



Аудиторская палата

Сообщение информации по вопросам аудита (НПАД 97)

(в ред. постановлений Минфина от 10.12.2013 N 78,
от 28.04.2015 N 23, от 28.04.2018 N 26, от 14.01.2021 N 6,
от 31.12.2021 N 78, от 14.12.2022 N 56)

лектор - **Матус Елена**,
директор ООО «Бизнес Альфа»

Минск 2024



ПРОГРАММА

Часть 1

Общие положения

Часть 2

Информирование по вопросам аудита

Часть 3

Информирование о недостатках в системе внутреннего контроля аудируемого лица

Часть 4

Отчет по результатам аудита



ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ: ТЕРМИНЫ И ИХ ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Заказчики аудита

аудируемые лица, собственники имущества также иные заинтересованные лица, заключившие с согласия аудируемого лица (если иное не предусмотрено законодательством) с аудиторской организацией договор оказания аудиторских услуг.

Лица, наделенные руководящими полномочиями (ЛНРП)

лица, коллегиальные органы управления, которые в соответствии с законодательством и учредительными документами осуществляют общее руководство деятельностью аудируемого лица, образуют (создают) исполнительный орган и контролируют его текущую деятельность (далее - выполнение функции управления аудируемым лицом).

Руководство аудируемого лица

лица, исполнительные органы, которые отвечают за текущее руководство деятельностью аудируемого лица, осуществление хозяйственных операций, ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и (или) иной финансовой информации).



ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ: ВЫДЕРЖКА ИЗ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

ОБЯЗАННОСТИ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ПО ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство *["наименование аудируемого лица"]* несет ответственность за подготовку и достоверное представление прилагаемой бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь и организацию системы внутреннего контроля, которую руководство *["наименование аудируемого лица"]* считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий.

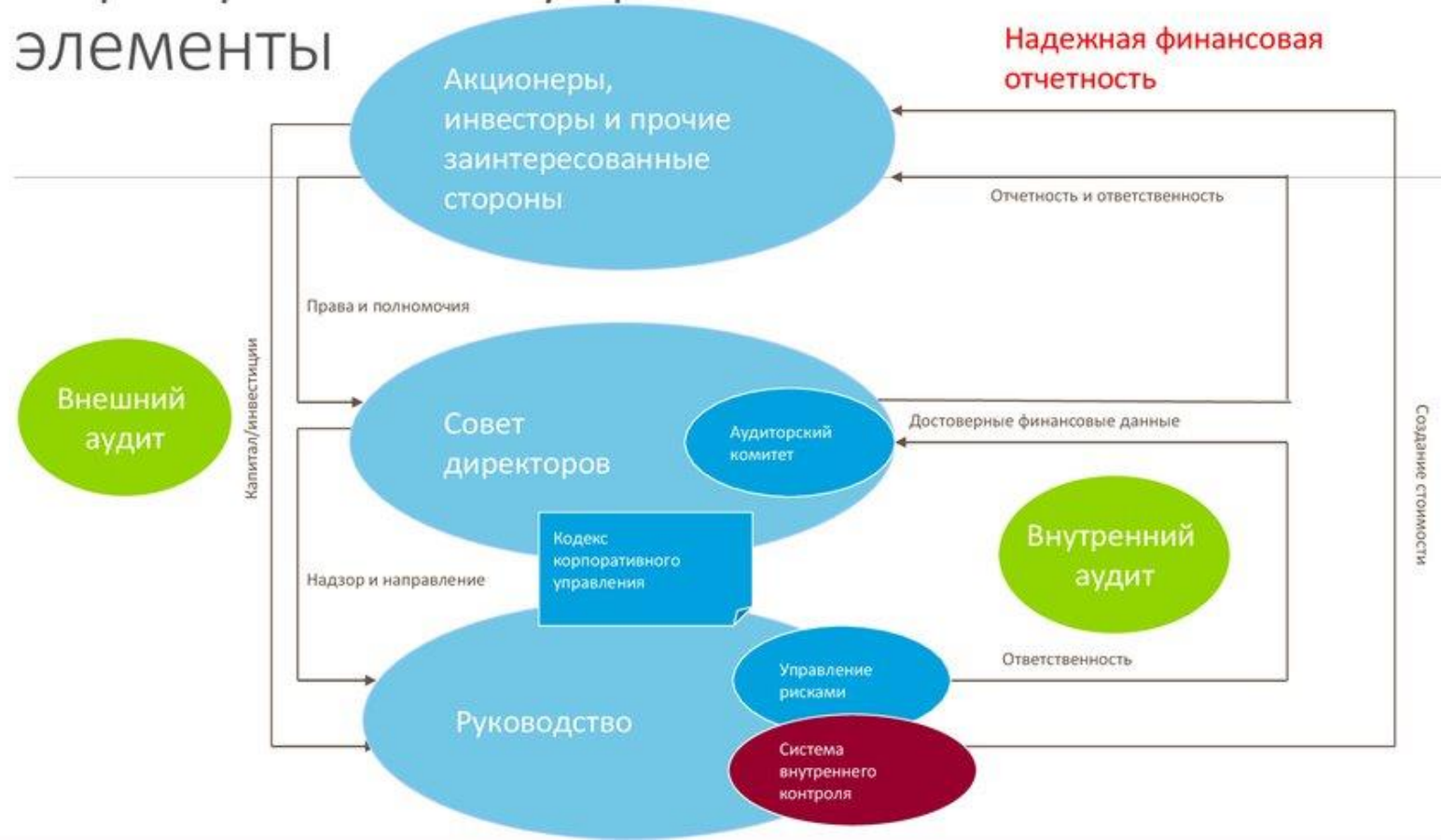
При подготовке бухгалтерской отчетности руководство *["наименование аудируемого лица"]* несет ответственность за оценку способности *["наименование аудируемого лица"]* продолжать свою деятельность непрерывно и уместности применения принципа непрерывности деятельности, а также за надлежащее раскрытие в бухгалтерской отчетности в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать *["наименование аудируемого лица"]*, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

