-либо иных целях. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 24 | В аудиторском заключении по специальному аудиторскому заданию на аудит отчетности, подготовленной в соответствии с иными принципами учета и отчетности, не выражено мнение о том, достоверна ли во всех существенных отношениях представленная отчетность, подготовленная в соответствии с указанными принципами учета и отчетности. | – | | – | – | Существенное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 24 | Форма аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию на аудит отчетности, подготовленной в соответствии с иными принципами учета и отчетности, не соответствует форме, установленной национальными правилами аудиторской деятельности. | – | | – | – | Существенное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 25 | Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию на аудит данных книги учета доходов и расходов в части, указывающей на ответственность руководства аудируемого лица, не содержит указание на то, что руководство несет ответственность за ведение учета в книге учета доходов и расходов в соответствии с законодательством. | – | | – | – | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 26 | Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию на аудит данных книги учета доходов и расходов в части, содержащей аудиторское мнение, не содержит указание на то, достоверны ли во всех существенных аспектах данные книги учета доходов и расходов, сформированные в соответствии с требованиями законодательства. | – | | – | – | Существенное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 26 | Форма аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию на аудит данных книги учета доходов и расходов не соответствует форме, установленной национальными правилами аудиторской деятельности. | – | | – | – | Существенное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 29 | В аудиторском заключении по специальному аудиторскому заданию на аудит соблюдения условий договора не выражено мнение о том, соблюдены ли аудируемым лицом конкретные условия договора. | – | | – | – | Существенное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 30 | Форма аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию на аудит соблюдения условий договора не соответствует форме, установленной национальными правилами аудиторской деятельности. | – | | – | – | Существенное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | – | – | МСА 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности» | | 5 | Принято задание по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности в случае, когда ими не проводился аудит финансовой отчетности, на основе которой составлена обобщенная финансовая отчетность. | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | – | – | МСА 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности» | | 6 | Принято задание по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности без выполнения процедур в отношении одного или нескольких следующих вопросов: определения, являются ли применяемые критерии приемлемыми; получения от руководства подтверждения того, что оно признает и понимает свою ответственность: за подготовку обобщенной финансовой отчетности в соответствии с применяемыми критериями; предоставление доступа без неоправданных препятствий к проаудированной финансовой отчетности предполагаемым пользователям обобщенной финансовой отчетности (или, если законом или нормативным актом не предусмотрено обязательное предоставление проаудированной финансовой отчетности предполагаемым пользователям обобщенной финансовой отчетности и установлены критерии для подготовки обобщенной финансовой отчетности, включение описания такого закона или нормативного акта в обобщенную финансовую отчетность); включение аудиторского заключения об обобщенной финансовой отчетности в любой документ, содержащий обобщенную финансовую отчетность и указывающий на то, что аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель подготовили заключение о ней; согласование с руководством формы мнения, которое будет выражено об обобщенной финансовой отчетности. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | – | – | МСА 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности» | | 7 | Принято задание по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности в случае, когда применяемые критерии неприемлемы или аудиторской организации, аудитору - индивидуальному предпринимателю не удалось получить подтверждение от руководства организации, что оно признает и понимает свою ответственность: за подготовку обобщенной финансовой отчетности в соответствии с применяемыми критериями; предоставление доступа без неоправданных препятствий к проаудированной финансовой отчетности предполагаемым пользователям обобщенной финансовой отчетности (или, если законом или нормативным актом не предусмотрено обязательное предоставление проаудированной финансовой отчетности предполагаемым пользователям обобщенной финансовой отчетности и установлены критерии для подготовки обобщенной финансовой отчетности, включение описания такого закона или нормативного акта в обобщенную финансовую отчетность); включение аудиторского заключения об обобщенной финансовой отчетности в любой документ, содержащий обобщенную финансовую отчетность и указывающий на то, что подготовлено заключение о ней, за исключением случаев, когда это требуется в соответствии с законом или нормативным актом. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | – | – | МСА 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности» | | 8 | Не выполнены перечисленные в пункте 8 МСА 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности» процедуры и (или) иные процедуры, которые являлись необходимыми, чтобы сформировать основу для выражения аудиторского мнения об обобщенной финансовой отчетности. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 33 | Вводная часть аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию на аудит обобщенной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности не содержит:  описание проаудированной годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, послужившей основанием для составления обобщенной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности; и (или)  указание на дату аудиторского заключения по годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и (или) тип аудиторского мнения, выраженного в нем. | – | | – | – | Существенное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 35 | В аудиторском заключении по специальному аудиторскому заданию на аудит обобщенной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности не выражено мнение о том, соответствует ли информация, содержащаяся в обобщенной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, данным проаудированной годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, на основании которой данная информация была подготовлена. | МСА 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности» | | 9-11, 21 | Аудиторское мнение об обобщенной финансовой отчетности выражено с нарушением требований пунктов 9 -11, 21 МСА 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности». | Существенное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 36 | В случае, когда выдано модифицированное аудиторское заключение по годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, но при этом аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель удовлетворены обобщенной бухгалтерской и (или) финансовой отчетностью, в аудиторском заключении по обобщенной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности не указано, что, хотя обобщенная бухгалтерская и (или) финансовая отчетность не противоречит годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, она подготовлена на основании годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, в отношении которой выдано модифицированное аудиторское заключение. | – | | – | – | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 37 | Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию на аудит обобщенной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности не содержит заявление или ссылку на примечание к обобщенной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, где говорится о том, что для лучшего понимания финансового положения и финансовых результатов деятельности аудируемого лица обобщенную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность следует рассматривать в совокупности с годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетностью и аудиторским заключением по ней. | – | | – | – | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | – | – | МСА 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности» | | 12 | В аудиторском заключении об обобщенной финансовой отчетности не указано, что обобщенная финансовая отчетность и проаудированная финансовая отчетность не отражают влияние событий, которые произошли после даты аудиторского заключения о проаудированной финансовой отчетности в случае, когда аудиторское заключение об обобщенной финансовой отчетности датировано более поздним числом, чем аудиторское заключение о проаудированной финансовой отчетности. | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | – | – | МСА 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности» | | 13 | Выпущено аудиторское заключение об обобщенной финансовой отчетности без рассмотрения фактов применительно к проаудированной финансовой отчетности, которые существовали на дату аудиторского заключения о проаудированной финансовой отчетности, но о которых ранее не было известно, в случае, когда о таких фактах стало известно аудиторской организации, аудитору - индивидуальному предпринимателю . | Существенное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | – | – | МСА 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности» | | 14 | Не рассмотрена информация, включенная в документ, содержащий обобщенную финансовую отчетность и аудиторское заключение о такой отчетности, и (или) не определено, имеется ли существенное несоответствие между этой информацией и обобщенной финансовой отчетностью. | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | – | – | МСА 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности» | | 15 | Не обсуждено с руководством организации выявленное существенное несоответствие между информацией, включенной в документ, содержащий обобщенную финансовую отчетность и аудиторское заключение о такой отчетности, и обобщенной финансовой отчетностью и (или) не определена необходимость внесения изменений в обобщенную финансовую отчетность или информацию, включенную в документ, содержащий обобщенную финансовую отчетность и аудиторское заключение об этой отчетности, в случае выявления существенного несоответствия; и (или) не приняты надлежащие меры согласно обстоятельствам, включая рассмотрение последствий для аудиторского заключения об обобщенной финансовой отчетности, в случае, когда изменению подлежит информация, включенная в документ, содержащий обобщенную финансовую отчетность и аудиторское заключение об этой отчетности, но руководство организации отказалось внести необходимые изменения в эту информацию. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | – | – | МСА 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности» | | 20 | В случае, когда аудиторское заключение о проаудированной финансовой отчетности содержит отрицательное мнение или отказ от выражения мнения, в аудиторском заключении об обобщенной финансовой отчетности в дополнение к обязательным элементам отсутствует: указание, что аудиторское заключение о проаудированной финансовой отчетности содержит отрицательное мнение или отказ от выражения мнения; и (или) описание основания для выражения отрицательного мнения или отказа от выражения мнения; и (или) указание о недопустимости выражения мнения об обобщенной финансовой отчетности по причине выражения отрицательного мнения или отказа от выражения мнения о проаудированной финансовой отчетности. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 38 | Форма аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию на аудит обобщенной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности не соответствует формам, установленным национальными правилами аудиторской деятельности. | МСА 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности» | | 16, 19, 22, 24 | Аудиторское заключение об обобщенной финансовой отчетности не включает один или несколько элементов, установленных пунктом 16 МСА 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности» и (или) сведения, предусмотренные пунктами 19, 22, 24 МСА 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности». | Существенное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | – | – | МСА 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности» | | 23 | Не определено влияние необоснованного отсутствия сравнительных данных на аудиторское заключение об обобщенной финансовой отчетности в случае, когда проаудированная финансовая отчетность содержит сравнительные данные, а обобщенная финансовая отчетность таких данных не содержит, и (или) не определена обоснованность этого отсутствия в обстоятельствах конкретного задания. | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | – | – | МСА 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности» | | 25 | Не проведена оценка наличия четкого разграничения между непроаудированной дополнительной информацией, представленной вместе с обобщенной финансовой отчетностью, и данной обобщенной финансовой отчетностью; и (или) в случае, когда представление организацией непроаудированной дополнительной информации не дает возможности провести четкое разграничение между непроаудированной дополнительной информацией и обобщенной финансовой отчетностью, аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем не сообщено руководству организации о необходимости изменения представления непроаудированной дополнительной информации; и (или) в случае, когда руководство организации отказывается это выполнить, аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем не включено в аудиторское заключение об обобщенной финансовой отчетности пояснение, что данное заключение не распространяется на такую информацию. | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | – | – | МСА 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности» | | 26 | В случае, когда организация планирует заявить в документе, содержащем обобщенную финансовую отчетность, о том, что аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель предоставил заключение об обобщенной финансовой отчетности, но при этом организация не планирует включить в этот документ соответствующее аудиторское заключение, и аудиторской организации, аудитору - индивидуальному предпринимателю было известно об этом факте, аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем не потребовано от руководства включить аудиторское заключение в указанный документ или в случае, когда руководство не сделало этого, аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем не определены и (или) не приняты другие соответствующие меры, направленные на то, чтобы воспрепятствовать руководству неправомерно ассоциировать аудиторскую организацию, аудитора - индивидуального предпринимателя в данном документе с обобщенной финансовой отчетностью. | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 39 | В аудиторском заключении по результатам выполнения специального аудиторского задания, полученного от государственных органов, не указана информация в соответствии с требованиями пункта 39 НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность» или указана не в полном объёме. | – | | – | – | Существенное  Признак грубого | Неустранимое   - | абзац 10 части 2 пункта 51 | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 40 | Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию, полученному от государственных органов, в части выводов и (или) аудиторского мнения, содержит такие юридические термины, как «халатность», «хищение», «растрата», «присвоение». | – | | – | – | Существенное | Неустранимое |  | |
| 27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 41 | Содержание аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию, полученному от государственных органов, не обеспечивает государственным органам, поручившим выполнение задания, возможность однозначного определения обоснованности выводов аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя. | – | | – | – | Существенное  Признак грубого | Неустранимое   - | абзац 10 части 2 пункта 51 | |
| 28 | НПАД «Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги», утв. пост. МФ РБ от 19.12.2007 №189 | 5 | Не соблюден принцип «честность» при оказании аудиторских услуг. | Кодекс этики профессиональных бухгалтеров | | 110.1-110.3 | Нарушение профессиональным бухгалтером требований в отношении принципа поведения «честность». | Существенное | Устранимое |  | |
| 28 | НПАД «Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги», утв. пост. МФ РБ от 19.12.2007 №189 | 5 | Не соблюден принцип «обьективность» при оказании аудиторских услуг. | Кодекс этики профессиональных бухгалтеров | | 120.1-120.2 | Нарушение профессиональным бухгалтером требований в отношении принципа поведения «объективность». | Существенное | Устранимое |  | |
| 28 | НПАД «Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги», утв. пост. МФ РБ от 19.12.2007 №189 | 5, 6 | Не соблюден принцип «профессиональная компетентность и добросовестность» при оказании аудиторских услуг в том числе в случае не привлечения для оказания аудиторских услуг профессионально компетентных специалистов и (или) не осуществления оценки качества их работы. | Кодекс этики профессиональных бухгалтеров | | 130.1-130.6 | Нарушение профессиональным бухгалтером требований в отношении принципа поведения «профессиональная компетентность и должная тщательность». | Существенное | Устранимое |  | |
| 28 | НПАД «Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги», утв. пост. МФ РБ от 19.12.2007 №189 | 5 | Не соблюден принцип «профессиональное поведение» при оказании аудиторских услуг. | Кодекс этики профессиональных бухгалтеров | | 150.1-150.2 | Нарушение профессиональным бухгалтером требований в отношении принципа поведения «профессиональность поведения». | Существенное | Устранимое |  | |
| 28 | НПАД «Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги», утв. пост. МФ РБ от 19.12.2007 №189 | 12 | Не определено наличие угроз нарушения основных принципов и (или) не оценена значимость угроз и (или) не предприняты соответствующие ответные меры на угрозы нарушения основных принципов. | Кодекс этики профессиональных бухгалтеров | | 100.6-100.7, 100.9, 200.10 | Несоблюдение профессиональным бухгалтером обязанности в отношении обнаружения угроз соблюдения фундаментальных принципов этики, оценки значимости любых угроз, принятия мер предосторожности для устранения угроз или снижения их до приемлемого уровня объективности для всех видов услуг или отклонить или прервать оказание профессиональных услуг, в связи с которыми возникла угроза, или при необходимости прекратить выполнение задания (в случае если он является публично практикующим профессиональным бухгалтером), или уволиться из организации (если он является профессиональным бухгалтером в организации). | Существенное | Устранимое |  | |
| 28 | НПАД «Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги», утв. пост. МФ РБ от 19.12.2007 №189 | 28 | Возникновение угроз нарушения основных принципов вследствие выбора заказчика аудиторских услуг не определено до заключения договора оказания аудиторских услуг с новым заказчиком или определение таких угроз, не основано на анализе характеристик заказчика, его собственников, руководящих работников, осуществляемой заказчиком деятельности. | Кодекс этики профессиональных бухгалтеров | | 210.1, 210.3-210.4, 210.6-210.7, 210.9 - 210.12 | Нарушение профессиональным бухгалтером обязанности в отношении обнаружения угроз соблюдения фундаментальных принципов этики при профессиональном назначении, а также несоблюдение профессиональным бухгалтером обязанности по оценке любых угроз и принятию мер предосторожности для устранения или снижения до приемлемого уровня таких угроз, или отклонении предложение о подписании соглашения с данным заказчиком. | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 12 части 2 пункта 51 | |
| 28 | НПАД «Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги», утв. пост. МФ РБ от 19.12.2007 №189 | 38 | Не предприняты меры необходимые для выявления обстоятельств, при которых возможен конфликт интересов или предпринятые меры недостаточны. | Кодекс этики профессиональных бухгалтеров | | 220.1-220.2 | Нарушение профессиональным бухгалтером требований принять меры для определения обстоятельств, которые могут привести к конфликту интересов, оценить значимость любых угроз и при необходимости принять меры предосторожности для устранения угроз или снижения их до приемлемого уровня. | Существенное | Устранимое |  | |
| 29 | НПАД «Оценка риска и внутренний контроль в условиях компьютерной обработки данных», утв. пост. МФ РБ от 23.03.2004 №38 | 23 | Надежность внутреннего контроля за системой компьютерной обработки данных (КОД), не оценена на этапе планирования или оценка не соответствует требованиям НПАД «Аудит в условиях компьютерной обработки данных», утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18 декабря 2002 г. N 163. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 29 | НПАД «Оценка риска и внутренний контроль в условиях компьютерной обработки данных», утв. пост. МФ РБ от 23.03.2004 №38 | 25 | Не проведено тестирование общего контроля за системой КОД, в случае если степень использования системы КОД в бухгалтерском учете аудируемого лица значительна. | – | | – | – | Существенное | Устранимое |  | |
| 29 | НПАД «Оценка риска и внутренний контроль в условиях компьютерной обработки данных», утв. пост. МФ РБ от 23.03.2004 №38 | 26 | Объем процедур проверки по существу не увеличен если по результатам тестирования общего контроля за системой установлена неэффективность указанного контроля. | – | | – | – | Существенное | Устранимое |  | |
| 29 | НПАД «Оценка риска и внутренний контроль в условиях компьютерной обработки данных», утв. пост. МФ РБ от 23.03.2004 №38 | 27 | Не проведено тестирование специального контроля за системой КОД, в случае если степень использования системы КОД в бухгалтерском учете аудируемого лица значительна и (или) тестирование специального контроля за системой КОД проведено если в случае, если по результатам тестирования общего контроля за системой КОД установлена неэффективность указанного контроля. | – | | – | – | Существенное | Устранимое |  | |
| 30 | НПАД «Оценка экологических вопросов при аудите бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.09.2004 №142 | 7 | Не сформировано профессиональное суждение о том, могут ли экологические вопросы повлечь за собой риск существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица и (или) план аудита не учитывает характер, сроки и объем специальных аудиторских процедур, необходимых для получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств того, что бухгалтерская и (или) финансовая отчетность не содержит существенных искажений в связи с экологическими вопросами. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 30 | НПАД «Оценка экологических вопросов при аудите бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.09.2004 №142 | 8 | При планировании и выполнении аудиторских процедур, а также при оценке их результатов не учена возможность существенного влияния на бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность несоблюдения аудируемым лицом экологического законодательства. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 30 | НПАД «Оценка экологических вопросов при аудите бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.09.2004 №142 | 9 | Уровень знаний аудитора, выполняющего аудит, не достаточен для того, чтобы аудитор мог выявить и понять события, операции и методы практической работы, которые связаны с экологическими вопросами, способными оказать существенное влияние на бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность и аудит. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 30 | НПАД «Оценка экологических вопросов при аудите бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.09.2004 №142 | 10 | На этапе планирования аудита не уделено или уделено недостаточное внимание вопросам, позволяющим изучить и оценить важность экологических рисков для аудируемого лица, зависимости от экологического законодательства и иным связанным с указанной тематикой вопросам. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 30 | НПАД «Оценка экологических вопросов при аудите бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.09.2004 №142 | 15 | При оценке риска экологических вопросов не приняты во внимание факторы, предусмотренные НПАД. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 30 | НПАД «Оценка экологических вопросов при аудите бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.09.2004 №142 | 18 | Собственники и руководство аудируемого лица не проинформированы о выявленных событиях или условиях, ставящих под сомнение соблюдение аудируемым лицом экологического законодательства, в результате которого причинен либо может быть причинен вред окружающей среде, физическим и юридическим лицам или государству. | – | | – | – | Несущественное | Неустранимое  - |  | |
