## Разъяснение по вопросу предоставления в Аудиторскую палату информации об аудируемых лицах

Информация об аудируемых лицах (включая информацию об участниках (собственниках имущества) аудируемых лиц, которым аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем была оказана аудиторская услуга по проведению обязательного аудита отчетности за 2019 год (далее – информация об аудируемых лицах) предоставляется в Аудиторскую палату не позднее 1 августа 2020 года согласно абзацу третьему 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, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18 октября 2019 г. № 57 «О порядке ведения аудиторского реестра и представлении информации об аудиторской деятельности».

Как следует из абзаца второго пункта 8 Национальных правил аудиторской деятельности «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23 января 2002 г. № 8 «Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности», одним из элементов системы внутренней оценки качества работы аудиторов при оказании аудиторских услуг являются профессиональные требования, которые предполагают обязанность работников аудиторской организации придерживаться в том числе принципа независимости.

В свою очередь, исходя из пункта 2 статьи 3 Закона, принцип независимости заключается в обязательности отсутствия у аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, аудитора финансовой, имущественной или иной заинтересованности в деятельности аудируемого лица, а также какой-либо зависимости от третьих лиц, которая может повлиять на объективность аудиторского мнения.

В связи с этим для оперативного сбора данных и с целью недопущения увеличения нагрузки на аудиторские организации и аудиторов-индивидуальных предпринимателей путем предъявления к ним требования о предоставлении дополнительного отчета Аудиторской палатой было принято решение запрашивать информацию об участниках (собственниках имущества) аудируемых лиц, а также информацию о проведенном аудите за предшествующий отчетному году период в рамках информации об аудируемых лицах, которая предоставляется в Аудиторскую палату не позднее 1 августа текущего года.

По предоставляемым сведениям об участниках (собственниках) аудируемых лиц поясняем следующее.

Согласно подпункту 52.17 пункта 52 Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2016 г. № 104, а также подпункту 16.18 пункта 16 Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46, в примечаниях к бухгалтерской и консолидированной отчетности подлежит раскрытию в том числе информация о наличии связанных сторон, характере отношений и совершенных между ними в отчетном периоде хозяйственных операциях.

Информация о наличии связанных сторон подлежит раскрытию независимо от совершения в отчетном периоде хозяйственных операций между этими связанными сторонами.

При этом под связанными сторонами понимаются аффилированные лица хозяйственного общества; унитарные предприятия, собственники имущества и (или) руководители которых являются одними и теми же физическими лицами или состоят в близком родстве или свойстве (пункт 2 Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», пункт 2 Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность»).

Таким образом, подготавливая индивидуальную бухгалтерскую и (или) консолидированную отчетность, предприятия самостоятельно обязаны раскрывать информацию о собственниках и операциях, совершенных между предприятием и собственниками.

Также следует отметить, что сведения об учредителях (участниках, собственниках имущества) юридического лица (за некоторыми исключениями) содержатся в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и могут предоставляться из указанного Единого регистра Министерством юстиции Республики Беларусь и регистрирующими органами в форме выписки. Также данные об указанных лицах содержатся в открытом доступе для своих подписчиков в информационных базах, таких как «Картотека».

При этом сведения, содержащиеся в Едином регистре, являются открытыми и доступными для всеобщего ознакомления, за исключением сведений, составляющих государственные секреты, банковскую или иную охраняемую законом тайну (пункт 18 Положения о Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 23 февраля 2009 г. № 229) и наравне со сведениями, содержащимися в учредительных документах юридического лица, не могут составлять коммерческую тайну (абзац второй статьи 6 Закона Республики Беларусь от 5 января 2013 года «О коммерческой тайне»).

Таким образом, по общему правилу, информация об учредителях (участниках, собственниках имущества) юридического лица не может являться конфиденциальной, так как является доступной и раскрываемой на уровне законодательства Республики Беларусь.

Вместе с тем сообщаем, что согласно части первой статьи 43 Закона Республики Беларусь от 5 января 2015 года «О рынке ценных бумаг», конфиденциальную информацию о депоненте составляют сведения о депоненте (наименование и место нахождения (для юридических лиц) либо фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется), место жительства или место пребывания (для физических лиц)), состоянии счета «депо» депонента и об операциях депонента по счету «депо».

Таким образом, в информации об аудируемых лицах, предоставляемой в Аудиторскую палату, может быть раскрыта информация без нарушения ее конфиденциальности об участниках (собственниках имущества) предприятий, не являющихся акционерными обществами. В отношении акционерных обществ достаточно указывать, что акции принадлежат физическим лицам, юридическим лицам или государству с указанием общей доли, которой владеют соответственно физические лица, юридические лица или государство.

Данная информация необходима Аудиторской палате для контроля за соблюдением аудиторским организациями и аудиторами-индивидуальными предпринимателями принципа независимости, установленного статьей 27 Закона.