<1> *["Лицо (лица), наделенные руководящими полномочиями"] ["наименование аудируемого лица"] несут ответственность за осуществление надзора за процессом подготовки бухгалтерской отчетности ["наименование аудируемого лица"].*

<1> *Указанное утверждение, принимая во внимание особенности управления аудируемого лица, дополнительно включается в раздел "Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности" в случае, когда лица, ответственные за надзор за составлением бухгалтерской или финансовой отчетности, не являются лицами, ответственными за ее подготовку.*

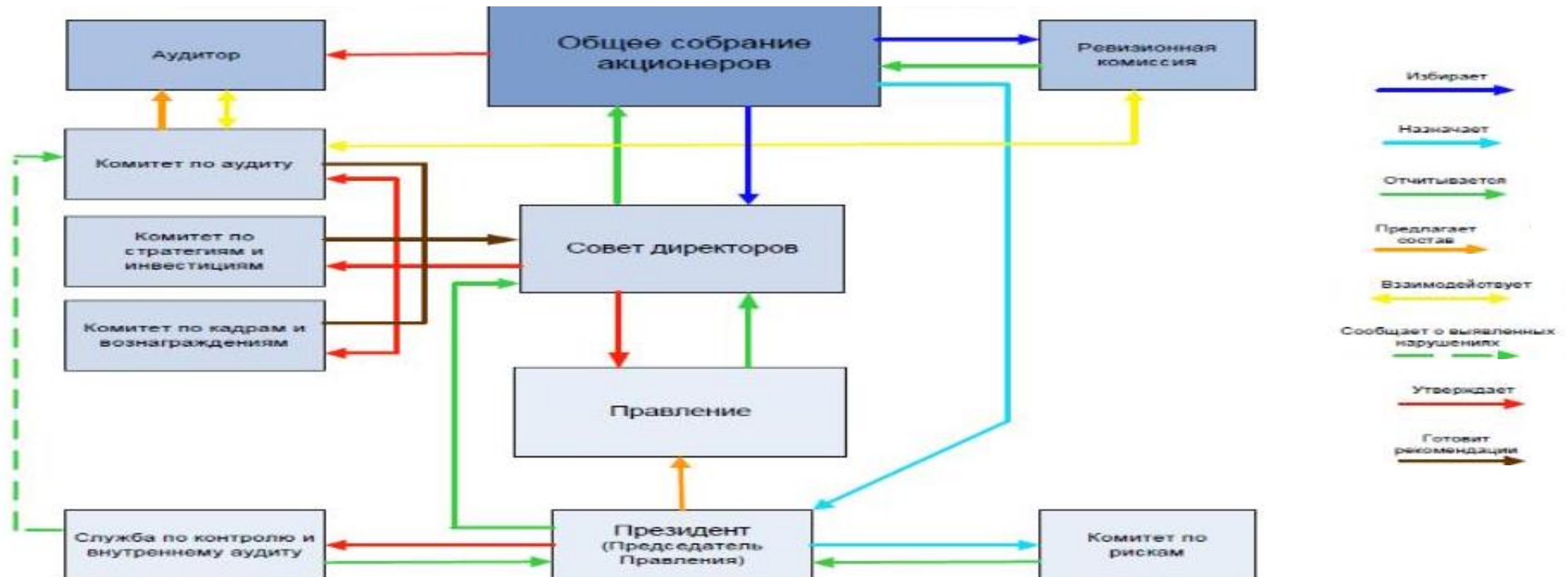
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ: СТРУКТУРА КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ

Корпоративное управление — ключевые элементы



ПРИМЕР

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ: СТРУКТУРА КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ





ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ: ПРИМЕРЫ ЛНРП

| Акционерное общество | Общество с ограниченной ответственностью | Унитарное предприятие |
|---|---|---|
| Совет директоров (набсовет) | Совет директоров (набсовет) | Собственник имущества унитарного предприятия |
| <ul style="list-style-type: none">определение приоритетных направлений деятельности обществаутверждение годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества) | <ul style="list-style-type: none">определение основных направлений деятельности обществаутверждение или принятие документов, регулирующих организацию деятельности общества (внутренних документов общества) | <ul style="list-style-type: none">определение цели, предмета, видов деятельности унитарного предприятияутверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчетов унитарного предприятия) |



ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ



ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ЛНRP и РУКОВОДСТВОМ

- информирование о планировании аудита (п.14 НПАД 97)
- информирование о результатах аудита (п.19 НПАД 97)



ВОПРОСЫ О КОТОРЫХ НЕОБХОДИМО ИНФОРМИРОВАТЬ (п.13 НПАД 97)

- обязанности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, возникающие в связи с проведением аудита;
- планируемый объем и сроки проведения аудита;
- значительные результаты аудита;
- соблюдение аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем принципа независимости.



ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Пункт 3 НПАД 97: При проведении аудита необходимо обеспечить эффективный двухсторонний обмен информацией между аудиторской организацией (АО), аудитором – индивидуальным предпринимателем (АИП) и соответственно заказчиками аудита, лицами, наделенными руководящими полномочиями, руководством аудируемого лица

ЦЕЛЬ ИНФОРМАЦИОННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ

достижения понимания АО, АИП, заказчиками аудита, лицами, наделенными руководящими полномочиями, руководством аудируемого лица **вопросов, связанных с аудитом**, а также **развития конструктивных рабочих взаимоотношений**.

получения АО, АИП от лиц, наделенных руководящими полномочиями, и руководства аудируемого лица информации, **значимой для аудита**, в части понимания **деятельности аудируемого лица** и его среды, определения надлежащих источников аудиторских доказательств, выявления специфических операций и событий

выполнения лицами, наделенными руководящими полномочиями, и руководством аудируемого лица **своих обязанностей по контролю за процессом подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и (или) иной финансовой информации**, что снижает риск ее существенного искажения



ИНФОРМИРОВАНИЕ ПО ВОПРОСАМ АУДИТА

**Обязанности АО,
АИП, возникающие в
связи с
проведением аудита
(п. 14 НПАД 97)**

аудитор несет ответственность за формирование и выражение мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности

уведомляет о значимых вопросах, возникших в ходе аудита

уведомлять об особых вопросах в соответствии с законом или договором оказания аудиторских услуг

указание на то, что аудит не освобождает ЛНRP и руководство от ответственности за подготовку достоверной бухгалтерской отчетности

**Планируемый
объем и сроки
проведения
аудита
(п. 15-18 НПАД 97)**

как аудитор планирует устранить значительные риски существенного искажения в результате недобросовестных действий или ошибок

подход аудитора к внутреннему контролю

применение **принципа существенности**

и другие аспекты планирования



ИНФОРМИРОВАНИЕ ПО ВОПРОСАМ АУДИТА

значительные результаты аудита

(п. 19 - 20 НПАД 97)

выбор или изменение важных вопросов учетной политики

потенциальное влияние на отчетность любых значительных рисков и влияний, например незавершенных судебных разбирательств, которые необходимо раскрывать в отчетности