| 30 | НПАД «Оценка экологических вопросов при аудите бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.09.2004 №142 | 19 | Не определен характер, сроки проведения и объем процедур проверки по существу (все или один из указанных параметров) с целью уменьшения до приемлемо низкого уровня риска необнаружения существенных искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, связанных с экологическими вопросами. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 30 | НПАД «Оценка экологических вопросов при аудите бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.09.2004 №142 | 20 | Аудиторские доказательства, подтверждающие утверждения по экологическим вопросам, получены только из внутренних или только из внешних источников. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 30 | НПАД «Оценка экологических вопросов при аудите бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.09.2004 №142 | 20 | Процедуры проверки по существу для целей обнаружения существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в связи с экологическими вопросами не выполнены или выполнены в объеме не соответствующем, установленному национальными правилами аудиторской деятельности. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 30 | НПАД «Оценка экологических вопросов при аудите бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.09.2004 №142 | 22 | Не осуществлена переоценки риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и его влияния на риск необнаружения при обнаружении в ходе аудита фактов, указывающих на существование риска экологических вопросов. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 30 | НПАД «Оценка экологических вопросов при аудите бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.09.2004 №142 | 23 | Не оценено соответствие целям аудита работы, выполненной экспертами и (или) не выполнены дополнительные аудиторские процедуры (не привлечен другой эксперт или не модифицировано аудиторское мнение в аудиторском заключении) в случае, если результаты работы эксперта не представляют достаточных и надлежащих аудиторских доказательств или противоречат другим аудиторским доказательствам. | МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора» | | 13 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в случае, если работа эксперта аудитора не является адекватной целям аудита, не выполнили альтернативные аудиторские процедуры. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 30 | НПАД «Оценка экологических вопросов при аудите бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.09.2004 №142 | 25 | Не определено, соответствуют ли результаты работы экологического аудита требованиям, предусмотренным НПАД «Использование результатов работы эксперта» в случае использования результатов работы экологического аудита в качестве соответствующих аудиторских доказательств или при определении указанного соответствия не рассмотрены критерии, установленные НПАД. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 30 | НПАД «Оценка экологических вопросов при аудите бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.09.2004 №142 | 26 | Не получена информация о том, занимаются ли внутренние аудиторы экологическими аспектами деятельности аудируемого лица в рамках внутреннего аудита (в случае, если аудируемое лицо имеет систему внутреннего аудита) и (или) не рассмотрена целесообразность использования такой работы для целей аудита в соответствии с НПАД «Использование результатов работы внутреннего аудита», утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 7 февраля 2001 г. N 9. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 30 | НПАД «Оценка экологических вопросов при аудите бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.09.2004 №142 | 28 | Не проведен анализ должным ли образом влияние экологических вопросов отражено и раскрыто в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица и (или) не проведен обзор прочей информации в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность, для выявления каких-либо существенных несоответствий по экологическим вопросам. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 30 | НПАД «Оценка экологических вопросов при аудите бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.09.2004 №142 | 28 | Не сделан вывод при наличии необходимости:  о существовании значительных неопределенностей или несоответствующем раскрытии информации в связи с экологическими вопросами в примечаниях к бухгалтерской и (или) финансовой отчетности;  об уместности допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица в связи с экологическими вопросами в соответствии с НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28 марта 2003 г. N 45. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 30 | НПАД «Оценка экологических вопросов при аудите бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.09.2004 №142 | 29 | В рабочей документации не отражены все действия и выводы аудиторской организации в отношении экологических вопросов или отражены не полностью. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 5 | При заключении договора оказания аудиторских услуг с субъектом малого предпринимательства не согласованы условия проведения аудита, не определены права, обязанности и ответственность аудиторской организации, аудитора-индивидуального предпринимателя и субъекта малого предпринимательства (один или несколько параметров). | МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий» | | 6, 9, 10 | В письме-соглашении или ином письменном соглашении об условиях аудиторского задания, подписанном индивидуальным аудитором или аудиторской организацией, не отражены цель и объем аудита, обязанности аудитора и руководства аудируемого лица, указание на применимую концепцию подготовки финансовой отчетности, описание предполагаемой формы и содержания заключения, включая заявление о возможности их отличия от ожидаемого по форме и содержанию, и (или) не получено согласие руководства аудируемой организации о том, что оно подтверждает и осознает свою ответственность за подготовку финансовой отчетности; за внутренний контроль, который необходим для подготовки финансовой отчетности, свободной от существенного искажения; за обеспечение аудитора доступом ко всей информации и неограниченной возможностью информационного взаимодействия с лицами внутри организации. | Существенное | Устранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 6 | Не выполнены аудиторские процедуры с целью принятия решения о возможности проведения первичного аудита субъекта малого предпринимательства или не проведен анализ необходимости пересмотра условий договора при проведении повторного аудита и (или) не оценена возможность выполнить договор оказания аудиторских услуг. | МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий» | | 13 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при проведении повторных аудиторских заданий не оценили необходимость пересмотра условий аудиторского задания, а также необходимость напоминания организации о действующих условиях аудиторского задания. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 7 | Не рассмотрена правомерность и целесообразность изменения условий договора оказания аудиторских услуг на условия, предусматривающие более низкий уровень уверенности и (или) не прекращено выполнение задания и (или) не рассмотрен вопрос о сообщении заинтересованным лицам обстоятельств, послуживших причиной отказа в случае, если неприемлемости предлагаемых заказчиком изменений условий договора и его возражений против продолжения работы в соответствии с первоначальным заданием. | МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий» | | 14-17 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация внесли изменения в условия аудиторского задания (в том числе по запросу аудируемого лица на замену проводимого аудита на такую проверку, которая обеспечивает более низкий уровень уверенности) без разумного обоснования или без изменений письма-соглашения о проведении аудита либо иной приемлемой разновидности письменного соглашения. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 8 | Планирование работы по проведению аудита субъекта малого предпринимательства не осуществлялось или осуществлялось в порядке, не соответствующем требованиям, установленным национальными правилами аудиторской деятельности | МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» | | 6 | В начале выполнения аудиторского задания аудитор не предпринял следующие действия: (a) не выполнил процедуры, требуемые МСА 220 в отношении продолжения отношений с клиентом и данного аудиторского задания; (b) не оценил соблюдение соответствующих этических требований, включая независимость, в соответствии с MCA 220; (c) не получил понимание условий аудиторского задания, как этого требует МСА 210. | Существенное | Устранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 9 | При получении понимания деятельности субъекта малого предпринимательства не учтены особенности норм законодательства в отношении таких субъектов. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 13 | Понимание деятельности субъекта малого предпринимательства и его среды не получено или не соответствует требованиям национальных правил аудиторской деятельности "Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности". | МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий» | | 13 | Не получено общее понимание законодательной базы, применимой к организации и к отрасли или сектору экономики, в которых организация ведет деятельность, и того, каким образом организация соблюдает требования этого законодательства. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 15 | Не разработан порядок определения уровня существенности и (или) система базовых показателей бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и (или), разработанная система не учитывает специфику отрасли, формы собственности, сферы и масштабы деятельности аудируемого лица, согласно требованиям , установленным НПАД "Существенность в аудите", утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 6 марта 2001 г. N 24 и (или) не осуществлен перерасчет уровня существенности в соответствии с данными годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица, включающей все согласованные корректировки и информацию, полученную в ходе аудита. | МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» | | 10, 12, 14 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при планировании в общей стратегии аудита не определили существенность для финансовой отчетности в целом, не пересмотрели ее в ходе проведения аудита в необходимых случаях и (или) не включили ее в аудиторскую документацию. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 16 | План и процедуры аудита составлены (проведены) таким образом, который не позволяет снизить аудиторский риск до приемлемо низкого уровня, соответствующего целям аудита и не соответствуют требованиям НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности». | – | | – | – | Существенное | Неустранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 17 | Не выполнены процедуры оценки рисков для целей снижения аудиторского риска до приемлемого уровня. | МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 5 | Не выполнены процедуры оценки рисков для того, чтобы создать основу для выявления и оценки рисков существенного искажения на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 18 | Не оценен риск существенного искажения на уровне бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в целом и (или) предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в отношении групп хозяйственных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и раскрытий информации и (или) объем, характер выполненных аудиторских процедур не учитывает оцененные риски и не позволяет снизить риск необнаружения до приемлемого уровня. | МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 25-28 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили риски существенного искажения на уровне финансовой отчетности либо на уровне предпосылок в отношении видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации и (или) не проводили для этих целей процедуры в соответствии с пунктами 26, 28 МСА 315 и (или) не определили значительные риски. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | – | – | МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 10 | Не выполнено (не задокументировано) должным образом обсуждение руководителем задания и другими ключевыми членами аудиторской группы степень подверженности финансовой отчетности организации существенному искажению и использование применимой концепции подготовки финансовой отчетности к фактам и обстоятельствам организации. | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 20 | Не получено понимание системы внутреннего контроля аудируемого лица. | МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 12 | Не получено понимание (не задокументировано) должным образом системы внутреннего контроля организации в части, значимой для проведения аудита. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 22 | Сделан вывод об отсутствии системы внутреннего контроля у субъекта малого предпринимательства и (или) о нецелесообразности или невозможности ее оценки. | МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 12, А53, А57, А58 | Аудитор не получил понимание системы внутреннего контроля организации в части, значимой для проведения аудита. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 23 | Не проведен анализ того, каким образом конкретные средства контроля эффективно предотвращают или выявляют и устраняют существенные искажения на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в отношении групп хозяйственных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и раскрытий информации. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 25 | При оценке риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в результате недобросовестных действий и ошибок не принято во внимание, что собственник и (или) руководитель субъекта малого предпринимательства могут при необходимости обойти средства контроля. | МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 12, А57 | Не рассмотрен тот факт, что при выявлении рисков существенного искажения по причине недобросовестных действий собственник-руководитель может иметь больше возможностей обойти средства контроля, потому что система внутреннего контроля является менее структурированной. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 26 | Не получено понимание контрольной среды аудируемого лица, относящегося к субъекту малого предпринимательства. | МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 14 | Не получено понимание контрольной среды субъекта малого предпринимательства. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 27 | При оценке контрольной среды не принято во внимание, что контрольная среда может также повлиять на функционирование других средств контроля или повлечь их отсутствие. | МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 14 | Не оценено, обеспечивают ли сильные стороны элементов контрольной среды в совокупности надлежащую основу для других компонентов внутреннего контроля, а также не оказывают ли недостатки контрольной среды негативного влияния на другие компоненты внутреннего контроля. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 28 | Не задокументирована информация о наличии у субъектов малого предпринимательства средств контроля, действующих в рамках контрольной среды не имеющих документарного подтверждения информация на наличии которых получена в устной или визуальной форме. | МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 14, А85 | Не задокументирована информация о наличии у субъектов малого предпринимательства средств контроля, действующих в рамках контрольной среды не имеющих документарного подтверждения информация на наличии которых получена в устной или визуальной форме. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 29, 31 | Не получено представление о процессе оценки руководством субъекта малого предпринимательства предпринимательских рисков, имеющих отношение к бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, предпринимаемых действий в отношении оцененных рисков и возможных результатов таких действий и (или) для получения доказательств по указанному вопросу не использованы сведения из письменных заявлений и разъяснений руководства, работников аудируемого лица и (или) не проведено инспектирование документов и наблюдение за тем, как руководство оценивает риски и принимает действия в соответствии с оцененными рисками. | МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 15-17 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили понимание того, осуществляется ли в организации выявление бизнес-рисков, оценивается ли их значительность и вероятность возникновения, принимаются ли меры по снижению таких рисков. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 34 | Не выполнены процедуры необходимые для получения представления об информационной системе субъекта малого предпринимательства, связанной с составлением бухгалтерской и (или) финансовой отчетности или выполненные процедуры не охватывают в полном объеме аспекты, предусмотренные НПАД. | МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 18-19 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили понимание информационной системы аудируемого лица, в том числе в отношении процедур записи операций, их обработки, корректировки, процесса подготовки финансовой отчетности, включая значимые оценочные значения, средств контроля, а также в отношении информационного взаимодействия с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление, сообщения информации регулирующим органам. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 35 | Не выполнены процедуры, позволяющие получить представление о том, как субъект малого предпринимательства оценивает риски, возникающие в связи с применением информационной системы, и осуществляет действия в соответствии с оцененными рисками для правильного и надлежащего функционирования информационной системы или объем выполненных процедур недостаточен. | МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 21 | При изучении контрольных действий в организации аудитор не получил понимание того, каким образом организация отвечает на риски, возникающие вследствие использования ИТ. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | – | – | МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 19 | Не получено понимание (не задокументировано), каким образом организация сообщает информацию о функциях и обязанностях при подготовке финансовой отчетности, а также о значимых вопросах, связанных с финансовой отчетностью, включая следующие: (a) информационное взаимодействие с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление; (b) сообщение информации третьим сторонам, например, регулирующим органам. | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 36 | Не выполнены процедуры, позволяющие получить достаточное представление о контрольных действиях аудируемого лица для цели оценки риска существенного искажения на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и разработки дальнейших аудиторских процедур в соответствии с оцененными рисками. | МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 20 | Не получено понимание тех контрольных действий, значимых для проводимого аудита, которые, по мнению аудитора, необходимо изучить, чтобы оценить риски существенного искажения на уровне предпосылок и разработать дальнейшие аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 38 | Не выполнены процедуры, позволяющие получить понимание основных видов мероприятий, которые осуществляет аудируемое лицо для целей мониторинга средств контроля, включая контрольные действия, имеющие отношение к целям аудита, а также для принятия необходимых мер для внесения соответствующих изменений в отношении средств контроля. | МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 22 | Не получено понимание основных действий, которые используются организацией для мониторинга внутреннего контроля за финансовой отчетностью, включая те действия, которые относятся к контрольным, значимым для аудита, а также понимания порядка инициирования действий по устранению недостатков в средствах контроля организации. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 40 | Надежность средств внутреннего контроля субъектов малого предпринимательства оценена как низкая при наличии доказательств противоположного и (или) аудиторские процедуры проверки по существу не выполнены либо выполнены в объеме, не определяющем в преобладающей мере мнение о достоверности бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» | | 24 | Не получено понимание источников информации, используемых организацией для мероприятий по мониторингу, а также основания, в соответствии с которыми руководство организации делает вывод, что информация является достаточно надежной для этих целей. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 41 | Разработанные и выполненные аудиторские процедуры не относятся ко всем существенным группам хозяйственных операций, сальдо счета бухгалтерского учета и случаям раскрытия информации. | МСА 530 «Аудиторская выборка» | | 9 | Не выполнены аудиторские процедуры, которые соответствуют цели аудита, в отношении каждого отобранного элемента. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 42 | При формировании выборки при аудите субъектов малого предпринимательства не обеспечена ее репрезентативность по отношению к генеральной совокупности. | МСА 530 «Аудиторская выборка» | | 15 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не оценили по результатам выборки, обеспечивает ли использование аудиторской выборки достаточные основания для выводов о протестированной генеральной совокупности. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 43 | В связи с преобладающим влиянием собственника и (или) руководителя на все аспекты деятельности субъекта малого предпринимательства в ходе аудита не получены разъяснения собственника и (или) руководителя по спорным вопросам или полученные разъяснения не выступают в качестве дополнительных аудиторских доказательств при выражении мнения о достоверности бухгалтерской и (или) финансовой отчетности субъекта малого предпринимательства. | МСА 550 «Связанные стороны» | | 14, А20 | А20. Контрольные действия в малых организациях зачастую являются менее формализованными, и малые организации могут не иметь документально оформленных процессов закрепления взаимоотношений и операций между связанными сторонами. Руководитель-собственник может уменьшить некоторые риски, связанные с операциями между связанными сторонами, или потенциально увеличить данные риски за счет активного вмешательства во все аспекты совершения таких операций. В подобных организациях аудитор может получить представление о взаимоотношениях и операциях между связанными сторонами, а также о средствах контроля за ними, которые могут иметься, благодаря направлению руководству запросов в сочетании с другими процедурами, такими как наблюдение за действиями руководства по осуществлению надзора и проведению обзорных проверок и изучение соответствующей доступной документации. | Несущественное | Неустранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 44 | Не получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в целях обеспечения достаточной степени уверенности в отношении правильного отражения и раскрытия во всех существенных отношениях в бухгалтерском учете и бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица операций со связанными сторонами, являющимися характерной чертой многих субъектов малого предпринимательства или для получения аудиторских доказательств не выполнены процедуры проверки по существу. | МСА 550 «Связанные стороны» | | 9 | Не достаточные надлежащие аудиторские доказательства надлежащего выявления, учета и раскрытия в финансовой отчетности взаимоотношений и операций между связанными сторонами в соответствии с такой концепцией, если применимой концепцией подготовки финансовой отчетности установлены требования к связанным сторонам. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 45 | Не выполнены аудиторские процедуры позволяющие достичь достаточной степени уверенности в том, что все существенные события, произошедшие после отчетной даты, которые могут повлечь внесение корректировок в бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность или раскрытия в ней информации, были установлены, оценены и проверены. | МСА 560 «События после отчетной даты» | | 6, 7, 9 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выявлении событий после отчетной даты : - не получили понимание установленных руководством процедур, предназначенных для выявления событий после отчетной даты; - не запросили у руководства и, если уместно, у лиц, отвечающих за корпоративное управление, информацию о событиях после отчетной даты; - не ознакомились с протоколами, иными документами после отчетной даты; - не ознакомились с последней промежуточной финансовой отчетностью организации после отчетной даты (при наличии такой отчетности). | Существенное | Неустранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 46 | Не выполнены аудиторские процедуры в отношении событий или условий, которые могут подвергнуть значительному сомнению способность субъекта малого предпринимательства продолжать непрерывную деятельность либо выполненные аудиторские процедуры не соответствуют требованиям, установленным НПАД. | МСА 570 "Непрерывность деятельности" | | 16 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выявлении условий или событий, которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности, не провели дополнительные процедуры, в том числе не рассмотрели планы руководства относительно будущих действий, прогноз движения денежных средств (если есть), не получили письменные заявления от руководства в отношении планируемых действий, а также оценку непрерывности деятельности, если ранее ее не было. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 47 | При составлении рабочей документации в процессе аудита субъектов малого предпринимательства не соблюдены требования НПАД «Документирование аудита», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 4 августа 2000 г. N 81. | МСА 230 «Аудиторская документация» | | 8 | Рабочая документация при проведении аудита субъектов малого предпринимательства составлена с нарушением требований пункта 8 МСА 230. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 8 части 2 пункта 51 | |
| 31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 49 | В рабочих документах не отражен общий подход в отношении оцененных рисков существенных искажений на уровне бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, а также характер, сроки выполнения и объем аудиторских процедур, связь этих процедур с оцененными рисками на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, результаты аудиторских процедур и выводов, сделанных аудиторской организацией на основе полученных аудиторских доказательств (один или несколько указанных элементов). | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | | 28 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не отразили в аудиторской документации:  - характер, сроки и объем выполненных аудиторских процедур в ответ на оцененные риски существенного искажения на уровне финансовой отчетности;  - связь этих процедур с оцененными рисками на уровне предпосылок;  - соответствующие результаты этих аудиторских процедур, включая выводы, если они не очевидны; - выводы о том, что она полагалась на средства контроля, которые тестировались в ходе предшествующего аудита (если применимо). | Существенное | Неустранимое |  | |
| 32 | НПАД «Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 30.12.2013 №92 | 4 | При выполнении обзорной проверки не соблюдены принципы профессиональной этики. | Международный стандарт обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации» | | 4 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выполнении обзорных проверок промежуточной финансовой информации не соблюдали этические требования, применяемые к аудиту годовой финансовой отчетности организации. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 12 части 2 пункта 51 | |
| 32 | НПАД «Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 30.12.2013 №92 | 5 | Планирование и проведение обзорной проверки осуществлено без учета профессионального скептицизма, принятия во внимание того, что могут существовать обстоятельства, влекущие за собой существенное искажение бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | Международный стандарт обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации» | | 6 | Обзорная проверка спланирована и проведена без применением профессионального скептицизма, признавая возможность существования обстоятельств, которые приводят к необходимости существенной корректировки промежуточной финансовой информации для обеспечения ее соответствия во всех существенных аспектах применимой концепции подготовки финансовой отчетности. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 32 | НПАД «Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 30.12.2013 №92 | 8 | Не получены достаточные надлежащие доказательства, позволяющие сделать соответствующие выводы в заключении по результатам обзорной проверки. | Международный стандарт обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации» | | 7-9 | Не получены достаточные надлежащие доказательства, позволяющие сделать соответствующие выводы в заключении по результатам обзорной проверки. | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 2 части 2 пункта 51 | |
| 32 | НПАД «Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 30.12.2013 №92 | 9 | Не согласованы условия обзорной проверки с субъект обзорной проверки должны и (или) согласованные условия не включают все вопросы, предусмотренные национальными правилами аудиторской деятельности и (или) согласованные условия не указаны в договоре оказания аудиторских услуг (указаны не все условия). | Международный стандарт обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации» | | 10, 11 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не согласовали условия задания по обзорной проверке промежуточной финансовой информации. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 32 | НПАД «Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 30.12.2013 №92 | 10 | При планировании обзорной проверки не получены сведения о деятельности субъекта обзорной проверки, включая сведения об организационной структуре, системе внутреннего контроля, видах хозяйственных операций или получены не все сведения. | Международный стандарт обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации» | | 12 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выполнении обзорных проверок не изучили организацию и ее окружение, включая систему внутреннего контроля, относящуюся к процессу подготовки как годовой, так и промежуточной финансовой информации, в степени, достаточной для планирования и выполнения задания. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 32 | НПАД «Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 30.12.2013 №92 | 11 | Не разработан и (или) документально не оформлен план проведения обзорной проверки, отражающий характер, временные рамки и объем обзорных процедур. | МСА 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов» | | 37, 40, 44 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация нарушили требования к планированию задания и (или) рассмотрению существенности в ходе выполнения задания. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 32 | НПАД «Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 30.12.2013 №92 | 12 | Рабочая документация, подтверждающая проведение обзорной проверки не составлена или составленная рабочая документация не соответствует требованиям национальных правил аудиторской деятельности. | – | | – | – | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 8 части 2 пункта 51 | |
| 32 | НПАД «Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 30.12.2013 №92 | 13 | При определении объема обзорной проверки не приняты во внимание или приняты во внимание не все сведения, предусмотренные национальными правилами аудиторской деятельности (все или некоторые сведения указанные в перечне):  сведения, полученные в ходе аудита или обзорных проверок за предыдущие периоды, если такие обзорные проверки или аудит проводились данной аудиторской организацией;  сведения о деятельности субъекта обзорной проверки, в том числе об особенностях учетной политики, применяемой в сфере деятельности субъекта обзорной проверки;  сведения об информационной системе, применяемой для ведения бухгалтерского учета субъекта обзорной проверки;  существенность остатков по счетам бухгалтерского учета и групп хозяйственных операций. | – | | – | – | Несущественное | Устранимое |  | |
| 32 | НПАД «Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 30.12.2013 №92 | 16 | Не выполнен запрос информации о наличии событий, произошедших после даты составления бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, раскрытие которых может потребоваться в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации» | | 34 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили от руководства письменные заявления об ответственности за систему внутреннего контроля, о том, что промежуточная финансовая информация подготовлена и представлена в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности, о том, что последствия неисправленных искажений являются несущественными, о раскрытии аудиторам информации обо всех фактах недобросовестных действий. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 32 | НПАД «Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 30.12.2013 №92 | 17 | Не выполнены обзорные процедуры в большем объеме при наличии основания полагать, что информация, являющаяся предметом обзорной проверки, может быть существенно искажена. | – | | – | – | Существенное | Неустранимое |  | |
| 32 | НПАД «Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 30.12.2013 №92 | 18 | На основании полученных доказательств не сформирован вывод о том, свидетельствует ли какая-либо информация, полученная в ходе обзорной проверки на отчетную дату, а также о финансовых результатах его деятельности и изменении его финансового положения, в том числе движении денежных средств, за год, закончившийся на эту дату, о том, что бухгалтерская и (или) финансовая отчетность не дает достоверного представления о финансовом положении субъекта обзорной проверки на отчетную дату, а также о финансовых результатах его деятельности и изменении его финансового положения, в том числе движении денежных средств, за год, закончившийся на эту дату в соответствии с применимой основой составления и представления бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | – | | – | – | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 3 части 2 пункта 51 | |
| 32 | НПАД «Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 30.12.2013 №92 | 19 | Заключение по результатам обзорной проверки не соответствует требованиям, установленным национальными правилами аудиторской деятельности. | Международный стандарт обзорных проверок 2400 (пересмотренный) «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов» | | 86 | Заключение индивидуального аудитора или аудиторской организации по результатам выполнения задания по обзорной проверке не содержит все элементы, указанные в пункте 86 МСОП 2400. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 32 | НПАД «Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 30.12.2013 №92 | 21 | Заключение по результатам обзорной проверки составлено в отношении бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, подготовленной и не подписанной (утвержденной) руководством субъекта обзорной проверки. | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | | 47 | Аудиторское заключение не подписано должным образом согласно пункта 47 МСА 700. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 32 | НПАД «Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 30.12.2013 №92 | 22 | Заключение по результатам обзорной проверки не адресовано либо адресовано лицу, не указанному в договоре оказания аудиторских услуг. | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | | 22 | В аудиторском заключении не обозначен надлежащим образом адресат в соответствии с условиями аудиторского задания. | Несущественное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 12 части 2 пункта 51 | |
| 32 | НПАД «Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 30.12.2013 №92 | 23 | Заключение по результатам обзорной проверки, составленное аудитором - индивидуальным предпринимателем не подписано им лично. | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | | 47 | Аудиторское заключение не подписано должным образом согласно пункта 47 МСА 700. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 32 | НПАД «Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 30.12.2013 №92 | 24 | Заключение по результатам обзорной проверки составлено в количестве экземпляров менее согласованного с заказчиком обзорной проверки в договоре оказания аудиторских услуг и (или) аудиторская организация, аудитор-индивидуальный предприниматель и заказчик обзорной проверки не получил пакет документов, состоящий из оригиналов заключения по результатам обзорной проверки и подписанной субъектом обзорной проверки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, в отношении которой проводится обзорная проверка или оформление пакета указанных документов не соответствует требованиям, установленным национальными правилами аудиторской деятельности. | – | | – | – | Существенное   Признак грубого | Устранимое  - | абзац 10 части 2 пункта 51 | |
| 33 | НПАД «Анализ прогнозной финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 05.12.2003 №165 | 11 | В договоре оказания аудиторских услуг по проведению анализа прогнозной информации не указана цель подготовки отчета по результатам анализа прогнозной финансовой информации. | Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов» | | 37, 40, 44 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация нарушили требования к планированию задания и (или) рассмотрению существенности в ходе выполнения задания. | Существенное | Устранимое |  | |
| 33 | НПАД «Анализ прогнозной финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 05.12.2003 №165 | 14 | Анализ прогнозной финансовой информации не включал в себя оценку (все или некоторые позиции перечня):  предположений, лежащих в основе прогнозной финансовой информации;  правильности подготовки прогнозной финансовой информации;  адекватности представления прогнозной финансовой информации. | – | | – | – | Существенное | Неустранимое |  | |
| 33 | НПАД «Анализ прогнозной финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 05.12.2003 №165 | 15 | Не выполнены или выполнены не все аудиторские процедуры, предусмотренные национальными правилами аудиторской деятельности для оценки предположений, на которых основывается прогнозная финансовая информация. | – | | – | – | Существенное | Неустранимое |  | |
| 33 | НПАД «Анализ прогнозной финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 05.12.2003 №165 | 16 | При оценке правильности подготовки прогнозной финансовой информации не выполнены аудиторские процедуры, предусмотренные национальными правилами аудиторской деятельности. | – | | – | – | Существенное | Неустранимое |  | |
| 33 | НПАД «Анализ прогнозной финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 05.12.2003 №165 | 18 - 23 | Форма и содержание отчета по результатам анализа прогнозной финансовой информации не соответствует требованиям, установленным национальными правилами аудиторской деятельности. | Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3400 «Проверка прогнозной финансовой информации» | | 27 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация нарушили требования к содержанию заключения аудитора о проверке прогнозной финансовой информации. | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 10 части 2 пункта 51 | |
| 33 | НПАД «Анализ прогнозной финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 05.12.2003 №165 | 24 | Отчет по результатам анализа прогнозной финансовой информации, подготовленный аудитором, осуществляющим деятельность в качестве индивидуального предпринимателя, не подписан им лично или руководителем аудиторской группы или аудитором, проводившим анализ, если анализ проводил один аудитор в случае, если аудитор - индивидуальный предприниматель привлекает аудиторов по трудовым договорам. | – | | – | – | Существенное | Неустранимое |  | |
| 34 | НПАД «Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 30.06.2016 №56 | – | – | Международный стандарт сопутствующих услуг (МССУ) 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации» | | 8 | Задание по выполнению согласованных процедур выполнено не в соответствии с условиями такого задания. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 34 | НПАД «Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 30.06.2016 №56 | 5 | Не согласованы условия задания на проведение согласованных процедур с заказчиком и (или) (при необходимости) заинтересованными пользователями финансовой информации и (или) не указаны в договоре оказания аудиторских услуг; или условия задания на проведение согласованных процедур не включают сведения, предусмотренные пунктом 5 НПАД «Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации», в том числе одно или несколько. | Международный стандарт сопутствующих услуг (МССУ) 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации» | | 9 | Не согласованы со всеми лицами, включая представителей организации и, как правило, иных определенных сторон, которые получили копии отчета об обнаруженных фактах (при наличии такой возможности), один или несколько следующих вопросов: характер задания, включая тот факт, что проводимые процедуры не являются ни аудитом, ни обзорной проверкой, а значит, не будет выражаться уверенность; и (или) заявленная цель задания; и (или) указание на состав финансовой информации, в отношении которой будут проводиться согласованные процедуры; и (или) характер, и (или) сроки, и (или) объем конкретных процедур, которые будут проводиться; и (или) предполагаемая форма отчета об обнаруженных фактах; и (или) ограничения на распространение отчета об обнаруженных фактах. | Существенное | Устранимое |  | |
| 34 | НПАД «Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 30.06.2016 №56 | – | – | Международный стандарт сопутствующих услуг (МССУ) 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации» | | 9 | Не произведен отказ от выполнения задания по выполнению согласованных процедур при наличии каких-либо противоречий между ограничениями на распространение отчета об обнаруженных фактах и юридическими требованиями (если применимо). | Несущественное | Устранимое |  | |
| 34 | НПАД «Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 30.06.2016 №56 | – | – | Международный стандарт сопутствующих услуг (МССУ) 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации» | | 11 | Не направлено клиенту письмо-соглашение, в котором документально отражены основные условия назначения. | Существенное | Устранимое |  | |
| 34 | НПАД «Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 30.06.2016 №56 | – | – | Международный стандарт сопутствующих услуг (МССУ) 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации» | | 12 | В письмо-соглашение об условиях задания по выполнению согласованных процедур не включены один или несколько следующих вопросов: перечень процедур, подлежащих выполнению и согласованных сторонами; и (или) заявление о том, что отчет об обнаруженных фактах будет распространяться только среди указанных лиц, которые дали согласие на выполнение процедур. | Существенное | Устранимое |  | |
| 34 | НПАД «Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 30.06.2016 №56 | 6 | Не разработан и (или) документально не оформлен план выполнения задания на проведение согласованных процедур или документально оформленный план не отражает характер, и (или) временные рамки, и (или) объем согласованных процедур, которые предполагалось выполнить. | Международный стандарт сопутствующих услуг (МССУ) 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации» | | 13 | Не осуществлено планирование работ по выполнению задания по выполнению согласованных процедур. | Существенное | Устранимое |  | |
| 34 | НПАД «Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 30.06.2016 №56 | 7 | При выполнении задания на проведение согласованных процедур выполнены аудиторские процедуры, не предусмотренные национальными правилами аудиторской деятельности | Международный стандарт сопутствующих услуг (МССУ) 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации» | | 15 | Не выполнены процедуры, согласованные сторонами, используя собранные доказательства в качестве основы для составления отчета об обнаруженных фактах. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 34 | НПАД «Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 30.06.2016 №56 | 8 | Рабочая документация, подготовленная аудиторской организацией или аудитором - индивидуальным предпринимателем в связи с выполнением задания на проведение согласованных процедур, не содержит сведения о характере, и (или) временных рамках, и (или) объеме выполненных согласованных процедур, и (или) результатах их проведения; и (или) описание существенных вопросов, возникших в ходе выполнения задания на проведение согласованных процедур, и (или) результаты их решения; и (или) иную информацию, которая согласно профессиональному суждению имеет значение в качестве доказательств, необходимых для обоснования результатов, отраженных в отчете о выполнении задания на проведение согласованных процедур; или рабочая документация отсутствует. | Международный стандарт сопутствующих услуг (МССУ) 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации» | | 14 | Не оформлены документально все вопросы, имеющие значение для предоставления доказательств в отношении отчета об обнаруженных фактах, и (или) доказательств, подтверждающих, что задание было проведено в соответствии с МССУ 4400 и условиями задания, или оформлены не в полном объеме. | Существенное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 8 части 2 пункта 51 | |
| 34 | НПАД «Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 30.06.2016 №56 | 9 | Отчет о выполнении задания на проведение согласованных процедур составлен по форме, не соответствующей форме, установленной НПАД «Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации». | Международный стандарт сопутствующих услуг (МССУ) 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации» | | 17, 18 | Отчет по результатам задания по выполнению согласованных процедур не содержит достаточно подробную информацию о цели и (или) согласованных процедурах в рамках задания и (или) Нарушены требования к отчету об обнаруженных фактах, выданному по результатам выполнения задания по выполнению согласованных процедур (отчет об обнаруженных фактах не включает один или несколько элементов, установленных пунктом 18 МССУ 4400). | Существенное | Неустранимое |  | |
| 34 | НПАД «Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 30.06.2016 №56 | 10 | Первый экземпляр отчета о выполнении задания на проведение согласованных процедур не передан под роспись заказчику и (или) лицу, указанному в договоре оказания аудиторских услуг, и (или) второй экземпляр с росписью о получении не приобщен к рабочей документации. | – | | – | – | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 8 части 2 пункта 51 | |
| 34 | НПАД «Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 30.06.2016 №56 | 10 | Отчет о выполнении задания на проведение согласованных процедур представлен ненадлежащему лицу. | – | | – | – | Несущественное  Признак грубого | Неустранимое  - | абзац 12 части 2 пункта 51 | |
| 34 | НПАД «Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 30.06.2016 №56 | Приложение | Не соблюдены при выполнении задания на проведение согласованных процедур все применяемые принципы профессиональной этики. | Международный стандарт сопутствующих услуг (МССУ) 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации» | | 7 | Не соблюдены этические принципы, регулирующие профессиональные обязанности аудитора в связи с типом заданий по выполнению согласованных процедур: честности; и (или) объективности; и (или) профессиональной компетентности и должной тщательности; и (или) конфиденциальности; и (или) профессионального поведения; и (или) технических стандартов; и (или) независимости в случае, когда условия или цели задания либо национальные стандарты требуют соблюдения требований независимости. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 12 части 2 пункта 51 | |
| 34 | НПАД «Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 30.06.2016 №56 | – | – | Международный стандарт сопутствующих услуг (МССУ) 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации» | | 7 | Не отмечен в отчете об обнаруженных фактах факт о несоблюдении требований независимости в случае, когда аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель не являются независимыми. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 35 | НПАД «Задания по компиляции финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 30.06.2015 №32 | 5 | При выполнении задания по компиляции финансовой информации выражено мнение о достоверности скомпилированной финансовой информации. | Международный стандарт сопутствующих услуг 4410 (пересмотренный) «Задания по компиляции» | | 40 | Практикующий специалист выразил мнения или вывод по результатам аудита или обзорной проверки о том, подготовлена ли финансовая информация в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности или нет. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 35 | НПАД «Задания по компиляции финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 30.06.2015 №32 | 6 | Условия задания по компиляции финансовой информации не согласованы с заказчиком аудиторских услуг и (или) не указаны в договоре оказания аудиторских услуг и (или) не соответствуют требованиям, установленным национальными правилами аудиторской деятельности. | Международный стандарт сопутствующих услуг 4410 (пересмотренный) «Задания по компиляции» | | 24-26 | Не согласованы условия задания по компиляции с руководством и заказчиком задания и (или) не отразили согласованные условия выполнения задания в письме-соглашении или ином документе. | Существенное | Устранимое |  | |
| 35 | НПАД «Задания по компиляции финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 30.06.2015 №32 | 8 | Не выполнены аудиторские процедуры, нацеленные на получение представления о деятельности субъекта хозяйствования, в том числе о его организационной структуре, совершаемых им хозяйственных операциях, системе бухгалтерского учета, а также применяемых принципах учета и отчетности. | Международный стандарт сопутствующих услуг 4410 (пересмотренный) «Задания по компиляции» | | 28 | Практикующий специалист не получил понимание следующих вопросов в степени, достаточной для выполнения задания по компиляции: (a) деятельность и операции организации, включая системы бухгалтерского учета и данные бухгалтерского учета организации; (b) применимая концепция подготовки финансовой отчетности, включая ее применение в той отрасли, в которой работает организация. | Существенное | Устранимое |  | |
| 35 | НПАД «Задания по компиляции финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 30.06.2015 №32 | 10 | До сведения заказчика или органов управления не доведена информация о факте предоставления в ходе выполнения задания по компиляции финансовой информации недостоверных или неполных или не удовлетворяющих иным требованиям документов, разъяснений или прочей информации или не истребовано предоставление дополнительной или скорректированной информации. | Международный стандарт сопутствующих услуг 4410 (пересмотренный) «Задания по компиляции» | | 32 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация, которым при выполнении задания по компиляции стало известно о неполноте или неточности представленных руководством для целей задания по компиляции данных, не довели этот факт до сведения руководства и (или) не запросили дополнительную или уточненную информацию. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 35 | НПАД «Задания по компиляции финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 30.06.2015 №32 | 12 | До завершения задания по компиляции финансовой информации не проведен пересмотр скомпилированной финансовой информации с учетом полученных сведений о деятельности субъекта хозяйствования, его хозяйственных операциях, а также применяемых принципах учета и отчетности и (или) не определено, соответствует ли скомпилированная финансовая информация требуемой форме ее представления и не содержит ли эта информация очевидных существенных искажений. | Международный стандарт сопутствующих услуг 4410 (пересмотренный) «Задания по компиляции» | | 31 | До завершения выполнения задания по компиляции практикующий специалист не ознакомился со скомпилированной финансовой информацией с учетом своего представления о деятельности и операциях организации и о применимой концепции подготовки финансовой отчетности. | Существенное | Устранимое |  | |
| 35 | НПАД «Задания по компиляции финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 30.06.2015 №32 | 15 | Рабочая документация в связи с выполнением задания по компиляции финансовой информации не подготовлена или не содержит (содержит не все) сведения, предусмотренные национальными правилами аудиторской деятельности. | Международный стандарт сопутствующих услуг 4410 (пересмотренный) «Задания по компиляции» | | 38 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в документацию по заданию значимые возникающие вопросы и способ их решения, сведения о согласованности скомпилированной финансовой информации с исходными данными и документами, копию окончательного варианта скомпилированной финансовой информации и отчет. | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 8 части 2 пункта 51 | |
| 35 | НПАД «Задания по компиляции финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 30.06.2015 №32 | 17 | Второй экземпляр письменного отчета по результатам выполнения задания по компиляции финансовой информации не содержит роспись о получении остается в аудиторской организации или не приобщен к рабочей документации. | – | | – | – | Существенное  Признак грубого | Устранимое  - | абзац 8 части 2 пункта 51 | |
| 35 | НПАД «Задания по компиляции финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 30.06.2015 №32 | – | Неустранение в ходе внешней оценки препятствий и (или) создание препятствий, значительно повлиявших на процесс осуществления внешней оценки | – | | – | – | Существенное | Неустранимое |  | |
| 36 | – | – | – | МСА 402 «Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации» | | 9 | При получении понимания организации-пользователя в соответствии с МСА 315 не получено понимание того, каким образом организация-пользователь пользуется услугами обслуживающей организации в своей деятельности, включая характер и значительность предоставляемых обслуживающей организацией услуг, характер и существенность обрабатываемых операций либо счетов или процессов подготовки финансовой отчетности, затронутых обслуживающей организацией, характер отношений и степень взаимодействия между организацией-пользователем и обслуживающей организацией. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 36 | – | – | – | МСА 402 «Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации» | | 10 | При получении понимания системы внутреннего контроля, применимой к конкретному аудиту, в соответствии с МСА 315, аудитор организации-пользователя не произвел оценку структуры и способа реализации соответствующих средств контроля организации-пользователя, которые относятся к услугам, предоставляемым обслуживающей организацией, включая те, которые применяются к операциям, обрабатываемым обслуживающей организацией. | Несущественное | Устранимое |  | |
| 36 | – | – | – | Международный отчет о практике аудита 1000 «Особенности аудита финансовых инструментов» | | 71 | Не уделено особое внимание факторам, которые могут указывать на возможное искажение информации вследствие ошибок или недобросовестных действий и (или) не рассмотрен вопрос о достаточности и надлежащем характере полученных аудиторских доказательств в свете конкретных обстоятельств. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 36 | – | – | – | Международный отчет о практике аудита 1000 «Особенности аудита финансовых инструментов» | | 114 | При тестировании процедуры проведения руководством оценки финансовых инструментов и принятии мер в ответ на оцененные риски существенного искажения аудитором в соответствии с МСА 540 не выполнена одна или несколько из следующих процедур с учетом характера оценочных значений: (a) протестировать процедуру получения руководством оценочного значения и данные, на основе которых это значение было определено (включая методы оценки, которые организация использовала для этой цели); (b) протестировать операционную эффективность средств контроля за процессом получения руководством оценочного значения вместе с выполнением надлежащих процедур проверки по существу; (c) разработать самостоятельно точечную оценку или оценку диапазона для анализа точечной оценки руководства; (d) определить, могут ли события, которые происходили до даты аудиторского заключения, обеспечить аудиторские доказательства, подтверждающие оценочное значение. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 36 | – | – | – | Международный отчет о практике аудита 1000 «Особенности аудита финансовых инструментов» | | 142 | Не получены в соответствии с МСА 540 письменные заявления от руководства и (или) в случае необходимости от лиц, отвечающих за корпоративное управление, относительно того, считают ли они обоснованными значительные допущения, использованные при формировании оценочных значений. | Существенное | Неустранимое |  | |
| 36 | – | – | – | Международный отчет о практике аудита 1000 «Особенности аудита финансовых инструментов» | | 144 | Не проинформированы лица, отвечающие за корпоративное управление, в части вопросов применительно к финансовым инструментам, | Несущественное | Устранимое |  | |
| 36 | – | – | – | Международный отчет о практике аудита 1000 «Особенности аудита финансовых инструментов» | | 145 | Не проинформированы напрямую регулирующие и (или) надзорные органы, в дополнение к лицам, отвечающим за корпоративное управление, о вопросах, связанных с финансовыми инструментами, в случаях установленной такой обязанности. | Существенное | Устранимое |  | |

## **РАЗДЕЛ 3. Нарушение внутренних правил аудиторской деятельности, принятых Аудиторской палатой «Система внутренней оценки качества работы аудиторов»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пункт** | **Описание нарушения** | **Критерии оценки нарушения** | | **Основание грубого нарушения в соответствии с Инструкцией №59** |
| **Существенность   (существенное /  несущественное /  признак грубого)** | **Устранимость   (устранимое / неустранимое)** |
| 5 - 8 | Нарушение общих правил организации системы внутренней оценки | Несущественное  Существенное | Устранимое  Устранимое |  |
| 9 - 14 | Не выполнены требования к организации системы оценки качества в части элемента «Ответственность руководства аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя за качество оказания аудиторских услуг» | Несущественное  Существенное | Устранимое  Устранимое |  |
| 15 - 19 | Не выполнены требования к организации системы оценки качества в части элемента «Этические требования» | Несущественное  Существенное  Признак грубого | Устранимое  Устранимое  - | абзац 12 части 2 пункта 51 |
| 20 - 24 | Не выполнены требования к организации системы оценки качества в части элемента «Принятие или продолжение отношений с клиентами, принятие аудиторских заданий» | Несущественное  Существенное | Устранимое  Устранимое |  |
| 25 - 29 | Не выполнены требования к организации системы оценки качества в части элемента «Трудовые ресурсы» | Несущественное  Существенное | Устранимое  Устранимое |  |
| 30 - 37 | Не выполнены требования к организации системы оценки качества в части элемента «Выполнение аудиторского задания» | Несущественное  Существенное  Признак грубого | Устранимое  Устранимое  - | абзац 13 части 2 пункта 51 |
| 38 - 47 | Не выполнены требования к организации системы оценки качества в части элемента «Внутренний мониторинг» | Существенное | Устранимое |  |