значительные трудности, возникшие в ходе аудита (например, задержки в предоставлении необходимой информации, сжатые сроки для завершения аудита, недоступность ожидаемой информации)

существенные недостатки в разработке, внедрении или операционной эффективности внутреннего контроля

письменные заявления, запрашиваемые аудитором

прочие существенные вопросы, включая существенные искажения или несоответствия в прочей информации, которые были исправлены



ИНФОРМИРОВАНИЕ ПО ВОПРОСАМ АУДИТА

**соблюдение АО,
АИП, аудиторами
принципа
независимости
(п. 21 НПАД 97)**

заявление о том, что соответствующие этические требования в отношении независимости были соблюдены

сообщение о вопросах (например, плату за аудиторские и неаудиторские услуги), которые можно разумно считать имеющими отношение к независимости

сообщение о соответствующих мерах предосторожности, которые были применены для устранения/снижения до приемлемого уровня выявленных угроз независимости

ИНФОРМИРОВАНИЕ ПО ВОПРОСАМ АУДИТА

Иные вопросы, о которых следует проинформировать

недобросовестные действия

соблюдение законов и нормативных актов

существенные недостатки в системе внутреннего контроля

связанные стороны

непрерывность деятельности

ключевые вопросы аудита, модификация мнения

НПАД

п. 48 НПАД № 33 «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства»

п. 45 НПАД № 97 «Сообщение по результатам аудита»

п.21 НПАД № 35 «Аудит операций со связанными сторонами»

пп.12, 25, 26 НПАД № 45 «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица»

пп.42, 52 НПАД № 18 «Аудиторское заключение о бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»



ИНФОРМИРОВАНИЕ ПО ВОПРОСАМ АУДИТА: ПОРЯДОК ИНФОРМИРОВАНИЯ ПО ВОПРОСАМ АУДИТА (ГЛАВА 4 НПАД 97)

ПРОЦЕСС ОБМЕНА ИНФОРМАЦИЕЙ ЗАВИСИТ ОТ:



от размера и структуры управления аудируемого лица



методов работы лиц наделенных руководящими полномочиями



суждения аудиторской организации о значимости вопросов, о которых будет сообщаться

ИНФОРМИРОВАНИЕ ПО ВОПРОСАМ АУДИТА: ОЦЕНКА АДЕКВАТНОСТИ ПРОЦЕССА ОБМЕНА ИНФОРМАЦИЙ (п. 32 НПАД 97)

Наблюдения могут включать в себя информацию:

о надлежащем характере и своевременности действий в ответ на вопросы поднятые аудитором;



об очевидной открытости и прямоте ЛНRP в ходе общения с аудитором;

о готовности ЛНRP и наличии у них возможности встречаться с аудитором без участия руководства;



об очевидной способности ЛНRP в полной мере понимать вопросы, поднятые аудитором, о тщательности, с которой ЛНRP анализируют проблемы и задают вопросы по предоставленным им рекомендациям;

о трудностях в установлении взаимопонимания с ЛНRP в вопросах формы, сроков и ожидаемого общего содержания информационного взаимодействия.





ИНФОРМИРОВАНИЕ ПО ВОПРОСАМ АУДИТА: ОСНОВНЫЕ ВОПРОСЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ С КОМИТЕТОМ ПО АУДИТУ

РЕЗУЛЬТАТЫ ОПРОСА НЕЗАВИСИМЫХ ЧЛЕНОВ СОВЕТОВ ДИРЕКТОРОВ (КОМИТЕТОВ ПО АУДИТУ) ПО ВОПРОСАМ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ С ВНЕШНИМИ АУДИТОРАМИ

Какие вопросы поднимают перед Комитетом по аудиту внешние аудиторы?