| 49 | Отчет по результатам диагностической оценки системы внутренней оценки качества не соответствует установленным требованиям | Существенное | Не устранимое |  |

## **РАЗДЕЛ 4. Свод грубых нарушений**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Под**  **раздел раздела 4** | **Раздел 1-3**  **/**  **под**  **раздел раздела 1-3** | **Документ, требование которого нарушено** | | | | | | **Критерии оценки нарушения** |
| **Наименование** | **Пункт** | **Описание нарушения** | **Наименование** | **Пункт** | **Описание нарушения** |
| 1 | **Аудиторское мнение сформировано без получения в ходе аудита достаточных и надлежащих аудиторских доказательств для выражения аудиторского мнения и без оценки степени существенности выявленных в ходе аудита неустраненных искажений отчетности (абзац 2 части 2 пункта 51)** | | | | | | | **Грубое** |
| 1 | 2/1 | НПАД "Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности", утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 4 | Для достижения цели аудита не получена разумная уверенность в том, что бухгалтерская и (или) финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений, возникших в результате ошибок и (или) недобросовестных действий, что предоставляет аудиторской организации, аудитору - индивидуальному предпринимателю основания для выражения мнения о том, составлена ли бухгалтерская и (или) финансовая отчетность во всех существенных аспектах в соответствии с применимой основой составления и представления бухгалтерской и (или) финансовой отчетности; и (или) не составлено аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности соответствующее требованиям национальных правил аудиторской деятельности. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | 11 | Не достигнута цель аудита, состоящая в том, что: (a) получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность в целом свободна от существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки, чтобы аудитор оказался в состоянии выразить соответствующее мнение относительно того, действительно ли финансовая отчетность подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности; (b) подготовить аудиторское заключение о финансовой отчетности и представить его с учетом требований Международных стандартов аудита в соответствии с теми выводами, к которым пришел аудитор. |  |
| 1 | 2/1 | НПАД "Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности", утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 32 | Для обеспечения разумной уверенности не получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, чтобы снизить аудиторский риск до приемлемо низкого уровня и, таким образом, получить возможность для обоснованных выводов, на которых базируется аудиторское мнение. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | 17 | Для обеспечения разумной уверенности не получено достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств, снижающих аудиторский риск до приемлемо низкого уровня для обоснования выводов, на которых базируется аудиторское мнение. |  |
| 1 | 2/1 | НПАД "Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности", утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 35 | Не выполнены аудиторские процедуры для сбора достаточных и надлежащих аудиторских доказательств для формирования обоснованных выводов, на которых базируется аудиторское мнение (одна или несколько из перечисленных):  процедуры оценки рисков для получения понимания деятельности аудируемого лица и его среды, включая систему внутреннего контроля, с целью оценки рисков существенного искажения информации на уровне бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в целом и на уровне предпосылок ее подготовки;  тесты средств контроля для установления эффективности функционирования средств контроля (если это необходимо или является частью выбранного аудиторской организацией подхода к проведению аудита) по предотвращению или выявлению и устранению существенных искажений информации на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности;  процедуры проверки по существу для выявления существенных искажений информации на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | 17, А51, А52 | Организация планирования и проведения аудита для цели обоснования мнения, выраженного в аудиторском заключении, получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом свободна от существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки не содержит обоснование для выявления и оценки рисков существенного искажения на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок путем выполнения процедур оценки рисков и иных связанных с этим действий и (или) не учитывает применение способов исследования генеральных совокупностей, позволяющее получить разумные обоснования для формирования выводов о той или иной генеральной совокупности. |  |
| 1 | 2/1 | НПАД "Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности", утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 38 | Планирование и проведение аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем аудита не позволило снизить аудиторский риск до приемлемо низкого уровня, соответствующего целям аудита. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | 17, А45 | Определенные аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем характер, сроки и объем аудиторских процедур не позволили снизить аудиторский риск до приемлемо низкого уровня. |  |
| 1 | 2/1 | НПАД "Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности", утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 40 | Не определено, является ли влияние обнаруженных и неустраненных искажений по отдельности и (или) в совокупности существенным для бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в целом. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | 6 | Принцип существенности не применен при планировании и (или) проведении аудита и (или) при оценке воздействия на аудит выявленных искажений (при наличии) или суждение о существенности вынесено без учета сопутствующих обстоятельств, зависящих от понимания аудитором потребностей в финансовой информации конкретных пользователей финансовой отчетности, размера или характера того или иного искажения или от сочетания обоих этих факторов. |  |
| 1 | 2/1 | НПАД "Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности", утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 54 | До формирования аудиторского мнения не получено убеждение, достигнута ли в ходе аудита разумная уверенность в том, что бухгалтерская и (или) финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений, возникших в результате ошибок и (или) недобросовестных действий. | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | 11 | До формирования аудиторского мнения аудитор не сделал вывод, получена ли в ходе аудита разумная уверенность, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. |  |
| 1 | 2/9 | НПАД «Существенность в аудите», утв. пост. МФ РБ от 06.03.2001 №24 | 18 | Оценка существенности совокупности неустраненных искажений, выявленных в ходе аудита проведена без учета выявленных искажений, включая неустраненные искажения, выявленные во время предыдущего аудита, и (или) аудиторской оценки прочих искажений, которые не могут быть конкретно определены. | – | – | – |  |
| 1 | 2/9 | НПАД «Существенность в аудите», утв. пост. МФ РБ от 06.03.2001 №24 | 21 | Не определена вероятность того, что необнаруженные искажения, рассматриваемые вместе с совокупными обнаруженными, но неустраненными искажениями, могут превысить уровень существенности в случае, если совокупность неустраненных искажений, выявленных аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем, приблизилась к уровню существенности и (или) не предприняты меры по снижению аудиторского риска  *(не рассмотрен вопрос о снижении аудиторского риска)*  посредством проведения дополнительных аудиторских процедур и требования от руководства аудируемого лица о внесении исправлений в бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность с учетом выявленных искажений. | МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита» | 10, 11 | Не выполнена переоценка существенности чтобы подтвердить, сохраняет ли она свою актуальность в контексте фактических финансовых результатов организации и (или) не определено, являются ли неисправленные искажения существенными как сами по себе, так и в совокупности с другими искажениями. |  |
| 1 | 2/10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 9, 41 | Не запланированы и (или) не выполнены аудиторские процедуры в отношении каждой существенной группы хозяйственных операций и (или) каждого существенного остатка по счетам бухгалтерского учета и (или) раскрытия информации. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | 18 | Не разработаны и (или) не проведены процедуры проверки по существу в отношении каждого существенного вида операций, и (или) остатка по счету, и (или) раскрытия информации независимо от оцененных рисков существенного искажения или такие процедуры выполнены в недостаточном объеме. |  |
| 1 | 2/10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 43 | Не выполнены детальные тесты в отношении значимых рисков при применении в случае выявления значимых рисков подхода по существу. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | 21 | Не выполнены детальные тесты в отношении значимых рисков при применении в случае выявления значимых рисков подхода по существу. |  |
| 1 | 2/12 | НПАД «Аудиторские доказательства», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 4 | Не получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, определенных согласно п. 4 НПАД «Аудиторские доказательства» для формирования обоснованных выводов, на которых базируется аудиторское мнение. | МСА 500 «Аудиторские доказательства» | 6 | Не проведены процедуры, обеспечивающие получение достаточных надлежащих доказательств для того, чтобы иметь возможность сделать обоснованные выводы, которые послужат основанием для аудиторского мнения. |  |
| 1 | 2/12 | НПАД «Аудиторские доказательства», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 22 | Для получения аудиторских доказательств не выполнены аудиторские процедуры, предусмотренные НПАД «Аудиторские доказательства» | МСА 500 «Аудиторские доказательства» | 6 | Надлежащие аудиторские процедуры, для целей сбора достаточных надлежащих аудиторских доказательств не проведены или проведенные для указанных целей аудиторские процедуры не соответствуют обстоятельствам конкретного аудиторского задания |  |
| 1 | 2/13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | 4 | Не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно существования и (или) состояния товарно-материальных ценностей, стоимость которых существенна для бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица, посредством присутствия при их инвентаризации в случае, когда отсутствуют обстоятельства, препятствующие участию в инвентаризации. | МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» | 4 | При существенности для финансовой отчетности запасов не собраны достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении наличия и состояния запасов путем:  - присутствия при проведении инвентаризации запасов, за исключением случаев, когда это практически неосуществимо, чтобы оценить указания руководства и процедуры для учета и контроля за результатами инвентаризации запасов в организации; провести наблюдение за выполнением установленных руководством процедур подсчета; проверить запасы; выполнить контрольные пересчеты, и (или) - проведения аудиторских процедур в отношении итоговых данных о запасах в организации,чтобы определить, точно ли она отражает фактические результаты подсчета в ходе инвентаризации. |  |
| 1 | 2/13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | 5 | Не выполнены альтернативные аудиторские процедуры, позволяющие получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно существования и (или) состояния товарно-материальных ценностей, стоимость которых существенна для бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица, если присутствие аудиторской организации при инвентаризации товарно-материальных ценностей не представляется возможным. | МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» | 6, 7 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не провели альтернативные аудиторские процедуры в отношении наличия и состояния запасов в случае практической неосуществимости присутствия при инвентаризации и (или) не модифицировали мнение в аудиторском заключении при невозможности провести такие процедуры. |  |
| 1 | 2/13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | 6 | Не определена возможность получения в ходе выполнения альтернативных процедур достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно существования и состояния товарно-материальных ценностей и (или) сделан необоснованный вывод об отсутствии оснований для модификации аудиторского мнения в аудиторском заключении из-за ограничения объема аудита, в случае если: а) присутствие аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя при инвентаризации невозможно в силу таких факторов, как характер и местонахождение товарно-материальных ценностей; б) запасы товарно-материальных ценностей несущественны и риск существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности из-за неверного их отражения в бухгалтерском учете ниже высокого; в) аудит проводится после даты представления бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в сроки, установленные законодательством. | МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» | 6, 7 | В случае практической неосуществимости присутствия при инвентаризации не произведен пересчет некоторого количества запасов или не наблюдали за его проведением в другой день и (или) не провели альтернативные аудиторские процедуры в отношении наличия и состояния запасов и (или) не модифицировали мнение в аудиторском заключении при невозможности провести такие процедуры. |  |
| 1 | 2/13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | 19 | Не выполнены или выполнены недостаточные аудиторские процедуры для получения информации об имеющихся у аудируемого лица хозяйственных (экономических) спорах, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность аудируемого лица. | МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» | 9 | Не разработаны и не проведены аудиторские процедуры, нацеленные на выявление претензий и судебных разбирательств с участием организации, которые могли создать риск существенного искажения, включая следующие: (a) направление запросов руководству и, если применимо, иным лицам в организации, включая внутреннего юриста; (b) изучение протоколов заседаний лиц, отвечающих за корпоративное управление, а также переписки между организацией и ее внешним юристом; (c) проверка данных на счетах учета расходов на юридические услуги. |  |
| 1 | 2/13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | 25 | Не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно стоимостной оценки и раскрытия информации о долгосрочных финансовых вложениях, величина которых является существенной для бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица. | МСА 500 «Аудиторские доказательства» | 6 | Не проведены процедуры, обеспечивающие получение достаточных надлежащих доказательств для того, чтобы иметь возможность сделать обоснованные выводы, которые послужат основанием для аудиторского мнения. |  |
| 1 | 2/13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | 29 | В случае, если в соответствии с требованиями по ведению бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской и (или) финансовой отчетности стоимостная оценка каких-либо финансовых вложений была изменена, не получено убеждено, отражены ли в бухгалтерском учете необходимые корректировки и (или) раскрываемые сведения. | МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации» | 17-20 | Не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении признания, расчета и раскрытия оценочных значений в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности. |  |
| 1 | 2/13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | 31 | Не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно раскрытия в соответствии с требованиями к составлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности информации информация по сегментам, являющейся существенной для бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица. | МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» | 13 | Не собраны достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении представления и раскрытия информации по сегментам, в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности путем: - получения понимания и оценки методов, применяемых руководством при определении информации по сегментам;  - проведения аналитических процедур или иных аудиторских процедур, которые являлись бы надлежащими в сложившихся обстоятельствах. |  |
| 1 | 2/14 | НПАД «Подтверждающая информация из внешних источников», утв. пост. МФ РБ от 27.12.2005 №165 | 16 | Не проведены аудиторские процедуры, дополняющие процедуры внешнего подтверждения, при получении доказательств в отношении предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, которые не могут быть надежно подтверждены путем направления запросов третьим лицам, и (или) не проведена оценка по результатам проведенных аудиторских процедур достаточности и надлежащего характера аудиторских доказательств в отношении проверяемой предпосылки подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | – | – | – |  |
| 1 | 2/15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 8 | Не выполнены дополнительные аудиторские процедуры и (или) не получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства относительно достоверности начальных данных в случае, когда такие доказательства не получены из документов, подготовленных предыдущей аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем, или аудит за предыдущий отчетный период не проводился. | МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода» | 6 | Не собраны достаточные надлежащие аудиторские доказательства наличия (либо отсутствия) искажений остатков на начало периода, существенным образом влияющих на финансовую отчетность за текущий период, путем анализа рабочей документации предшествующего аудитора для получения доказательств относительно остатков на начало периода, в случае, если аудит финансовой отчетности за предыдущий год проводился; оценки, дают ли аудиторские процедуры, которые выполнены в текущем периоде, доказательства, имеющие отношение к остаткам на начало периода; проведения конкретных аудиторских процедур, направленных на получение доказательств по остаткам на начало периода. |  |
| 1 | 2/15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 22 | Не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что начальные данные не содержат искажений, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность текущего отчетного периода. | МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность» | 19 | Не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, что остатки на начало периода не содержат искажений, оказывающих существенное влияние на финансовую отчетность за текущий период. |  |
| 1 | 2/18 | НПАД «Аудит операций со связанными сторонами», утв. пост. МФ РБ от 11.03.2002 №35 | 15 | Не получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, позволяющие достичь приемлемой уверенности в отношении правильного отражения и раскрытия в бухгалтерском учете и отчетности аудируемого лица операций со связанными сторонами во всех существенных отношениях. | МСА 550 «Связанные стороны» | 20-24 | Не проведены аудиторские процедуры в соответствии с пунктами 21-24 МСА 550 для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении оцененных рисков существенного искажения финансовой отчетности, обусловленных взаимоотношениями и операциями между связанными сторонами, в том числе при выявлении ранее не выявленных (не сообщенных руководством аудируемого лица) операций. |  |
| 1 | 2/21 | НПАД «Заявления руководства аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 11.03.2002 №35 | 12 | Заявления руководства аудируемого лица учтены как единственные аудиторские доказательства и (или), если заявления руководства аудируемого лица являются единственным существующим аудиторским доказательством, не оценена достоверность, достаточность и своевременность полученных заявлений. | МСА 580 «Письменные заявления» | 16, 17 | У аудитора возникли сомнения относительно компетентности, честности, этических ценностей и добросовестности руководства или относительно его стремления к достижению или обеспечению достижения этих характеристик. Однако аудитор не определили возможное влияние этих сомнений на достоверность заявлений (письменных или устных) и аудиторских доказательств в целом. В частности, установлены несоответствия между письменными заявлениями и прочими аудиторскими доказательствами, однако аудитор не выполнил аудиторские процедуры для устранения этого противоречия. А если разрешить противоречие не удалось, аудитор не пересмотрел оценку компетентности, честности, этических ценностей и добросовестности руководства или его стремления к достижению или обеспечению достижения этих характеристик и не определил возможное влияние данных факторов на достоверность заявлений (письменных или устных) и аудиторских доказательств в целом. |  |
| 1 | 2/22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 25 | Не получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации компонента без использования результатов работы аудиторской организации компонента в случае, если аудиторская организация компонента не отвечает требованиям независимости в рамках проводимого аудита консолидированной отчетности. | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | 20 | Установлено, что аудитор компонента не отвечает требованиям независимости, предъявляемым в рамках аудита группы, или у команды аудитора группы вызывали серьезную обеспокоенность другие вопросы, перечисленные в пунктах 19(a) - (c), однако команда аудитора группы не обеспечила получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств, касающихся финансовой информации компонента, без привлечения аудитора компонента к выполнению работы в отношении финансовой информации данного компонента. |  |
| 1 | 2/22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 26 | При планировании аудита консолидированной отчетности не определен один или несколько показателей:  существенность для консолидированной отчетности в целом, используемая при разработке общей стратегии аудита консолидированной отчетности;  уровень существенности для группы хозяйственных операций, остаткам по счетам бухгалтерского учета и раскрытиям информации, искажение которых на сумму ниже уровня существенности, установленного для консолидированной отчетности в целом, может повлиять на экономические решения пользователей этой отчетности;  уровень существенности для выполнения аудиторских процедур, установленную для снижения до приемлемо низкого уровня вероятности того, что совокупная величина неустраненных и необнаруженных искажений превысит уровень существенности для консолидированной отчетности в целом;  уровень существенности для финансовой информации тех компонентов, у которых аудит или обзорная проверка финансовой информации будет проводиться в целях аудита консолидированной отчетности;  пороговое значение для искажений в финансовой информации компонента, выше которого искажения не могут рассматриваться как явно несущественные для консолидированной отчетности. | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | 21 | Команда аудитора группы не выполнила обязанность определить что-либо из следующего: (a) существенность для финансовой отчетности группы в целом при разработке общей стратегии аудита группы; (b) наличие в финансовой отчетности группы при конкретных обстоятельствах определенных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации, искажение которых на сумму ниже уровня существенности, установленного для финансовой отчетности группы в целом, может обоснованно рассматриваться как способное повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности группы, уровень или уровни существенности, которые будут применяться к указанным видам операций, остаткам по счетам или раскрытию информации; (c) уровень существенности компонента для тех компонентов, аудиторы которых будут проводить аудит или обзорную проверку в целях аудита группы. В целях снижения до достаточно низкого уровня вероятности того, что совокупность неисправленных и невыявленных искажений в финансовой отчетности группы превысит уровень существенности для финансовой отчетности группы в целом, уровень существенности для компонента должен быть ниже уровня существенности для финансовой отчетности группы в целом; (d) пороговое значение, выше которого искажения не могут расцениваться как явно несущественные для финансовой отчетности группы. |  |
| 1 | 2/22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 45 | Не оценено были ли получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства в результате аудиторских процедур, выполненных в отношении процесса составления консолидированной отчетности, и работы, выполненной аудиторской группой и аудиторской организацией компонентов в отношении финансовой информации компонентов, на основании которых будет выражено аудиторское мнение о достоверности консолидированной отчетности. | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | 44 | Аудитор не выполнил обязанность получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для снижения аудиторского риска до приемлемо низкого уровня, чтобы аудитор имел возможность сделать обоснованные выводы, на основании которых будет выражено мнение аудитора, и (или) команда аудитора группы не выполнила обязанность оценить, были ли получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства в результате аудиторских процедур, выполненных в отношении процесса консолидации, и работы, выполненной командой аудитора группы и аудиторами компонентов в отношении финансовой информации компонентов, на основании которых будет выражено мнение аудитора группы. |  |
| 1 | 2/22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 46 | Не оценено влияние на аудиторское мнение о достоверности консолидированной отчетности неустраненных искажений, а также невозможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств. | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | 45 | Руководитель аудита группы не оценил влияние неисправленных искажений (которые были выявлены командой аудитора группы или информация о которых была предоставлена аудиторами компонента), а также влияние случаев невозможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств на мнение аудитора группы. |  |
| 1 | 2/24 | НПАД «Использование результатов работы эксперта», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2001 №123 | 14 | Не проведены дополнительные аудиторские процедуры, обеспечивающие проверку обоснованности заключения эксперта, или не привлечен другой эксперт в случае, когда при рассмотрении результатов работы эксперта выявлены существенные несоответствия между заключением эксперта и информацией (документами) аудируемого лица либо, в случае если результаты работы эксперта являются необоснованными. | МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора» | 13, A40 | Не получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства того, что выводы и результаты работы эксперта отвечают целям аудита, и аудитор не может решить этот вопрос путем проведения дополнительных аудиторских процедур, таких как дальнейшее выполнение работы как экспертом, так и аудитором, или с помощью привлечения другого эксперта. |  |
| 1 | 2/24 | НПАД «Использование результатов работы эксперта», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2001 №123 | 15 | Не выполнены дополнительные процедуры или не рассмотрен вопрос о подготовке по результатам проведенного аудита аудиторского заключения с выражением модифицированного аудиторского мнения в случае, если результаты работы эксперта не представляют достаточных и убедительных аудиторских доказательств или противоречат другим аудиторским доказательствам. | – | – | – |  |
| 1 | 2/27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | – | – | МСА 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности» | 8 | Не выполнены перечисленные в пункте 8 МСА 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности» процедуры и (или) иные процедуры, которые являлись необходимыми, чтобы сформировать основу для выражения аудиторского мнения об обобщенной финансовой отчетности. |  |
| 1 | 2/32 | НПАД «Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 30.12.2013 №92 | 8 | Не получены достаточные надлежащие доказательства, позволяющие сделать соответствующие выводы в заключении по результатам обзорной проверки. | Международный стандарт обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации» | 7-9 | Не получены достаточные надлежащие доказательства, позволяющие сделать соответствующие выводы в заключении по результатам обзорной проверки. |  |
| 2 | **Выбранная форма аудиторского мнения не соответствует основаниям для выражения аудиторского мнения (абзац 3 части 2 пункта 51)** | | | | | | | **Грубое** |
| 2 | 2/1 | НПАД "Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности", утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 26 | Не рассмотрен вопрос о модификации аудиторского мнения в аудиторском заключении или не принято решение об отказе от выполнении аудиторского задания в случае, когда определенное требование национальных правил аудиторской деятельности не может быть выполнено и это обстоятельство препятствует достижению общих целей аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | 24, A77– A78 | Аудиторское мнение не модифицировано или не выражен отказ от дальнейшего выполнения аудита на основе оценки способности достичь основных целей аудитора в случае невозможности достижения той или иной цели, предусмотренной международным стандартом аудита, или такая оценка не сформирована. |  |
| 2 | - | НПАД "Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности", утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 31 | Аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель не отказалась (не отказался) от выражения мнения в аудиторском заключении или от выполнения аудиторского задания в случае, когда разумная уверенность в том, что рассматриваемая в целом бухгалтерская и (или) финансовая отчетность не содержит существенных искажений, не может быть получена, а выражение аудиторского мнения с оговоркой в аудиторском заключении недостаточно в сложившейся ситуации для информирования предполагаемых пользователей бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | 12 | Аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель не отказалась (не отказался) от выражения мнения в аудиторском заключении или от выполнения аудиторского задания в случае, когда добиться разумной уверенности невозможно, а выражение мнения с оговоркой в аудиторском заключении в сложившихся обстоятельствах не является достаточным для целей информирования предполагаемых пользователей финансовой отчетности. |  |
| 2 | - | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 40 | Аудиторское мнение в аудиторском заключении не модифицировано и (или) не содержит указание на существование значительной неопределенности в отношении применения нормативного правового акта в случае, когда при наличии коллизии нормативного правового акта либо неоднозначного понимания аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем и аудируемым лицом нормативного правового акта, который существенно влияет на бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность аудируемого лица либо на возможность прекращения или приостановления его деятельности, аудиторской организацией, аудитором - ин направлено письменное или электронное обращение от своего имени или от имени аудируемого лица в государственный орган управления, принявший (издавший) данный нормативный правовой акт, и ответ на запрос не получен. | МСА 250 (пересмотренный) "Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности" | 26, 27 | Не выражено мнение с оговоркой или отрицательное мнение о финансовой отчетности в случае если аудиторская группа пришла к выводу, что несоблюдение законов и нормативных актов оказывает существенное влияние на финансовую отчетность и надлежащим образом не отражено в ней.  Не выражено мнение с оговоркой или отказ от выражения мнения о финансовой отчетности на основании ограничения объема аудита в случае если руководство или лица, отвечающие за корпоративное управление, препятствуют аудиторской организации, аудитору - индивидуальному предпринимателю в получении достаточных надлежащих аудиторских доказательств для оценки существенности искажений в финансовой отчетности вследствие несоблюдения организацией законов и нормативных актов. |  |
| 2 | - | НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита», утв. пост. МФ РБ от 23.09.2011 №97 | 34 | Не модифицировано аудиторское мнение в аудиторском заключении в связи с ограничением объема аудита либо не рассмотрен вопрос об отказе от выполнения аудиторского задания в случае, когда двухсторонний обмен информацией между аудиторской организацией, аудитором - ИП и руководством аудируемого лица, лицами, наделенными руководящими полномочиями, являлся неадекватным и ситуация не была разрешена. | МСА 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» | 16, А21 | Не модифицировано аудиторское мнение в аудиторском заключении в связи с ограничением объема аудита. |  |
| 2 | 2/9 | НПАД «Существенность в аудите», утв. пост. МФ РБ от 06.03.2001 №24 | 9 | Не сформирована оценка, превосходят ли по отдельности и (или) в сумме обнаруженные и ожидаемые искажения показателей бухгалтерской и (или) финансовой отчетности установленный для этой отчетности уровень существенности. | МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита» | 11 | Не определено, являются ли неисправленные искажения существенными как сами по себе, так и в совокупности с другими искажениями. |  |
| 2 | - | НПАД «Существенность в аудите», утв. пост. МФ РБ от 06.03.2001 №24 | 17 | Вывод о достоверности бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица не соответствует оценке существенности совокупности не устраненных искажений, выявленных в ходе аудита, или такая оценка не сформирована. | – | – | – |  |
| 2 | - | НПАД «Существенность в аудите», утв. пост. МФ РБ от 06.03.2001 №24 | 20 | Не рассмотрен вопрос о модификации аудиторского мнения в аудиторском заключении в соответствии с НПАД "Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности" в случае подтверждения наличия существенных неустраненных искажений по результатам проведения дополнительных аудиторских процедур и отказа руководства аудируемого лица вносить исправления в бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность | МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита» | 9 | При оценке того, действительно ли финансовая отчетность в целом не содержит существенного искажения, не учтен факт, что руководство организации отказалось исправить все или некоторые искажения, о которых его проинформировал аудитор. |  |
| 2 | - | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 64 | Не модифицировано аудиторское мнение в формах аудиторского мнения с оговоркой или отказа от выражения мнения в случае невозможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств. | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | 27 | Не выражено мнение с оговоркой или отказ от выражения мнения в случае, когда аудиторская организация, аудитор - ИП не могут получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства. |  |
| 2 | 2/13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | 23 | В случае отказа руководства аудируемого лица в обращении аудиторской организации в юридическую службу или в организацию, оказывающую этому аудируемому лицу юридические услуги, не рассмотрен такой отказ как ограничение аудита и соответственно не выражено аудиторское мнение с оговоркой или отказ от выражения мнения. | МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» | 11 | Не модифицировано мнение в аудиторском заключении в соответствии с положениями МСА 705 в случае, когда: (a) руководство отказывается дать аудитору разрешение на общение или встречу с внешним юристом организации, или внешний юрист организации отказывается отвечать надлежащим образом на письменный запрос, или ему запрещено это делать; (b) аудитор не в состоянии собрать достаточные надлежащие аудиторские доказательства путем проведения альтернативных аудиторских процедур. |  |
| 2 | 2/13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | 24 | В случае отказа юридической службы или юридической организации, оказывающей аудируемому лицу юридические услуги, ответить на запрос надлежащим образом и невозможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства о хозяйственных (экономических) спорах посредством выполнения альтернативных процедур, не рассмотрен такой отказ как ограничение аудита и, соответственно, не выражено аудиторское мнение с оговоркой или отказ от выражения мнения. |  |  |  |  |
| 2 | 2/15 | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 11, 22 | Не выражено аудиторское мнение с оговоркой или отказ от его выражения в случае, когда в результате выполнения аудиторских процедур достаточные и надлежащие аудиторские доказательства относительно достоверности начальных данных не получены. | МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода» | 10 | Не выражено мнение с оговоркой или отказ от выражения мнения о финансовой отчетности в зависимости от конкретной ситуации в случае, когда аудиторской организацией, аудитором - ИП не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно остатков на начало периода. |  |
| 2 | МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность» | 19, А13 | Не выражено аудиторское мнение с оговоркой или отказ от выражения мнения в случае, когда аудиторская организация, аудитор - ИП не смогли получить достаточных и надлежащих аудиторских доказательств относительно достоверности начальных данных. |  |
| 2 | - | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 12 | Не выражено аудиторское мнение с оговоркой или отрицательное аудиторское мнение о бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в зависимости от конкретных обстоятельств в случае, когда последствия выявленных искажений, которые могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской и (или) финансовой отчетности текущего отчетного периода, не отражены в бухгалтерском учете и не раскрыты в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства. | МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода» | 11 | Не выражено мнение с оговоркой или отрицательное мнение в зависимости от конкретной ситуации в случае, когда остатки на начало периода содержат искажение, существенным образом влияющее на финансовую отчетность за текущий период, и влияние такого искажения надлежащим образом не учтено, не представлено или не раскрыто. |  |
| 2 | - | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 13 | Не выражено аудиторское мнение с оговоркой или отрицательное аудиторское мнение о бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в зависимости от конкретных обстоятельств в случае, когда учетная политика текущего отчетного периода применялась непоследовательно в отношении начальных данных и (или) последствия изменений учетной политики не были надлежащим образом отражены в бухгалтерском учете и раскрыты в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица. | МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода» | 12 | Не выражено мнение с оговоркой или отрицательное аудиторское мнение в зависимости от конкретной ситуации в случае, когда принципы учетной политики текущего периода не применялись последовательно в отношении остатков на начало периода в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности, или изменения в принципах учетной политики надлежащим образом не были учтены, представлены или раскрыты в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности. |  |
| 2 | - | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 14 | Не модифицировано аудиторское мнение в аудиторском заключении за текущий отчетный период соответствующим образом в случае, когда в аудиторском заключении по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица за предшествующий отчетный период было выражено модифицированное аудиторское мнение и модификация аудиторского мнения в отношении бухгалтерской и (или) финансовой отчетности предшествующего отчетного периода является уместной и существенной по отношению к бухгалтерской и (или) финансовой отчетности текущего отчетного периода. | МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода» | 13 | Не модифицировано мнение о финансовой отчетности за текущий период в случае, когда мнение предшествующей аудиторской организации, аудитора - ИП относительно финансовой отчетности за предыдущий период содержало модификации, которые сохранили свою актуальность и существенность для финансовой отчетности за текущий период. |  |
| 2 | - | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 16 | Не модифицировано или модифицировано ненадлежащим образом аудиторское мнение в аудиторском заключении за текущий отчетный период в случае, когда в аудиторском заключении за предшествующий отчетный период было выражено модифицированное аудиторское мнение и вопрос, явившийся причиной модификации аудиторского мнения, не был решен и оказывает влияние на бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность текущего отчетного периода. | МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность» | 11 | Не выражено модифицированное мнение о финансовой отчетности за текущий период в случаях, если ранее выпущенное заключение о финансовой отчетности с сопоставимыми показателями за предыдущий год содержало модификацию и причина модификации остается актуальной, или если выявлены существенные искажения в финансовой отчетности с сопоставимыми показателями за предыдущий период, которые не были скорректированы. |  |
| 2 | - | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 17 | Не модифицировано аудиторское мнение в аудиторском заключении по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности за текущий отчетный период в отношении соответствующих показателей за предшествующий отчетный период при наличии выявленных при аудите бухгалтерской и (или) финансовой отчетности за текущий отчетный период существенных искажений, влияющих на бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность за предшествующий отчетный период, если соответствующие показатели за предшествующий отчетный период не были скорректированы и представлены надлежащим образом. | МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность» | 12 | Не выражено в аудиторском заключении о финансовой отчетности текущего периода мнение с оговоркой или отрицательное мнение в отношении включенных в нее сопоставимых показателей в случае, когда получены аудиторские доказательства, свидетельствующие о наличии существенного искажения в финансовой отчетности за предыдущий период, в отношении которой ранее было выражено немодифицированное мнение, и сопоставимые показатели не были должным образом скорректированы или не была раскрыта надлежащая информация. |  |
| 2 | - | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 18 | Аудиторское мнение в аудиторском заключении не модифицировано надлежащим образом в случае, когда в ходе аудита установлено, что соответствующие показатели за предшествующий отчетный период существенно искажены, но корректировки в бухгалтерский учет и отчетность не внесены. | МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность» | 11 | Если ранее выпущенное заключение о финансовой отчетности за предыдущий год содержало мнение с оговоркой, отрицательное мнение либо отказ от выражения мнения, при этом вопрос, по причине которого мнение было модифицировано, не был решен, аудитор должен выразить модифицированное мнение о финансовой отчетности за текущий период. |  |
| 2 | - | НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 05.09.2002 №124 | 18 | Не выражено аудиторское мнение с оговоркой или отказ от выражения аудиторского мнения в случае, когда достаточные и надлежащие аудиторские доказательства относительно достоверности начальных данных не получены аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем. | МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность» | 14, А8 | Не выражено мнение с оговоркой или отказ от выражения мнения в случае, если аудитор не получил достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении остатков на начало периода. |  |
| 2 | - | НПАД «Аудит операций со связанными сторонами», утв. пост. МФ РБ от 11.03.2002 №35 | 22 | Аудиторское мнение в аудиторском заключении не модифицировано при отсутствии всей необходимой информации, касающейся имеющих существенное значение операций со связанными сторонами, или если операции аудируемого лица со связанными сторонами раскрыты и отражены в бухгалтерском учете так, что это отрицательно влияет на достоверность его бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в существенных отношениях. | МСА 550 «Связанные стороны» | 25 | При формировании мнения о финансовой отчетности в соответствии с МСА 700 не оценено, надлежащим ли образом выявленные взаимоотношения и операции между связанными сторонами отражены в бухгалтерском учете и раскрыты в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности, действительно ли влияние взаимоотношений и операций между связанными сторонами препятствует обеспечению достоверного представления финансовой отчетности или приводит к тому, что финансовая отчетность будет вводить в заблуждение. |  |
| 2 | - | НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 28.03.2003 №45 | 22 | Не выражено отрицательное аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица в аудиторском заключении в случае, когда применение принципа непрерывности деятельности неуместно. | МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» | 21 | Не выражено отрицательное мнение о достоверности финансовой отчетности в случае, когда финансовая отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, однако применение руководством принципа непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности неправомерно. |  |
| 2 | - | НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 28.03.2003 №45 | 23 | При подготовке аудиторского заключения не выполнены следующие установленные требования (одно или несколько) в случае, когда в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности информация о существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности аудируемого лица не раскрыта адекватно:  выразить в зависимости от обстоятельств аудиторское мнение с оговоркой или отрицательное аудиторское мнение;  в разделе, описывающем основания для выражения аудиторского мнения, указать на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно, а также на тот факт, что информация по данному вопросу не раскрыта адекватно в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» | 23 | При подготовке аудиторского заключения не выполнены следующие установленные требования (одно или несколько) в случае, когда информация о существенной неопределенности не раскрыта адекватно в финансовой отчетности:  выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение, в зависимости от обстоятельств; в аудиторском заключении в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой (отрицательного мнения)" констатировать наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, и указать, что информация по данному вопросу не раскрыта адекватно в финансовой отчетности. |  |
| 2 | - | НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 28.03.2003 №45 | 24 | Не осуществлен отказ от выражения аудиторского мнения в случае, когда имеется множество факторов неопределенности и, несмотря на полученные достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении каждого фактора неопределенности, не представляется возможным сформировать аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской и (или) финансовой отчетности вследствие потенциального воздействия факторов неопределенности друг на друга и их возможного совокупного влияния на бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность. | – | – | – |  |
| 2 | 2/21 | НПАД «Заявления руководства аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 11.03.2002 №35 | 20 | Не составлен отказ от выражения аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в случае отсутствия предоставленных руководством аудируемого лица заявлений о своих обязанностях или, если такие заявления не соответствуют установленным требованиям), или при наличии достаточных оснований сомневаться в компетентности или объективности руководства аудируемого лица, предоставившего заявления, аудиторской организации. | МСА 580 «Письменные заявления» | 20 | Аудитор не выполнил обязанность отказаться от выражения мнения в отношении финансовой отчетности в соответствии с положениями МСА 705, если: (a) аудитор приходит к выводу о наличии достаточно серьезных сомнений в честности руководства, в связи с чем письменные заявления, предусмотренные пунктами 10 и 11, не являются достоверными, или (b) руководство не предоставило письменных заявлений, предусмотренных пунктами 10 и 11. |  |
| 2 | 2/22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 6 | Требования по обеспечению качества проводимого аудита консолидированной отчетности, установленные НПАД "Внутренняя оценка качества работы аудиторов", не выполнены или выполнены не полностью. | – | – | – |  |
| 2 | 2/22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 8 | Аудиторское заключение составленное в случае, когда аудиторская группа не получила достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации одного или более компонентов:  не модифицировано или  в разделе аудиторского заключения, содержащего основания для выражения модифицированного аудиторского мнения, не содержится описание причины модификации или  в случае наличия такой ссылки в аудиторском заключении не указано, что ссылка на аудиторскую организацию компонента не снижает ответственности руководителя аудиторской группы и его аудиторской организации за выраженное аудиторское мнение о достоверности консолидированной отчетности. | – | – | – |  |
| 2 | - | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 13 | Не составлен отказ от выражения аудиторского мнения в случае наличия ограничений, установленных руководством группы, обусловившего невозможность получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства. | – | – | – |  |
| 2 | 2/24 | НПАД «Использование результатов работы эксперта», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2001 №123 | 11 | Не рассмотрен вопрос о подготовке по результатам проведенного аудита аудиторского заключения с выражением модифицированного аудиторского мнения в случае отказа аудируемого лица от привлечения эксперта. | – | – | – |  |
| 2 | - | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 4 | Не сформировано аудиторское мнение относительно того, составлена ли отчетность аудируемого лица во всех существенных аспектах в соответствии с применимой основой составления и представления отчетности. | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | 10, 12-15 | Не сформировано аудиторское мнение о том, подготовлена ли финансовая отчетность во всех существенных отношениях в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности согласно пункта 11 МСА 200, и требований пунктов 12-15 МСА 700. |  |
| 2 | 2/25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 5, 6 | Не сделан вывод относительно того, получена ли в ходе аудита разумная уверенность в том, что отчетность аудируемого лица не содержит существенных искажений, возникших в результате ошибок и (или) недобросовестных действий для формирования аудиторского мнения и (или) при формировании такого вывода не учтены (учтены не полностью) факторы и обстоятельства, предусмотренные п. 5,6 национальными правилами аудиторской деятельности НПАД "Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности". | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | 11 | С целью формирования аудиторского мнения не сделан вывод о том, получена ли в ходе аудита разумная уверенность, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок и (или) не приняты во внимание выводы, указанные в пункте 11 МСА 700. |  |
| 2 | - | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 7 | Выражено модифицированное аудиторское мнение в отношении отчетности аудируемого лица, которая во всех существенных аспектах составлена в соответствии с применимой основой составления и представления отчетности. | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | 16 | Выражено модифицированное мнение, в случае если аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель сформировали вывод о том, что финансовая отчетность во всех существенных отношениях подготовлена в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности. |  |
| 2 | - | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 8 | Не выражено модифицированное аудиторское мнение в отношении отчетности аудируемого лица, которая в целом содержит существенные искажения или когда возможность получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств того, что отчетность аудируемого лица в целом не содержит существенных искажений отсутствует. | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | 17, 18 | Не модифицировано мнение в аудиторском заключении в соответствии с положениями МСА 705 (пересмотренного), если сформирован вывод на основании полученных аудиторских доказательств о том, что финансовая отчетность, рассматриваемая в целом, содержит существенные искажения, или не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства, чтобы сделать вывод о том, что финансовая отчетность, рассматриваемая в целом, не содержит существенных искажений. |  |
| 2 | - | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | – | – | МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» | 6 | Не выражено модифицированное мнение в аудиторском заключении в случаях, когда: (a) на основании полученных аудиторских доказательств аудитор пришел к выводу о том, что финансовая отчетность, рассматриваемая в целом, содержит существенные искажения, или (b) аудитор не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, чтобы сделать вывод о том, что финансовая отчетность, рассматриваемая в целом, не содержит существенных искажений. |  |
| 2 | - | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 13 | Раздел аудиторского заключения «Аудиторское мнение» не содержит информацию, предусмотренную п.13 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности» | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | 24 | В разделе "Мнение" аудиторского заключения не указаны: организация, в отношении финансовой отчетности которой проведен аудит, факт проведения аудита данной финансовой отчетности, включая название каждой формы отчетности и примечаний, дату или период, охваченный финансовой отчетностью. |  |
| 2 | - | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 16 | Раздел «Основание для выражения аудиторского мнения» аудиторского заключения не содержит сведения, предусмотренные абзацем 3 - 5 п.16 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности» | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | 28 | В аудиторское заключение не включен раздел с заголовком «Основание для выражения мнения», следующий непосредственно за разделом «Мнение», или не отражены в разделе «Основание для выражения мнения» сведения, согласно пункта 28 МСА 700. |  |
| 2 | - | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 25 | Аудиторское заключение не содержит дату его подписания. | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | 50 | Если в соответствии с законом или нормативным актом конкретной юрисдикции аудитор должен использовать определенный порядок изложения или определенную формулировку аудиторского заключения, то такое заключение должно иметь ссылку на Международные стандарты аудита только в том случае, если оно включает как минимум каждый (о) дату аудиторского заключения. |  |
| 2 | - | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 43 | Модифицированное аудиторское мнение выражено в форме отличной от:  аудиторского мнения с оговоркой;  отрицательного аудиторского мнение;  отказа от выражения аудиторского мнения. | МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» | 2, 5 (b), 7-10 | Стандарт определяет три типа модифицированного мнения: мнение с оговоркой, отрицательное мнение и отказ от выражения мнения. |  |
| 2 | - | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 44 | Выбор формы модифицированного аудиторского мнения обусловлен факторами, отличными от:  характера обстоятельств, послуживших основанием для выражения модифицированного аудиторского мнения (наличие существенных искажений отчетности или, в случае невозможности получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств, вероятность наличия таких существенных искажений);  профессионального суждения относительно распространения влияния, в том числе возможного, таких искажений на отчетность. | МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» | 6 | Аудитор не выразил модифицированное мнение в аудиторском заключении в случаях, когда: (a) на основании полученных аудиторских доказательств аудитор приходит к выводу о том, что финансовая отчетность, рассматриваемая в целом, содержит существенные искажения, или (b) аудитор не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, чтобы сделать вывод о том, что финансовая отчетность, рассматриваемая в целом, не содержит существенных искажений. |  |