Дополнения:

«Рассмотрение аудиторского отчета по основным проблемам учета и отчетности»

Внешний аудитор уведомляет о наличии или отсутствии разногласий с менеджментом, существенных трудностей и готовность менеджмента сотрудничать с аудитором»



ИНФОРМИРОВАНИЕ О НЕДОСТАТКАХ В СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ (СВК) АУДИРУЕМОГО ЛИЦА



Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель должны получить представление о СВК аудируемого лица, которые являются значимыми для аудита



Оценка СВК используется в ходе аудита **для разработки аудиторских процедур**



Аудитор может выявить в ходе процедур недостатки СВК



ЦЕЛЬ – аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель должны **надлежащим** образом проинформировать ЛНRP и руководство аудируемого лица о выявленных в ходе аудита недостатках в системе внутреннего контроля

ИНФОРМИРОВАНИЕ О НЕДОСТАТКАХ В СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ (СВК) АУДИРУЕМОГО ЛИЦА

Средство контроля разработано, внедрено и используется аудируемым лицом, но оно не способно своевременно предотвратить или обнаружить и исправить искажения информации

Средство контроля, необходимое для своевременного предотвращения или обнаружения и исправления искажений информации, отсутствует

Недостаток
СВК





ОЦЕНКА НЕДОСТАТКОВ

Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель должны установить, являются ли выявленные при проведении аудита факты и обстоятельства недостатками в системе внутреннего контроля аудируемого лица. При этом аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель могут обсудить такие факты и обстоятельства с руководством аудируемого лица соответствующего уровня. Такое обсуждение дает возможность своевременно предупредить руководство аудируемого лица о существовании недостатков в системе внутреннего контроля, о которых руководство аудируемого лица могло не знать. Руководством аудируемого лица соответствующего уровня являются члены руководства, которые знакомы с соответствующей областью системы внутреннего контроля и могут предпринять корректирующие действия в отношении любых выявленных в ней недостатков. В некоторых ситуациях обсуждение результатов непосредственно с руководством аудируемого лица может оказаться неприемлемым (если выявленные недостатки в системе внутреннего контроля ставят под сомнение порядочность или компетентность руководства аудируемого лица).

В случае если аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель выявили один или более недостаток в системе внутреннего контроля, следует установить, являются ли такие недостатки значительными.



ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТОГО ЯВЛЯЕТСЯ ЛИ НЕДОСТАТОК ЗНАЧИТЕЛЬНЫМ





ИНФОРМИРОВАНИЕ О НЕДОСТАКАХ В СВК АУДИРУЕМОГО ЛИЦА

ЗНАЧИТЕЛЬНЫЙ НЕДОСТАТОК СВК

Если по профессиональному суждению аудитора недостаток СВК является достаточно важным и заслуживает внимания ЛНРП

Имело ли место искажение в будущем и будет ли оно в будущем?

Значительный размер искажений

вероятность того, что недостатки в системе внутреннего контроля аудируемого лица приведут к существенным искажениям информации;

вероятность совершения недобросовестных действий в отношении соответствующих активов или обязательств;

субъективность и сложность определения расчетных величин (в частности, оценки справедливой стоимости);

данные бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и (или) иной финансовой информации аудируемого лица, на которые повлияли недостатки в системе внутреннего контроля;

причины и частота отклонений, обнаруженных в результате наличия недостатков в средствах контроля;

взаимосвязи между выявленными недостатками в системе внутреннего контроля аудируемого лица.



ИНФОРМИРОВАНИЕ О НЕДОСТАТКАХ В СВК АУДИРУЕМОГО ЛИЦА

ПРИМЕРЫ НЕДОСТАТКОВ В СВК

| Недостаток системы контроля | Рекомендации по устранению недостатков |
|---|--|
| <p>Несанкционированные бухгалтерские записи Отсутствуют средства контроля над бухгалтерскими записями сделанными вручную. Без разделения обязанностей и не установления контроля над сделанными записями ошибки или искажения могут остаться незамеченными. Такой неограниченный и неконтролируемый доступ всего персонала аудируемой организации представляет риск с точки зрения достоверности бухгалтерской отчетности.</p> | <p>Мы рекомендуем надлежащим образом распределить обязанности с учетом выполняемых должностных обязанностей. Кроме того, должен быть утвержден официальный процесс проведения контроля. Все значительные суммы должны быть санкционированы до их отражения в учете, а руководство должно проводить дополнительную обзорную проверку на ежемесячной основе.</p> |
| <p>Недостаточные средства контроля над запасами Ежегодная инвентаризация запасов не проводится. Без надлежащих средств контроля запасы могут быть не укомплектованы, неверно оценены или в отношении них может быть совершено хищение.</p> | <p>Мы рекомендуем проводить ежегодную инвентаризацию запасов, а также при смене МОЛ. Следует также периодически проводить визуальный осмотр устаревших и поврежденных запасов, чтобы гарантировать своевременное списание неликвидов по мере необходимости.</p> |