| 2 | - | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 46 | Не выражено аудиторское мнение с оговоркой в случаях, предусмотренных пунктом 46 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности» или выражено аудиторское мнение с оговоркой в случаях, не предусмотренных национальными правилами аудиторской деятельности. | МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» | 7 | Не выражено мнение с оговоркой в тех случаях, когда в соответствии с полученными аудиторскими доказательствами искажения в отдельности или в совокупности являются существенными для финансовой отчетности, но не всеобъемлющими, или когда получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства невозможно, но возможное влияние на финансовую отчетность невыявленных искажений, если такие имеются, может быть существенным, но не всеобъемлющим. |  |
| 2 | - | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 47 | Не выражено отрицательное аудиторское мнение в том случае, когда, получив достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель пришли к выводу, что искажения, рассматриваемые по отдельности или в совокупности с другими искажениями, являются существенными, и их влияние на отчетность является распространенным согласно пункту 45 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности» либо выражено отрицательное аудиторское мнение в случаях, не предусмотренных национальными правилами аудиторской деятельности. | МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» | 8 | Не выражено отрицательное мнение в тех случаях, когда в соответствии с полученными аудиторскими доказательствами искажения в отдельности или в совокупности являются существенными и всеобъемлющими для финансовой отчетности. |  |
| 2 | - | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 48 | Не произведен отказ от выражения аудиторского мнения в случаях, предусмотренных пунктом 48 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности» или произведен отказ в случаях, не предусмотренных национальными правилами аудиторской деятельности. | МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» | 9, 10 | Не произведен отказ от выражения мнения в том случае, когда получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства невозможно, а возможное влияние на финансовую отчетность невыявленных искажений, если такие имеются, может быть одновременно существенным и всеобъемлющим. |  |
| 2 | - | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 51 | В аудиторское заключение включено немодифицированное мнение об отдельных формах или статьях отчетности в случае, когда аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель выразили в аудиторском заключении отрицательное аудиторское мнение или отказались от выражения аудиторского мнения об отчетности в целом. | МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» | 15 | Включено в аудиторское заключение немодифицированное мнение об отдельном отчете из состава финансовой отчетности или об одном или нескольких отдельных элементах, группах статей или статьях финансовой отчетности, когда выражено отрицательное мнение или отказ от выражения мнения о финансовой отчетности в целом. |  |
| 2 | 2/25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 54 | Информация, включенная в раздел «Аудиторское мнение с оговоркой», не соответствует требованиям, установленным пунктом 54 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности». | МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» | 16-19 | При выражении аудиторского мнения в аудиторском заключении используются ненадлежащие названия разделов и (или) не применены формулировки, указанные в пунктах 16-19 МСА 705. |  |
| 2 | 2/25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 55 | Информация, включенная аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем в раздел «Отрицательное аудиторское мнение», не соответствует требованиям, установленным пунктом 55 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности». |  |  |  |  |
| 2 | 2/25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 56 | Информация, включенная аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем в раздел «Отказ от выражения аудиторского мнения», не соответствует требованиям, установленным пунктом 56 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности». |  |  |  |  |
| 2 | - | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 57 | Информация, включенная аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем в раздел «Основание для выражения аудиторского мнения», не соответствует требованиям, установленным пунктом 57 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности». | МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» | 20(b) | Аудитор не включил в раздел аудиторского заключения «Основание для выражения мнения» описание обстоятельства, послужившего основанием для выражения модифицированного мнения. |  |
| 2 | 2/25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 58 | В разделе, содержащем основания для выражения модифицированного аудиторского мнения, аудиторского заключения не приведено описание и (или) количественная оценка влияния существенных искажений отдельных показателей на отчетность, за исключением случаев, когда такая оценка невозможна или есть указание на невозможность определить количественную оценку влияния таких искажений на отчетность в соответствующем случае. | МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» | 21 | Аудитор не включил в раздел «Основание для выражения мнения» описание и количественную оценку финансового влияния существенного искажения финансовой отчетности, связанного с отдельными показателями в финансовой отчетности (включая раскрытие количественной информации в примечаниях к финансовой отчетности), а в случае если выполнить количественную оценку финансового влияния невозможно, аудитор не указал этот факт в данном разделе. |  |
| 2 | 2/27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 8 | Форма аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию не соответствует требованиям пункта 8 НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность» и (или) не содержит один или несколько элементов. | – | – | – |  |
| 2 | - | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | – | – | МСА 805 «Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности» | 17 | Выражено немодифицированное мнение в отношении отдельного отчета полного комплекта финансовой отчетности в случае, когда в отношении полного комплекта финансовой отчетности в целом выражено отрицательное мнение или отказ от выражения мнения. |  |
| 2 | - | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 34 | При выражении аудиторского мнения относительно обобщенной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности использована такая формулировка, как «достоверно во всех существенных аспектах отражает (представляет)» | – | – | – |  |
| 2 | 2/32 | НПАД «Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 30.12.2013 №92 | 18 | На основании полученных доказательств не сформирован вывод о том, свидетельствует ли какая-либо информация, полученная в ходе обзорной проверки на отчетную дату, а также о финансовых результатах его деятельности и изменении его финансового положения, в том числе движении денежных средств, за год, закончившийся на эту дату, о том, что бухгалтерская и (или) финансовая отчетность не дает достоверного представления о финансовом положении субъекта обзорной проверки на отчетную дату, а также о финансовых результатах его деятельности и изменении его финансового положения, в том числе движении денежных средств, за год, закончившийся на эту дату в соответствии с применимой основой составления и представления бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | – | – | – |  |
| 2 | - | НПАД «Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 30.12.2013 №92 | 20.2. | В заключении по результатам обзорной проверки сформулирован модифицированный вывод, в случае отсутствия существенных искажений в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности субъекта обзорной проверки или при отсутствии обстоятельств, препятствующих получению достаточных надлежащих доказательств в отношении одной или всех статей бухгалтерской и (или) финансовой отчетности субъекта обзорной проверки, которые являются существенными для этой отчетности в целом. | – | – | – |  |
| 2 | - | НПАД «Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 30.12.2013 №92 | 20.3. | Сформировано немодифицированное аудиторское заключение при наличии существенных искажений в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности субъекта обзорной проверки или отрицательный вывод в случае если влияние фактов, которые представляют собой основания для модификации, является для бухгалтерской и (или) финансовой отчетности субъекта обзорной проверки существенным, но нераспространенным или вывод с оговоркой, если влияние фактов, которые представляют собой основания для модификации, является для бухгалтерской и (или) финансовой отчетности субъекта обзорной проверки существенным и распространенным. | Международный стандарт обзорных проверок 2400 (пересмотренный) «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов» | 75, 77, 81 | Сформирован немодифицированный вывод (вывод с оговоркой или отрицательный вывод в зависимости от степени искажения отчётности) в своем заключении о финансовой отчетности в целом, когда на основе выполненных процедур и полученных доказательств установлено, что финансовая отчетность существенно искажена, либо невозможно получить достаточные надлежащие доказательства в отношении финансовой отчетности. |  |
| 2 | - | НПАД «Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 30.12.2013 №92 | 20.4. | При наличии обстоятельств, препятствующих возможности получения достаточных и надлежащих доказательств, на основании которых возможно было бы сформировать вывод:  выражено немодифицированное мнение или   сформирован вывод с оговоркой, если возможное влияние необнаруженных искажений (при их наличии) на бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность субъекта обзорной проверки может быть существенным и распространенным или   выражен отказ от формирования вывода, если влияние необнаруженных искажений (при их наличии) на бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность субъекта обзорной проверки является существенным, но нераспространенным. | Международный стандарт обзорных проверок 2400 (пересмотренный) «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов» | 81 | Если практикующий специалист не в состоянии сформировать вывод о финансовой отчетности из-за невозможности получить достаточные надлежащие доказательства, он не сформировал вывод с оговоркой, если считает, что возможное влияние невыявленных искажений (при их наличии) на финансовую отчетность может быть существенным, но не всеобъемлющим, или не отказаться от вывода, если считает, что возможное влияние невыявленных искажений (при их наличии) на финансовую отчетность может быть и существенным, и всеобъемлющим. |  |
| 3 | **Аудиторское заключение датировано ранее даты завершения процесса получения аудиторских доказательств (абзац 4 части 2 пункта 51)** | | | | | | | **Грубое** |
| 3 | - | НПАД «Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты», утв. пост. МФ РБ от 24.06.2003 №100 | 7 | Аудиторское заключение подписано до даты окончания работ по составлению аудируемым лицом бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | – | – | – |  |
| 3 | - | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 25 | Аудиторское заключение датировано ранее даты завершения процесса получения аудиторских доказательств, на основании которых выражено аудиторское мнение. | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | 49 | Аудиторское заключение датировано более ранним числом, чем дата получения аудитором достаточных надлежащих аудиторских доказательств, на которых основано мнение аудитора о финансовой отчетности. |  |
| 3 | - | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 25 | Сбор аудиторских доказательств завершен и (или) аудиторское заключение подписано ранее даты подписания отчетности. | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | 48 | Аудиторское заключение выпущено ранее, чем получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства, на которых основано аудиторского мнение, или ранее даты подготовки всех отчетов, составляющих финансовую отчетность, и даты подтверждения полномочий лиц, ответственных за данную финансовую отчетность. |  |
| 3 | - | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 32 | Выдано аудиторское заключение об обобщенной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в случае, когда аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем не выражено аудиторское мнение о бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица, на основании которой составлена обобщенная бухгалтерская и (или) финансовая отчетность. | МСА 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности» | 18 | Указана дата аудиторского заключения об обобщенной финансовой отчетности, которая является более ранней, чем дата, на которую аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, на основании которых было выражено мнение, включая доказательство того, что обобщенная финансовая отчетность подготовлена, и лица, обладающие необходимыми полномочиями, подтвердили свою ответственность за нее, и (или) более ранней, чем дата аудиторского заключения о проаудированной финансовой отчетности. |  |
| 4 | **Лицо (лица), подписавшее (подписавшие) аудиторское заключение, не соответствует установленным к нему законодательством требованиям (абзац 5 части 2 пункта 51)** | | | | | | | **Грубое** |
| 4 | - | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 23 | Аудиторское заключение не подписано руководителем задания и (или) руководителем аудиторской группы или аудитором, проводившим аудит, если аудит проводил один аудитор. | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | 47 | Аудиторское заключение не подписано должным образом согласно пункта 47 МСА 700. |  |
| 4 | 2/27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 12 | Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию не подписано руководителем задания и (или) руководителем аудиторской группы или аудитором, проводившим аудит, если аудит проводил один аудитор. | – | – | – |  |
| 4 | - | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 12 | Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию, составленное аудитором - индивидуальным предпринимателем, не подписано им лично и (или) руководителем аудиторской группы или аудитором, проводившим аудит, если аудит проводил один аудитор, в случае, когда аудитор - индивидуальный предприниматель привлекал аудиторов по трудовым договорам для проведения аудита. | – | – | – |  |
| 4 | - | НПАД «Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 30.12.2013 №92 | 23 | Заключение по результатам обзорной проверки не подписано руководителем задания, а также руководителем аудиторской группы или аудитором, проводившим обзорную проверку, если обзорную проверку проводил один аудитор. | Международный стандарт обзорных проверок 2400 (пересмотренный) «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов» | 43 | Аудитор выпустил письменное заключение, не соответствующее требованиям пункта 43 Международный стандарт обзорных проверок 2400. |  |
| 4 | - | НПАД «Анализ прогнозной финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 05.12.2003 №165 | 24 | Отчет по результатам анализа прогнозной финансовой информации не подписан руководителем задания и руководителем аудиторской группы или аудитором, проводившим анализ, если анализ проводил один аудитор. | – | – | – |  |
| 4 | - | НПАД «Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 30.06.2016 №56 | Приложение | Отчет о выполнении задания на проведение согласованных процедур не подписан руководителем задания или аудитором - индивидуальным предпринимателем и (или) лицом, выполнявшим задание или возглавлявшим группу лиц, выполнявших задание на проведение согласованных процедур. | – | – | – |  |
| 5 | **В ходе аудита не проведены, не задокументированы аудиторские процедуры и не получена уверенность в отсутствии существенных искажений отчетности аудируемого лица вследствие недобросовестных действий, не учтены возможности руководства аудируемого лица обойти средства контроля (абзац 6 части 2 пункта 51)** | | | | | | | **Грубое** |
| 5 | 2/5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 27 | В ответ на риск существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в результате пренебрежения средствами контроля со стороны руководства аудируемого лица не разработаны и (или) не выполнены аудиторские процедуры с целью тестирования правильности записей на счетах бухгалтерского учета, а также корректировок, сделанных при подготовке бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» | 31-33 | Не разработаны и (или) не проведены аудиторские процедуры в ответ на выявленные риски обхода руководством средств контроля, предусмотренные МСА 240 или характер и (или) объем проведенных процедур не соответствует особенностям конкретного аудиторского задания. |  |
| 5 | 2/5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 27 | В ответ на риск существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в результате пренебрежения средствами контроля со стороны руководства аудируемого лица не разработаны и (или) не выполнены аудиторские процедуры с целью проверки учетных оценок, требующих применения профессионального суждения при их расчете в отсутствие точных способов их определения, на необъективность, которая может привести к существенному искажению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в результате недобросовестных действий. | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» | 31-33 | Не разработаны и (или) не проведены аудиторские процедуры в ответ на выявленные риски обхода руководством средств контроля, предусмотренные МСА 240 или характер и (или) объем проведенных процедур не соответствует особенностям конкретного аудиторского задания. |  |
| 5 | 2/5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 27 | В ответ на риск существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в результате пренебрежения средствами контроля со стороны руководства аудируемого лица не разработаны и (или) не выполнены аудиторские процедуры с целью получения убеждения в обоснованности существенных операций, которые являются необычными или нетипичными для хозяйственной деятельности аудируемого лица. | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» | 31-33 | Не разработаны и (или) не проведены аудиторские процедуры в ответ на выявленные риски обхода руководством средств контроля, предусмотренные МСА 240 или характер и (или) объем проведенных процедур не соответствует особенностям конкретного аудиторского задания. |  |
| 6 | **В ходе аудита не определены ответные действия в отношении оцененных рисков существенного искажения в результате недобросовестных действий руководства аудируемого лица (абзац 7 части 2 пункта 51)** | | | | | | | **Грубое** |
| 6 | 2/1 | НПАД "Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности", утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 12 | Не проведены дополнительные аудиторские процедуры (в частности, путем привлечения эксперта), руководствуясь требованиями НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», когда в ходе аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности обнаружены факторы риска недобросовестных действий или выявленные факты указывают, что содержание документа не соответствует фактическим данным. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | 15, А23 | Не проведено дополнительное исследование и (или) не определены изменения или дополнения к аудиторским процедурам необходимым для разрешения ситуации в случаях сомнения в надежности информации или выявления признаков возможных недобросовестных действий (например, если обстоятельства, выявленные при проведении аудита, заставляют аудитора полагать, что тот или иной документ может оказаться поддельным или что те или иные положения документа могли быть сфальсифицированы) |  |
| 6 | 2/1 | НПАД "Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности", утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 46 | Не определены общие ответные действия, выполняемые в соответствии с оцененным риском существенного искажения информации на уровне бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в целом, руководствуясь национальными правилами аудиторской деятельности "Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками". | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | 17, А52 | Не сформировано обоснование для выявления и оценки рисков существенного искажения на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок путем выполнения процедур оценки рисков и иных связанных с этим действий. |  |
| 6 | 2/5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 20 | Не определены ответные меры, которые влияют на процесс проведения аудита (повышение уровня профессионального скептицизма аудиторов) в случае, когда риск существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в результате недобросовестных действий оценен как высокий. | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» | 28, 29, 45 | Не определены или не задокументированы должным образом аудиторские процедуры общего характера в ответ на оцененные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий на уровне финансовой отчетности с учетом  (a) знаний, навыков и способностей тех лиц, на которых возлагаются важные обязанности при выполнении задания, а также с учетом оценки аудитором рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий по данному заданию; (b) выбора и применения организацией той или иной учетной политики, особенно в части, касающейся субъективных оценок и сложных операций,  (c) включения элемент непредсказуемости при выборе характера, сроков и объема аудиторских процедур. |  |
| 6 | 2/5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 20 | Не определены ответные меры, которые влияют на оцененный риск существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, в случае, когда риск существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в результате недобросовестных действий оценен как высокий. | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» | 30 | Не определены и (или) не выполнены и (или) не задокументированы должным образом аудиторские процедуры, характер, сроки и объем которых разработаны с учетом оцененных рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий на уровне предпосылок. |  |
| 6 | 2/5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 26 | С целью оценки риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в результате пренебрежения средствами контроля со стороны руководства аудируемого лица, не рассмотрены и (или) не изучены все особенности средств внутреннего контроля, имеющихся у аудируемого лица для обнаружения факторов рисков недобросовестных действий, или не установлен факт их отсутствия. | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» | 27 | Оцененные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий не отнесены к значительным и (или) не выполнены соответствующие процедуры в отношении понимания системы внутреннего контроля аудируемой организации, включая контрольные действия, относящиеся к таким рискам. |  |
| 6 | 2/5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 26 | С целью оценки риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в результате пренебрежения средствами контроля со стороны руководства аудируемого лица, не определены возможности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица противостоять попыткам руководства обойти такие средства контроля. | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» | 31-33 | Не разработаны и (или) не проведены аудиторские процедуры в ответ на выявленные риски обхода руководством средств контроля, предусмотренные МСА 240 или характер и (или) объем проведенных процедур не соответствует особенностям конкретного аудиторского задания. |  |
| 6 | 2/22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 21 | Не выявлены и не оценены риски существенного искажения консолидированной отчетности в результате недобросовестных действий и (или) разработаны и (или) не выполнены аудиторские процедуры в соответствии с оцененными рисками. | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | 17 | Аудитор не выполнил обязанность выявить и оценить риски существенного искажения, получив понимание деятельности организации и ее окружения. |  |
| 6 | 2/22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 28 | Не разработаны и (или) не реализованы надлежащие ответные меры на выявленные риски существенного искажения консолидированной отчетности и (или) не определены:  виды работ, которые должна выполнить аудиторская группа или по ее поручению аудиторская организация компонента в отношении финансовой информации компонента и (или)  характер, временные рамки и объем участия в работе аудиторской организации компонента. | – | – | – |  |
| 7 | **Рабочая документация аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя в ходе аудита не составлена или составлена в объеме, форме и содержании, не позволяющих понять проделанную работу, обоснованность сделанных выводов, принятых решений и сформированного аудиторского мнения (абзац 8 части 2 пункта 51)** | | | | | | | **Грубое** |
| 7 | 2/1 | НПАД "Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности", утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 15 | В рабочей документации не содержатся обоснования всех существенных вопросов, по которым аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель выразила (выразил) свое профессиональное суждение, и (или) необходимая аргументация и аудиторские доказательства, известные аудиторской организации, аудитору - индивидуальному предпринимателю на момент формирования выводов. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | 16,  А29 | Профессиональное суждение, примененное в ходе аудита не задокументировано надлежащим образом, чтобы опытный аудитор, ранее не связанный с проведением конкретного аудита, мог уяснить те значимые профессиональные суждения, которые были сделаны при выработке выводов по значимым вопросам, возникшим в ходе проведения аудита. |  |
| 7 | 2/4 | НПАД "Документирование аудита", утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 7 | Объем рабочей документации не в полной мере соответствует или не соответствует требованию пункта 7 НПАД «Документирование аудита»: объем должен быть таким, чтобы аудитор, который не имел отношения к аудиту данного аудируемого лица, смог бы исключительно на основе данной документации (не прибегая к дополнительным беседам или переписке) понять проделанную работу и обоснованность сделанных выводов и принятых решений. | МСА 230 «Аудиторская документация» | 8 | Аудиторская документация не достаточна для того, чтобы опытный аудитор, ранее не связанный с проведением конкретного аудиторского задания, мог понять характер, сроки и объем выполненных аудиторских процедур для соблюдения Международных стандартов аудита и применимых законодательных и нормативных требований и (или) результаты выполненных аудиторских процедур и собранные аудиторские доказательства и (или) значимые вопросы, возникшие в ходе аудиторского задания, сделанные по ним выводы, и значимые профессиональные суждения, использованные при формулировании этих выводов. |  |
| 7 | 2/4 | НПАД "Документирование аудита", утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 12 | Рабочая документация не содержит существенную информацию, имеющую отношение к аудиту и (или) не задокументированы обязательные в соответствии с пунктом 12 НПАД «Документирование аудита» обстоятельства, результаты выполненных аудиторских процедур, результаты оценки и причины модификации аудиторского мнения. | МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации» | 23 | В аудиторской документации не отражено: (a) основание для сделанных аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем выводов об обоснованности оценочных значений, с которыми связаны значительные риски, и раскрытие информации о них и (или)  (b) признаки возможной предвзятости руководства, если такие имеются. |  |
| 7 | 2/4 | НПАД "Документирование аудита", утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 13 | При документировании выполненных аудиторских процедур указаны не в полном объеме или не указаны определяющие характеристики выполненных аудиторских процедур, обязанность указания которых установлена пунктом 13 НПАД «Документирование аудита» | МСА 230 «Аудиторская документация» | 9 | При документировании характера, сроков и объема выполненных аудиторских процедур не зафиксированы (все или что-либо из перечисленного): (a) каковы отличительные характеристики протестированных статей или вопросов; (b) кто выполнял аудиторскую работу, с указанием даты, на которую такая работа была завершена; (c) кто проверял выполненную аудиторскую работу, с указанием даты и объема такой проверки. |  |
| 7 | 2/4 | НПАД "Документирование аудита", утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 17 | Рабочая документация содержит в недостаточном объеме или не содержит сведения о цели и характере выполняемых аудиторских процедур. | МСА 230 «Аудиторская документация» | 9 | Не задокументированы отличительные характеристики протестированных статей или вопросов. |  |
| 7 | 2/5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 36 | В рабочей документации не отражена информация о выявленных факторах риска недобросовестных действий и выполненных дополнительных процедурах, когда в ходе проведения аудита выявлены факторы риска недобросовестных действий, которые требуют проведения дополнительных аудиторских процедур. | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» | 44 | В рабочую документацию не включены следующие аспекты понимания аудитором аудируемой организации и ее окружения и оценки рисков существенного искажения: (a) значимые решения, выработанные в ходе обсуждения между членами аудиторской группы относительно подверженности финансовой отчетности организации риску существенного искажения вследствие недобросовестных действий; (b) выявленные и оцененные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок. |  |
| 7 | 2/9 | НПАД «Существенность в аудите», утв. пост. МФ РБ от 06.03.2001 №24 | 10 | Не отражены в рабочей документации значение уровня существенности, определенное на этапе планирования аудита, факторы, повлиявшие на его величину, а также корректировки значения уровня существенности в ходе аудита, сопутствующие расчеты и подробная аргументация необходимости таких корректировок, или что-либо из выше приведенного не отражено в рабочей документации. | МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» | 14 | Не включены в аудиторскую документацию следующие величины и факторы: (a) существенность для финансовой отчетности в целом; (b) если уместно, уровень или уровни существенности для определенных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации; (c) существенность для выполнения аудиторских процедур; (d) данные о пересмотре уровней существенности, обозначенных в пунктах (a)-(c) в ходе аудита. |  |
| 7 | 2/10 | НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утв. пост. МФ РБ от 01.12.2010 №147 | 65 | Не задокументированы или задокументированы не в полном объёме общие ответные действия, выполняемые в соответствии с оцененными рисками существенного искажения информации на уровне бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в целом, и (или) характер, и (или) временные рамки, и (или) объем дальнейших аудиторских процедур, и (или) связь этих процедур с оцененными рисками существенного искажения информации на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, и (или) результаты аудиторских процедур (один или несколько из перечисленных элементов). | МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» | 28 | Не отражены в аудиторской документации или отражены не в полном объёме: аудиторские процедуры общего характера в ответ на оцененные риски существенного искажения на уровне финансовой отчетности, и (или) характер, и (или) сроки, и (или) объем выполненных дальнейших аудиторских процедур; и (или) связь этих процедур с оцененными рисками на уровне предпосылок; и (или) соответствующие результаты этих аудиторских процедур, включая выводы, если они не очевидны. |  |
| 7 | 2/13 | НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115 | 17 | Не отражены в рабочей документации факт наблюдения за инвентаризацией и полученные аудиторские доказательства относительно существования и состояния товарно-материальных ценностей. | МСА 230 «Аудиторская документация» | 7-11 | В рабочей документации не отражен факт наблюдения за инвентаризацией и полученные аудиторские доказательства относительно существования и состояния товарно-материальных ценностей. |  |
| 7 | 2/17 | НПАД «Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите», утв. пост. МФ РБ от 09.07.2001 №77 | 28, 29, 30 | В рабочей документации не отражены или отражены не все этапы организации и проведения тестирования. | – | – | – |  |
| 7 | 2/20 | НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 28.03.2003 №45 | 19, 20 | Отражена не в полном объеме или не отражена в рабочей документации информация о наличии существенной неопределенности в отношении способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно, и (или) выполненных в связи с этим дополнительных аудиторских процедурах, и (или) сделанных в результате их проведения выводах. | – | – | – |  |
| 7 | 2/22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 51 | Рабочая документация, подготовленная аудиторской группой в связи с проведением аудита консолидированной отчетности, не содержит (один или несколько элементов из перечня):  анализ компонентов с указанием тех компонентов, которые являются значимыми;  виды работ, выполняемые в отношении финансовой информации компонентов;  сведения о характере, временных рамках и объеме участия аудиторской группы в работе, выполняемой аудиторскими организациями компонентов в отношении значительных компонентов, включая анализ аудиторской группой соответствующих разделов рабочей документации аудиторских организаций компонентов и сделанных ими выводов;  обмен информацией в письменной форме между аудиторской группой и аудиторскими организациями компонентов в отношении требований аудиторской группы. | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | 50 | Команда аудитора группы не отразила в аудиторской документации один или несколько следующих вопросов: (a) анализ компонентов с указанием тех компонентов, которые являются значительными, и вид работ, выполненных в отношении финансовой информации компонентов; (b) характер, сроки и объем участия команды аудитора группы в работе, выполняемой аудиторами компонентов в отношении значительных компонентов, включая, если возможно, анализ командой аудитора группы соответствующих разделов аудиторской документации аудиторов компонентов и сделанных ими выводов; (c) обмен информацией в письменной форме между командой аудитора группы и аудиторами компонентов в отношении требований команды аудитора группы. |  |
| 7 | 2/27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 12 | Один экземпляр пакета документов, состоящий из оригиналов заключения по специальному аудиторскому заданию и приложенной к нему проаудированной финансовой информации, не передан под роспись получателю и (или) второй экземпляр пакета документов с росписью получателя не содержится в рабочей документации аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя. | – | – | – |  |
| 7 | 2/31 | НПАД «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2002 №163 | 47 | При составлении рабочей документации в процессе аудита субъектов малого предпринимательства не соблюдены требования национальных правил аудиторской деятельности «Документирование аудита», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 4 августа 2000 г. N 81. | МСА 230 «Аудиторская документация» | 8 | Рабочая документация при проведении аудита субъектов малого предпринимательства составлена с нарушением требований пункта 8 МСА 230. |  |
| 7 | 2/32 | НПАД «Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 30.12.2013 №92 | 12 | Рабочая документация, подтверждающая проведение обзорной проверки не составлена или составленная рабочая документация не соответствует требованиям национальных правил аудиторской деятельности. | – | – | – |  |
| 7 | 2/34 | НПАД «Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 30.06.2016 №56 | 8 | Рабочая документация, подготовленная аудиторской организацией или аудитором - индивидуальным предпринимателем в связи с выполнением задания на проведение согласованных процедур, не содержит сведения о характере, и (или) временных рамках, и (или) объеме выполненных согласованных процедур, и (или) результатах их проведения; и (или) описание существенных вопросов, возникших в ходе выполнения задания на проведение согласованных процедур, и (или) результаты их решения; и (или) иную информацию, которая согласно профессиональному суждению имеет значение в качестве доказательств, необходимых для обоснования результатов, отраженных в отчете о выполнении задания на проведение согласованных процедур; или рабочая документация отсутствует. | Международный стандарт сопутствующих услуг (МССУ) 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации» | 14 | Не оформлены документально все вопросы, имеющие значение для предоставления доказательств в отношении отчета об обнаруженных фактах, и (или) доказательств, подтверждающих, что задание было проведено в соответствии с МССУ 4400 и условиями задания, или оформлены не в полном объеме. |  |
| 7 | 2/34 | НПАД «Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 30.06.2016 №56 | 10 | Первый экземпляр отчета о выполнении задания на проведение согласованных процедур не передан под роспись заказчику и (или) лицу, указанному в договоре оказания аудиторских услуг, и (или) второй экземпляр с росписью о получении не приобщен к рабочей документации. | – | – | – |  |
| 7 | 2/35 | НПАД «Задания по компиляции финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 30.06.2015 №32 | 15 | Рабочая документация в связи с выполнением задания по компиляции финансовой информации не подготовлена или не содержит (содержит не все) сведения, предусмотренные национальными правилами аудиторской деятельности. | Международный стандарт сопутствующих услуг 4410 (пересмотренный) «Задания по компиляции» | 38 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в документацию по заданию значимые возникающие вопросы и способ их решения, сведения о согласованности скомпилированной финансовой информации с исходными данными и документами, копию окончательного варианта скомпилированной финансовой информации и отчет. |  |
| 7 | 2/35 | НПАД «Задания по компиляции финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 30.06.2015 №32 | 17 | Второй экземпляр письменного отчета по результатам выполнения задания по компиляции финансовой информации не содержит роспись о получении остается в аудиторской организации или не приобщен к рабочей документации. | – | – | – |  |
| 8 | **В ходе аудита не проведены, не задокументированы аудиторские процедуры, направленные на оценку способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно (абзац 9 части 2 пункта 51)** | | | | | | | **Грубое** |
| 8 | 2/20 | НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 28.03.2003 №45 | 5 | Не рассмотрена вся совокупность фактов, оказывающих и (или) способных оказать влияние на возможность аудируемого лица продолжать финансово-хозяйственную деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум ближайших 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, для цели выражения аудиторского мнения в отношении допущения о непрерывности деятельности. | МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» | 6, 9 | Не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства и (или) не сделан вывод в отношении правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке финансовой отчетности; и (или) на основании полученных аудиторских доказательств не сделан вывод о наличии или отсутствии существенной неопределенности в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность; и (или) не предоставлено заключение. |  |
| 8 | 2/20 | НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 28.03.2003 №45 | 10 | При планировании и (или) проведении аудиторских процедур, и (или) при оценке их результатов не рассмотрена уместность принципа подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности исходя из допущения о непрерывности деятельности и (или) не сделана оценка общего финансового состояния аудируемого лица с целью определения его способности выполнять свои обязательства. | – | – | – |  |
| 8 | 2/20 | НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 28.03.2003 №45 | 13 | Не рассмотрен период 12 месяцев и более, следующих за отчетным периодом, для цели оценки способности аудируемого лица продолжать непрерывную финансово-хозяйственную деятельность и (или) не рассмотрена полнота информации, учтенной аудируемым лицом при вынесении собственной оценки о непрерывности деятельности (при наличии такой оценки). | МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» | 12, 13 | Не рассмотрена оценка, выполненная руководством организации в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность; или при рассмотрении выполненной руководством такой оценки не охвачен тот же период, в отношении которого руководство выполнило свою оценку в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности или в соответствии с законом или нормативным актом, если они предусматривают более длительный период; или если оценка руководством способности организации продолжать непрерывно свою деятельность охватывает период, составляющий менее 12 месяцев начиная с отчетной даты, аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем не потребовано от руководства организации продления периода, на который распространяется оценка руководства, как минимум до 12 месяцев с этой даты. |  |
| 8 | 2/20 | НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 28.03.2003 №45 | 17 | В случае выявления условных фактов, которые обусловливают значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно, не выполнены одно или несколько следующих требований: запросить у руководства аудируемого лица информацию в письменном виде, касающуюся его планов деятельности на будущее, в том числе планов по получению доходов и заемных средств, реструктуризации долга, снижению расходов, увеличению размера уставного капитала, иных предполагаемых мер; проверить планы руководства аудируемого лица в отношении будущей деятельности на основе его оценки допущения о непрерывности деятельности, если такая оценка имеется; путем проведения необходимых аудиторских процедур собрать достаточные аудиторские доказательства, подтверждающие или опровергающие факт наличия существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности аудируемого лица, и (или) получить надлежащие аудиторские доказательства того, что планы руководства аудируемого лица осуществимы и в результате их реализации ситуация улучшится. | МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» | 16 | В случае выявления условий или событий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства имеется ли существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность; и (или) не проведены дополнительные аудиторские процедуры (одна или несколько из перечисленных), включая рассмотрение факторов, способных смягчить возможные последствия: не направлен руководству запрос о проведении им оценки способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, если такая оценка руководством еще не проведена; и (или) не рассмотрены планы руководства относительно будущих действий в связи с его оценкой способности организации продолжать непрерывно свою деятельность и (или) не проведен анализ вероятности того, что в результате реализации этих планов ситуация улучшится и (или) анализ практической возможности выполнения планов руководства в данных обстоятельствах; и (или) если организация подготовила прогноз движения денежных средств и анализ данного прогноза является значительным фактором при рассмотрении будущего результата событий или условий в рамках оценки планов руководства организации относительно его будущих действий, не проведена оценка надежности исходных данных, полученных для подготовки прогноза, и (или) не выявлены факты, надлежащим образом подтверждающие допущения, лежащие в основе прогноза; и (или) не определено наличие дополнительных фактов или информации, о которых стало известно после даты проведения оценки руководством; и (или) не направлен запрос с целью получения письменных заявлений от руководства и, если уместно, от лиц, отвечающих за корпоративное управление, в отношении планируемых ими будущих действий и практической возможности выполнения этих планов. |  |
| 8 | 2/20 | НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 28.03.2003 №45 | 21 | Не проведена оценка достаточности и надлежащего характера полученных аудиторских доказательств в отношении уместности применения руководством аудируемого лица принципа непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, и (или) такие доказательства не получены, и (или) не сделан вывод относительно уместности применения принципа непрерывности деятельности. | МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» | 17 | Не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке финансовой отчетности, и (или) не сделан вывод (сделан неверный вывод на основе полученных доказательств) относительно правомерности применения этого принципа. |  |
| 8 | 2/20 | НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утв. пост. МФ РБ от 28.03.2003 №45 | 25 | Не проведена оценка с учетом требований применимой основы составления и представления отчетности адекватности раскрытия в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица информации о выявленных условиях и (или) событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно в случае, когда применение принципа непрерывности деятельности аудируемого лица уместно и на основе полученных аудиторских доказательств сформирован вывод об отсутствии существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности аудируемого лица, но при этом аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем были выявлены такие условия и (или) события. | МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» | 26 | В случае значительной задержки в утверждении финансовой отчетности после отчетной даты руководством или лицами, отвечающими за корпоративное управление, не направлен запрос о предоставлении объяснений причин такой задержки, и (или) не выполнены необходимые дополнительные аудиторские процедуры, предусмотренные пунктом 16 МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» (одна или несколько аудиторских процедур), и (или) не рассмотрено влияние такой задержки на вывод в отношении наличия существенной неопределенности если в случае, когда значительная задержка может быть связана с событиями или условиями, касающимися оценки непрерывности деятельности. |  |
| 9 | **По результатам оказания аудиторских услуг не составлены итоговые документы, предусмотренные законодательством (абзац 10 части 2 пункта 51)** | | | | | | | **Грубое** |
| 9 | - | Закон | абзац 11 статьи 15 | Не представлено в соответствии с требованиями законодательства аудиторское заключение | - | - | - |  |
| 9 | - | Закон | абзац 9 статьи 15 | Невыполнение обязанности об уведомлении заказчика аудиторских услуг о выявленных нарушениях в бухгалтерском, налоговом и (или) ином учете, бухгалтерской, и (или) финансовой, и (или) иной отчетности и (или) налоговых декларациях (расчетах), а также предоставлении рекомендаций по устранению выявленных нарушений исходя из результатов оказания аудиторских услуг | - | - | - |  |
| 9 | 2/6 | НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита», утв. пост. МФ РБ от 23.09.2011 №97 | 7, 27, 57, 60-63 | Не подготовлен письменный отчет по результатам аудита, форма и содержание, которого соответствуют требованиям национальных правил аудиторской деятельности, или подготовлен не в полном объеме и (или) отчет по результатам аудита не передан (не представлен) получателю отчета. | МСА 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» | 11, 19, 23 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проинформировали в письменной форме лиц, отвечающих за корпоративное управление, о значимых вопросах, выявленных в ходе аудита или если информация сообщается в устной форме, индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не отражены эти вопросы в документации вместе с информацией о том, кто и когда был о них проинформирован. |  |
| 9 | 2/6 | НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита», утв. пост. МФ РБ от 23.09.2011 №97 | 69 | Рабочая документация аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя не содержит второго экземпляра отчета по результатам аудита с росписью получателя отчета. | – | – | – |  |
| 9 | 2/25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 26 | Один экземпляр пакета документов, состоящего из оригиналов аудиторского заключения и приложенной к нему отчетности аудируемого лица, в отношении которой выражается аудиторское мнение, не передан под роспись получателю аудиторского заключения и (или) второй экземпляр с росписью получателя аудиторского заключения не приобщен к рабочей документации аудиторской организации (аудитора - индивидуального предпринимателя). | – | – | – |  |
| 9 | - | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 7 | По результатам выполнения специального аудиторского задания не подготовлены, если иное не установлено законодательством, аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию и (или) отчет по результатам выполнения специального аудиторского задания. | – | – | – |  |
| 9 | 2/27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 12 | Аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем не подготовлено надлежащее количество пакетов документов, состоящих из оригиналов заключения по специальному аудиторскому заданию и приложенной к нему проаудированной финансовой информации, и (или) оформление пакетов указанных документов не соответствует установленным требованиям пункта 12 НПАД "Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность". | – | – | – |  |
| 9 | - | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 14 | Итоговый документ задания, обеспечивающего уверенность, в зависимости от предмета задания, обеспечивающего уверенность, не соответствует требованиям пункта 14 НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность». | – | – | – |  |
| 9 | 2/27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 39 | В аудиторском заключении по результатам выполнения специального аудиторского задания, полученного от государственных органов, не указана информация в соответствии с требованиями пункта 39 НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность» или указана не в полном объёме. | – | – | – |  |
| 9 | 2/27 | НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 41 | Содержание аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию, полученному от государственных органов, не обеспечивает государственным органам, поручившим выполнение задания, возможность однозначного определения обоснованности выводов аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя. | – | – | – |  |
| 9 | 2/32 | НПАД «Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 30.12.2013 №92 | 24 | Заключение по результатам обзорной проверки составлено в количестве экземпляров менее согласованного с заказчиком обзорной проверки в договоре оказания аудиторских услуг и (или) аудиторская организация, аудитор-индивидуальный предприниматель и заказчик обзорной проверки не получил пакет документов, состоящий из оригиналов заключения по результатам обзорной проверки и подписанной субъектом обзорной проверки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, в отношении которой проводится обзорная проверка или оформление пакета указанных документов не соответствует требованиям, установленным национальными правилами аудиторской деятельности. | – | – | – |  |
| 9 | 2/33 | НПАД «Анализ прогнозной финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 05.12.2003 №165 | 18 - 23 | Форма и содержание отчета по результатам анализа прогнозной финансовой информации не соответствует требованиям, установленным национальными правилами аудиторской деятельности. | Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3400 «Проверка прогнозной финансовой информации» | 27 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация нарушили требования к содержанию заключения аудитора о проверке прогнозной финансовой информации. |  |
| 9 | - | НПАД «Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 30.06.2016 №56 | 9 | По результатам выполнения задания на проведение согласованных процедур не подготовлен письменный отчет о выполнении задания на проведение согласованных процедур. | Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3402 "Заключение аудитора обслуживающей организации, обеспечивающее уверенность, о средствах контроля обслуживающей организации" | 47 | Документально не оформлены выводы, сделанные в отношении оценки надлежащего характера работы внутренних аудиторов, если аудитор обслуживающей организации использует конкретную работу внутренних аудиторов, и процедуры, выполненные аудитором обслуживающей организации в отношении такой работы. |  |
| 9 | - | НПАД «Задания по компиляции финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 30.06.2015 №32 | 16 | Не подготовлен письменный отчет по результатам выполнения задания по компиляции финансовой информации или подготовленный отчет не передан лицу, подписавшему договор оказания аудиторских услуг, и (или) лицу, указанному в договоре или передан лицу, отличному от указанного в договоре | Международный стандарт сопутствующих услуг 4410 (пересмотренный) «Задания по компиляции» | 40 | Нарушены требования к содержанию отчета аудитора по результатам выполнения задания по компиляции. |  |
| 10 | **Нарушение аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем требования, установленного абзацем десятым статьи 15 Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности" (абзац 11 части 2 пункта 51)** | | | | | | | **Грубое** |
| 10 | - | Закон | абзац 10 статьи 15 | Невыполнение обязанности о сообщении собственнику имущества, а также учредителям (участникам) аудируемого лица, которым принадлежит не менее 20 процентов акций (долей в уставном фонде) аудируемого лица, по результатам оказания аудиторских услуг в письменной форме сведений, свидетельствующих о нарушении законодательства, в результате которого причинен либо может быть причинен ущерб физическому лицу, юридическому лицу, государству в размере, превышающем 1000 базовых величин на дату обнаружения нарушения законодательства | - | - | - |  |
| 10 | - | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 49 | Не осуществлено информирование в письменной форме заинтересованных лиц аудируемого лица о выявленных в ходе аудита фактах, свидетельствующих о том, что в результате несоблюдения аудируемым лицом законодательства причинен либо может быть причинен ущерб физическому лицу, и (или) юридическому лицу, и (или) государству в размере, превышающем 1000 базовых величин на дату обнаружения нарушения законодательства; и (или) несоблюдение законодательства является преднамеренным и существенным; и (или) руководство аудируемого лица причастно к несоблюдению законодательства и недобросовестным действиям. | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» | 40-41 | Не произведено информирование руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление, о фактах недобросовестных действий, выявленных аудитором в ходе аудита |  |
| 10 | 2/5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 49 | Осуществлено информирование в письменной форме в недостаточном объеме заинтересованных лиц аудируемого лица о выявленных в ходе аудита фактах, свидетельствующих о том, что в результате несоблюдения аудируемым лицом законодательства причинен либо может быть причинен ущерб физическому лицу, и (или) юридическому лицу, и (или) государству в размере, превышающем 1000 базовых величин на дату обнаружения нарушения законодательства; и (или) несоблюдение законодательства является преднамеренным и существенным; и (или) руководство аудируемого лица причастно к несоблюдению законодательства и недобросовестным действиям. | МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» | 40-41 | Не произведено информирование руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление, о фактах недобросовестных действий, выявленных аудитором в ходе аудита |  |
| 11 | **Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем принципов независимости и (или) конфиденциальности (абзац 12 части 2 пункта 51)** | | | | | | | **Грубое** |
| 11 | - | Закон | статья 27 Закона | Несоблюдение основных принципов аудиторской деятельности, в том числе принципа независимости |  |  |  |  |
| 11 | - | Закон | статья 28 Закона | Несоблюдение основных принципов аудиторской деятельности, в том числе принципа конфиденциальности |  |  |  |  |
| 11 | 2/1 | НПАД "Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности", утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114 | 7 | При проведении аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности не соблюден один из принципов профессиональной этики: профессиональная компетентность и добросовестность, профессиональность поведения, и (или) один из принципов профессиональной этики: независимость, честность, объективность, конфиденциальность. | МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» | 14,  A16 - A19 | При проведении аудита финансовой отчетности не соблюден один или нескольких соответствующих этических требований, включая требования по обеспечению независимости, относящиеся к проведению аудита финансовой отчетности. |  |
| 11 | 2/2 | НПАД "Внутренняя оценка качества работы аудиторов", утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 10 | Принципы и (или) процедуры в отношении соблюдения этических требований, обеспечивающие соблюдение аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем, их работниками и, когда это необходимо, иными лицами этических требований не внедрены или внедрены в недостаточном объёме | МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» | 20 | Не внедрены политики и процедуры, призванные обеспечить разумную уверенность в том, что как сама организация, так и персонал соблюдают соответствующие этические требования. |  |
| 11 | 2/2 | НПАД "Внутренняя оценка качества работы аудиторов", утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 10 | Принципы и (или) процедуры, предусматривающие необходимость своевременного уведомления работниками руководства аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя об обстоятельствах и взаимоотношениях, вызывающих угрозу нарушения принципа независимости не внедрены или внедрены в недостаточном объёме. |  |
| 11 | 2/2 | НПАД "Внутренняя оценка качества работы аудиторов", утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 10 | Принципы и (или) процедуры, предусматривающие оценку возможности принятия надлежащих мер предосторожности в отношении выявленных угроз нарушения принципов независимости, честности и объективности не внедрены или внедрены в недостаточном объёме. |  |
| 11 | 2/2 | НПАД "Внутренняя оценка качества работы аудиторов", утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 10 | Принципы и (или) процедуры, устанавливающие критерии определения необходимости принятия мер предосторожности для снижения угрозы близкого знакомства в случаях привлечения к выполнению аудиторских заданий в течение длительного времени одного и того же руководителя задания или руководителя аудиторской группы не внедрены или внедрены в недостаточном объёме. |  |
| 11 | 2/2 | НПАД "Внутренняя оценка качества работы аудиторов", утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 10 | Принципы и (или) процедуры, предусматривающие в случаях, установленных внутренними правилами аудиторской деятельности, принятыми Аудиторской палатой, проведение ротации руководителя задания, руководителя аудиторской группы, а также лиц, отвечающих за внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания не внедрены или внедрены в недостаточном объёме. |  |
| 11 | 2/2 | НПАД "Внутренняя оценка качества работы аудиторов", утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 10 | Принципы и (или) процедуры, устанавливающие необходимость не менее одного раза в год получать письменное подтверждение соблюдения процедур в части независимости от всех работников аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя, которые обязаны быть независимыми в соответствии с этическими требованиями не внедрены или внедрены в недостаточном объёме. |  |
| 11 | 2/2 | НПАД "Внутренняя оценка качества работы аудиторов", утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 10 | Принципы и (или) процедуры в отношении соблюдения этических требований, предусматривающие обеспечение соблюдения приоритета общественных интересов, общих норм морали и (или) не обязывают проявлять непредвзятость и беспристрастность при оказании аудиторских услуг, формировании выводов и мнений и (или) не обеспечивают несовершение действий, дискредитирующих аудитора – индивидуального предпринимателя и аудиторскую деятельность в целом не внедрены или внедрены в недостаточном объёме. |  |
| 11 | 2/2 | НПАД "Внутренняя оценка качества работы аудиторов", утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 11 | Не внедрены или внедрены в недостаточном объеме принципы и (или) процедуры в отношении принятия или продолжения отношений с клиентами, принятия аудиторских заданий. | МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» | 26 | Не внедрены или внедрены в недостаточном объеме политика и (или) процедуры по принятию и продолжению отношений с клиентами, принятию и выполнению конкретных заданий, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что она примет решение о продолжении отношений и выполнения задания только в тех случаях, когда: (a) компетентна для проведения конкретного задания и обладает соответствующими возможностями, включая время и ресурсы; (b) в состоянии выполнить соответствующие этические требования; (c) провела анализ честности конкретного клиента и не обладает информацией, позволяющей сделать вывод о том, что он недостаточно честен. |  |
| 11 | 2/4 | НПАД "Документирование аудита", утв. пост. МФ РБ от 04.08.2000 №81 | 23 | Не обеспечена конфиденциальность рабочей документации. | МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» | 46 | Не внедрена политика и процедуры, обеспечивающие конфиденциальность, надежное хранение, целостность, доступность и возможность извлечения документации по заданию. |  |
| 11 | - | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 50 | Не соблюдено требование о сохранении конфиденциальности в отношении сведений об аудируемом лице, полученных в ходе проведения аудита, в том числе об обнаруженных ошибках, недобросовестных действиях и фактах несоблюдения законодательства. | – | – | – |  |
| 11 | 2/5 | НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. пост. МФ РБ от 31.03.2006 №33 | 51 | При получении от новой аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя запроса о причинах, по которым были прекращены договорные отношения между предшествующей аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем и аудируемым лицом, предшествующей аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем не сообщена информация о таких причинах, в случае, когда новая аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель представили письменное разрешение аудируемого лица на предоставление такой информации, либо сообщена при отсутствии письменного разрешения аудируемого лица. | – | – | – |  |
| 11 | 2/6 | НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита», утв. пост. МФ РБ от 23.09.2011 №97 | 58 | Отчет по результатам аудита представлен аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем ненадлежащему получателю отчета | – | – | – |  |
| 11 | - | НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита», утв. пост. МФ РБ от 23.09.2011 №97 | 70 | Не обеспечена конфиденциальность сведений, содержащихся в отчете по результате аудита. | – | – | – |  |
| 11 | 2/22 | НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.12.2018 №83 | 24 | Не рассмотрена возможность участия аудиторской группы в работе аудиторской организации компонента или проведения дополнительной оценки рисков существенного искажения или расширения аудиторских процедур в отношении финансовой информации компонента в случае если у аудиторской группы возникли сомнения в профессиональной компетентности аудиторов аудиторской организации компонента (в частности, отсутствие опыта в конкретной области знаний), или аудиторская организация компонента осуществляет свою деятельность в условиях, которые не предусматривают эффективную внешнюю оценку качества работы аудиторских организаций. | МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы» | 20 | Установлено, что аудитор компонента не отвечает требованиям независимости, предъявляемым в рамках аудита группы, или у команды аудитора группы вызывали серьезную обеспокоенность другие вопросы, перечисленные в пунктах 19(a) - (c), однако команда аудитора группы не обеспечила получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств, касающиеся финансовой информации компонента, без привлечения аудитора компонента к выполнению работы в отношении финансовой информации данного компонента. |  |
| 11 | 2/24 | НПАД «Использование результатов работы эксперта», утв. пост. МФ РБ от 18.12.2001 №123 | 4 | В качестве эксперта привлечено:  физическое лицо, являющееся собственником имущества (учредителем, участником) или работником аудируемого лица либо состоящее с собственником имущества (учредителями, участниками) или работниками аудируемого лица в браке, в близком родстве или свойстве; и (или)  юридическое лицо, являющееся собственником имущества (учредителем, участником), кредитором, страховщиком аудируемого лица, либо юридическое лицо, собственником имущества (учредителем, участником) которого является аудируемое лицо или его работник. | – | – | – |  |
| 11 | 2/25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 12 | Аудиторское заключение не адресовано заказчику аудиторских услуг и (или) лицу, указанному в договоре оказания аудиторских услуг. | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | 20-23, 28, 33, 37, 48 | По итогам аудита не выпущено аудиторское заключение в письменной форме или аудиторское заключение по форме не соответствует требованиям, установленным пунктами МСА 700, в том числе отсутствует или применена ненадлежащая формулировка заголовка аудиторского заключения, заголовков соответствующих разделов, отсутствует или неверно указан адресат аудиторского заключения, необходимая информация об аудиторской организации или индивидуальном аудиторе и аудируемом лице. |  |
| 11 | 2/25 | НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 28.06.2017 №18 | 38 | В аудиторское заключение включено описание вопроса, определенное как ключевой вопрос аудита, в случаях, если публичное раскрытие информации по данному вопросу запрещено законодательством. | МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении» | 14 | Описан ключевой вопрос аудита в аудиторском заключении, когда: (a) публичное раскрытие вопроса запрещено законом или нормативным актом или (b) в крайне редких случаях аудитор определяет, что не следует информировать о вопросе в аудиторском заключении, так как имеется достаточное основание, чтобы предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения (кроме случаев, если организация публично раскрыла информацию о данном вопросе). |  |
| 11 | - | НПАД «Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги», утв. пост. МФ РБ от 19.12.2007 №189 | 5 | Не соблюден принцип «независимость» при оказании аудиторских услуг. | Кодекс этики профессиональных бухгалтеров | 290.6-290.8, 290.10 | Нарушение профессиональным бухгалтером требований в отношении принципа «независимости». |  |
| 11 | 2/28 | НПАД «Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги», утв. пост. МФ РБ от 19.12.2007 №189 | 5 | Не соблюден принцип «конфиденциальность» при оказании аудиторских услуг. | Кодекс этики профессиональных бухгалтеров | 140.1-140.8, 210.13 | Нарушение профессиональным бухгалтером требований в отношении принципа поведения «конфиденциальность». |  |
| 11 | - | НПАД «Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги», утв. пост. МФ РБ от 19.12.2007 №189 | 6 | Использование в своих интересах или в интересах третьих лиц полученной в процессе оказания аудиторских услуг конфиденциальной информации о деятельности аудируемого лица. | Кодекс этики профессиональных бухгалтеров | 140.1 | Использование конфиденциальной информации, полученной в результате профессиональных и деловых взаимоотношений, в личных целях или в целях третьих сторон. |  |
| 11 | 2/28 | НПАД «Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги», утв. пост. МФ РБ от 19.12.2007 №189 | 28 | Возникновение угроз нарушения основных принципов вследствие выбора заказчика аудиторских услуг не определено до заключения договора оказания аудиторских услуг с новым заказчиком или определение таких угроз, не основано на анализе характеристик заказчика, его собственников, руководящих работников, осуществляемой заказчиком деятельности. | Кодекс этики профессиональных бухгалтеров | 210.1, 210.3-210.4, 210.6-210.7, 210.9 - 210.12 | Нарушение профессиональным бухгалтером обязанности в отношении обнаружения угроз соблюдения фундаментальных принципов этики при профессиональном назначении, а также несоблюдение профессиональным бухгалтером обязанности по оценке любых угроз и принятию мер предосторожности для устранения или снижения до приемлемого уровня таких угроз, или отклонении предложение о подписании соглашения с данным заказчиком. |  |
| 11 | 2/32 | НПАД «Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 30.12.2013 №92 | 4 | При выполнении обзорной проверки не соблюдены принципы профессиональной этики. | Международный стандарт обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации» | 4 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выполнении обзорных проверок промежуточной финансовой информации не соблюдали этические требования, применяемые к аудиту годовой финансовой отчетности организации. |  |
| 11 | 2/32 | НПАД «Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. пост. МФ РБ от 30.12.2013 №92 | 22 | Заключение по результатам обзорной проверки не адресовано либо адресовано лицу, не указанному в договоре оказания аудиторских услуг. | МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» | 22 | В аудиторском заключении не обозначен надлежащим образом адресат в соответствии с условиями аудиторского задания. |  |
| 11 | - | НПАД «Анализ прогнозной финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 05.12.2003 №165 | 9 | Анализ прогнозной финансовой информации проведен аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем, оказывавшим субъекту анализа услуги по подготовке данной прогнозной финансовой информации (сбору, обработке, обобщению информации) или, в случае если аудиторская организация осуществляла выбор предположений, на которых основана данная прогнозная финансовая информация. | – | – | – |  |
| 11 | 2/34 | НПАД «Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 30.06.2016 №56 | 10 | Отчет о выполнении задания на проведение согласованных процедур представлен ненадлежащему лицу. | – | – | – |  |
| 11 | 2/34 | НПАД «Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации», утв. пост. МФ РБ от 30.06.2016 №56 | Приложение | Не соблюдены при выполнении задания на проведение согласованных процедур все применяемые принципы профессиональной этики. | Международный стандарт сопутствующих услуг (МССУ) 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации» | 7 | Не соблюдены этические принципы, регулирующие профессиональные обязанности аудитора в связи с типом заданий по выполнению согласованных процедур: честности; и (или) объективности; и (или) профессиональной компетентности и должной тщательности; и (или) конфиденциальности; и (или) профессионального поведения; и (или) технических стандартов; и (или) независимости в случае, когда условия или цели задания либо национальные стандарты требуют соблюдения требований независимости. |  |
| 11 | 3/15-19 | Внутренние правила аудиторской деятельности, принятые Аудиторской палатой «Система внутренней оценки качества работы аудиторов» | 15 - 19 | Не выполнены требования к организации системы оценки качества в части элемента «Этические требования» | - | - | - |  |
| 12 | **Отсутствие организованной системы внутренней оценки и (или) непроведение аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем процедур внутренней оценки, установленных внутренними правилами аудиторской деятельности (абзац 13 части 2 пункта 51)** | | | | | | | **Грубое** |
| 12 | - | Закон | абзац 6 статьи 15, пункт 2 статьи 29 | Отсутствие организованной системы внутренней оценки и (или) непроведение аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем процедур внутренней оценки, установленных внутренними правилами аудиторской деятельности | - | - | - |  |
| 12 | - | НПАД "Внутренняя оценка качества работы аудиторов", утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 8 | Не создана (отсутствует более трех элементов), и (или) не поддерживается система внутренней оценки качества, включающая следующие элементы: ответственность руководства аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя за качество оказания аудиторских услуг; этические требования; принятие или продолжение отношений с клиентами, принятие аудиторских заданий; трудовые ресурсы; выполнение аудиторского задания; внутренний мониторинг. | МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» | 16, 17 |  |  |
| 12 | 2/2 | НПАД "Внутренняя оценка качества работы аудиторов", утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8 | 13 | Внедрены в недостаточном объеме или не внедрены и (или) не выполняются принципы и (или) процедуры в отношении выполнения аудиторского задания. | МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» | 32 | Не внедрены или внедрены в недостаточном объеме политика и процедуры, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что задания выполняются в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями и что аудиторская организация или руководитель задания выпускают заключения, соответствующие конкретным обстоятельствам. Такие политика и процедуры должны включать: (a) вопросы, значимые для поддержания постоянного качества выполнения заданий; (b) ответственность и обязанности по осуществлению надзора за выполнением задания; (c) ответственность и обязанности по проверке качества выполнения задания. |  |
| 12 | 3/30-37 | Внутренние правила аудиторской деятельности, принятые Аудиторской палатой «Система внутренней оценки качества работы аудиторов» | 30 – 37 | Не выполнены требования к организации системы оценки качества в части элемента «Выполнение аудиторского задания» | - | - | - |  |
| 13 | **Нарушение аудитором - индивидуальным предпринимателем требования, установленного пунктом 1 статьи 7 Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности" (абзац 14 части 2 пункта 51)** | | | | | | | **Грубое** |
| 13 | - | Закон | пункт 1 статьи 7 | Установление факта одновременного осуществления аудитором - индивидуальным предпринимателем аудиторской деятельности и участия этого аудитора в осуществлении аудиторской деятельности в качестве работника аудиторской организации (работника аудитора - индивидуального предпринимателя) | - | - | - |  |
| 14 | **Нарушение аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем соответствующих требований, установленных пунктом 5 статьи 7, пунктом 3 статьи 8 Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности" (абзац 15 части 2 пункта 51)** | | | | | | | **Грубое** |
| 14 | 1/9 | Закон | пункт 5 статьи 7, пункт 3 статьи 8 | Нарушение требования об осуществлении аудиторской деятельности и оказании профессиональных услуг в части услуг по налоговому консультированию (за исключением услуг по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности) самостоятельно либо с привлечением работников по трудовым договорам (за исключением случаев, предусмотренных абзацем шестым статьи 14 и пунктом 9 статьи 22 Закона) | - | - | - |  |
| 15 | **Непредставление, несвоевременное представление информации либо представление информации, содержащей неполные или недостоверные сведения, требования по представлению которой установлены пунктом 9 статьи 6 Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности", частью второй пункта 8 Инструкции о порядке ведения реестра аудиторов, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, аудиторских организаций, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18 октября 2019 г. N 57, пунктом 2 Инструкции о требованиях к представляемой аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, в Аудиторскую палату информации о своей деятельности и сроках представления такой информации, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18 октября 2019 г. N 57, абзацами шестым и седьмым пункта 25 настоящей Инструкции (абзац 16 части 2 пункта 51)** | | | | | | | **Грубое** |
| 15 | 1/1 | Закон  Инструкция № 57 | часть 2 пункта 8 статьи 6,  абзац 15 статьи 15, часть 2 пункта 8 | Представление информации, содержащей неполные или недостоверные сведения, для включения сведений об аудиторе - индивидуальном предпринимателе, аудиторской организации в аудиторский реестр при принятии решения правлением Аудиторской палаты о включении их в члены Аудиторской палаты.[[21]](#footnote-21) | - | - | - |  |
| 15 | 1/2 | Закон  Инструкция № 57 | пункт 9 статьи 6,  абзац 15 статьи 15, часть 1 пункта 9 | Непредставление, несвоевременное представление информации либо представление информации, содержащей неполные или недостоверные сведения о фактических обстоятельствах, которые влекут изменения (дополнения) сведений, содержащихся в аудиторском реестре[[22]](#footnote-22) | -[[23]](#footnote-23) | - | - |  |
| 15 | 1/3 | Закон  Инструкция о требованиях к представляемой аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, в Аудиторскую палату информации о своей деятельности и сроках представления такой информации (постановление 57) | пункт 7 статьи 7 Закона, пункт 6 статьи 8 Закона,  абз.2 пункта 2 | Непредставление, несвоевременное представление аудитором - индивидуальным предпринимателем, аудиторской организацией, оказывающими аудиторские услуги по проведению обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, в Аудиторскую палату информации о своей деятельности, в том числе о финансово-экономических показателях деятельности, согласно требованиям к такой информации и в сроки, установленные Министерством финансов, либо представление такой информации, содержащей неполные или недостоверные сведения[[24]](#footnote-24) | -[[25]](#footnote-25) | - | - |  |
| 15 | - | Закон  Инструкция о требованиях к представляемой аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, в Аудиторскую палату информации о своей деятельности и сроках представления такой информации (постановление 57) | абзац 16 статьи 15,  абз.3 пункта 2 | Непредставление, несвоевременное представление аудитором - индивидуальным предпринимателем, аудиторской организацией, оказывающими аудиторские услуги по проведению обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, в Аудиторскую палату информации об аудируемых лицах, которым аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем была оказана аудиторская услуга по проведению обязательного аудита отчетности за отчетный год, либо представление такой информации, содержащей неполные или недостоверные сведения | - | - | - |  |
| 15 | 1/6 | Инструкция № 59 | абзац 6 пункта 25 | Непредставление, несвоевременное представление аудитором - индивидуальным предпринимателем, аудиторской организацией формы самооценки либо представление в ней информации, содержащей неполные или недостоверные сведения[[26]](#footnote-26) | - | - | - |  |
| 15 | 1/7 | Инструкция № 59 | абзац 7 пункта 25 | Непредставление, несвоевременное представление аудитором - индивидуальным предпринимателем, аудиторской организацией информации о выполненных аудиторских заданиях либо представление такой информации, содержащей неполные или недостоверные сведения[[27]](#footnote-27) |  |  |  |  |

1. Далее - Закон [↑](#footnote-ref-1)
2. Далее – Инструкция № 57 [↑](#footnote-ref-2)
3. Далее – Инструкция №59 [↑](#footnote-ref-3)
4. Если представление информации, содержащей неполные или недостоверные сведения, повлекло или могло повлечь принятие Аудиторской палатой и (или) Министерством финансов, и (или) иными заинтересованными лицами неверных решений [↑](#footnote-ref-4)
5. Нарушение, выявленное в периоде, подлежащем внешней оценке, менее трех раз не подлежит оценке [↑](#footnote-ref-5)
6. Если непредставление и (или) несвоевременное представление информации и (или) представление информации, содержащей неполные или недостоверные сведения, повлекло или могло повлечь принятие Аудиторской палатой и (или) Министерством финансов, и (или) иными заинтересованными лицами неверных решений [↑](#footnote-ref-6)
7. Если представление информации, содержащей неполные или недостоверные сведения, повлекло или могло повлечь принятие Аудиторской палатой и (или) Министерством финансов, и (или) иными заинтересованными лицами неверных решений [↑](#footnote-ref-7)
8. При непредставлении и (или) несвоевременном представлении информации меры ответственности применяются в соответствии с нормами Закона (абз. 2 ч. 1 п. 10 ст. 9 Закона, абз.8 ч. 1 п.9 ст. 9 Закона). [↑](#footnote-ref-8)
9. Если несвоевременное представление информации не создало условий, ограничивающих Аудиторскую палату в выполнении своих функций, и (или) представление информации, содержащей неполные или недостоверные сведения, не повлекло и (или) не могло повлечь принятие Аудиторской палатой неверных решений [↑](#footnote-ref-9)
10. Если несвоевременное представление информации и (или) представление информации, содержащей неполные или недостоверные сведения, не повлекло и (или) не могло повлечь принятие Аудиторской палатой и (или) Министерством финансов неверных решений [↑](#footnote-ref-10)
11. Меры ответственности применяются в соответствии с нормами Закона (абз. 2 ч. 1 п. 10 ст. 9 Закона, абз.8 ч.1 п.9 ст. 9 Закона) [↑](#footnote-ref-11)
12. Меры ответственности применяются в соответствии с нормами Закона (абз. 2 ч. 1 п. 10 ст. 9 Закона, абз.8 ч.1 п.9 ст. 9 Закона) [↑](#footnote-ref-12)
13. Меры ответственности применяются в соответствии с нормами Закона (абз. 5 ч.1 п.9 ст. 9 Закона) [↑](#footnote-ref-13)
14. Меры ответственности применяются в соответствии с нормами Закона (абз. 5 ч.1 п.9 ст. 9 Закона) [↑](#footnote-ref-14)
15. Меры ответственности применяются в соответствии с нормами Закона (абзац 6 части 1 пункта 9 статьи 9 Закона) [↑](#footnote-ref-15)
16. Меры ответственности применяются в соответствии с нормами Закона (абз. 2 ч. 1 п. 10 ст. 9 Закона, абз.8 ч.1 п.9 ст. 9 Закона) [↑](#footnote-ref-16)
17. При повторном нарушении меры ответственности применяются в соответствии с нормами Закона (абз. 4 ч.1 п. 9 ст. 9 Закона) [↑](#footnote-ref-17)
18. Меры ответственности применяются в соответствии с нормами Закона [↑](#footnote-ref-18)
19. Меры ответственности применяются в соответствии с нормами Закона (ч.2 п. 10 ст. 9 Закона, ч. 2 п.9 ст. 9 Закона) [↑](#footnote-ref-19)
20. Меры ответственности применяются в соответствии с нормами Закона (ч.2 п. 10 ст. 9 Закона) [↑](#footnote-ref-20)
21. Если представление информации, содержащей неполные или недостоверные сведения, повлекло или могло повлечь принятие Аудиторской палатой и (или) Министерством финансов, и (или) иными заинтересованными лицами неверных решений [↑](#footnote-ref-21)
22. Если непредставление и (или) несвоевременное представление информации и (или) представление информации, содержащей неполные или недостоверные сведения, повлекло или могло повлечь принятие Аудиторской палатой и (или) Министерством финансов, и (или) иными заинтересованными лицами неверных решений [↑](#footnote-ref-22)
23. Нарушение, выявленное в периоде, подлежащем внешней оценке, менее трех раз не подлежит оценке. [↑](#footnote-ref-23)
24. Если представление информации, содержащей неполные или недостоверные сведения, повлекло или могло повлечь принятие Аудиторской палатой и (или) Министерством финансов, и (или) иными заинтересованными лицами неверных решений [↑](#footnote-ref-24)
25. При непредставлении и (или) несвоевременном представлении информации меры ответственности применяются в соответствии с нормами Закона (абз. 2 ч. 1 п. 10 ст. 9 Закона, абз.8 ч. 1 п.9 ст. 9 Закона) [↑](#footnote-ref-25)
26. Если несвоевременное представление информации не создало условий, ограничивающих Аудиторскую палату в выполнении своих функций, и (или) представление информации, содержащей неполные или недостоверные сведения, не повлекло и (или) не могло повлечь принятие Аудиторской палатой неверных решений [↑](#footnote-ref-26)
27. Если несвоевременное представление информации и (или) представление информации, содержащей неполные или недостоверные сведения, не повлекло и (или) не могло повлечь принятие Аудиторской палатой и (или) Министерством финансов неверных решений [↑](#footnote-ref-27)