ИНФОРМИРОВАНИЕ О НЕДОСТАТКАХ В СВК АУДИРУЕМОГО ЛИЦА

ПИСЬМЕННОЕ СООБЩЕНИЕ О НЕДОСТАТКАХ В СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА

Описание недостатков и пояснение их возможного воздействия **(не обязательно давать количественную оценку)**

Описание недостатков и пояснение их возможного воздействия

Достаточную информацию, позволяющую ЛНРП и руководству понять контекст сообщения

Цель аудита состояла в том, чтобы аудитор выразил мнение в отношении предмета аудита

в ходе проведения аудита изучалась СВК аудируемого лица с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих условиям аудиторского задания, а не с целью выражения мнения об эффективности функционирования этой системы

изложенные в сообщении вопросы ограничиваются такими недостатками в СВК, которые аудиторская организация выявила в ходе аудита и в отношении которых пришла к выводу, что они являются достаточно значимыми, чтобы привлечь к ним внимание ЛНРП.



ИНФОРМИРОВАНИЕ: ОТЧЕТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА

КОНФИДЕНЦИАЛЬНО

Получателем отчета
может быть лицо в
соответствии с
договором оказания
аудиторских услуг

Директору ООО «Клиент»

Дата не позднее даты
подписания
аудиторского
заключения

Исх. № ____ от 24 июня 202X

Название документа

Отчет по результатам проведения аудита за 202X год



ОТЧЕТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА

- Сведения об аудируемом лице;**

| | |
|---|--|
| Наименование аудируемого лица (фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) индивидуального предпринимателя) | |
| Место нахождения | |
| УНП | |
| Лицо, ответственное за составление бухгалтерской или финансовой отчетности, иной финансовой информации | |

- Сведения об аудиторской организации, аудиторе – индивидуальном предпринимателе;**

| | |
|--|--|
| Наименование аудиторской организации (фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) аудитора, осуществляющего деятельность в качестве индивидуального предпринимателя) | |
| Место нахождения (место жительства аудитора, осуществляющего деятельность в качестве индивидуального предпринимателя) | |
| УНП | |
| ФИО аудиторов, принимавших участие в аудите, номера и даты выдачи квалификационных аттестатов аудиторов | |

- Основание для проведения аудита (дата и номер договора оказания аудиторских услуг);**
- Период времени, за который проводился аудит;**
- Даты начала и завершения аудита.**



ОТЧЕТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА

Информация в отчете по результатам аудита должна излагаться последовательно в соответствии с перечнем проверяемых по плану аудита вопросов (*ч. 1 п. 60 НПАД "Сообщение информации по вопросам аудита"*).

В случае проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности информация в отчете должна излагаться в соответствии с перечнем проверяемых по плану аудита вопросов с учетом требований, установленных пунктом 15 национальных правил аудиторской деятельности «Планирование аудита», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 4 августа 2000 г. N 81 (*ч. 2 п. 60 НПАД "Сообщение информации по вопросам аудита"*).

Если по отдельным вопросам хозяйственные операции, остатки по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности отсутствуют либо не являются существенными либо в отношении них не выявлены риски существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, то это следует указать в отчете (*ч. 2 п. 60 НПАД "Сообщение информации по вопросам аудита"*).



ПРИМЕР

ОТЧЕТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА

Если в ходе обязательного аудита отчетности, например по вопросу аудита нематериальных активов, аудитором установлено, что хозяйственные операции, остатки по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации о нематериальных активах в отчетности аудируемого лица отсутствуют, то аудитор в отчете по результатам аудита должен указать следующую информацию:

"Аудит нематериальных активов.

Хозяйственные операции, остатки по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Если в ходе обязательного аудита отчетности, например по вопросу аудита нематериальных активов, аудитором установлено, что хозяйственные операции, остатки по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации о нематериальных активах в отчетности аудируемого лица не являются существенными и аудитором не выявлены риски существенного искажения отчетности в целом, то аудитор в отчете по результатам аудита должен указать следующую информацию:

"Аудит нематериальных активов.

Хозяйственные операции, остатки по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности не являются существенными, риски существенного искажения бухгалтерской отчетности не выявлены."

Если в ходе обязательного аудита отчетности, например по вопросу аудита нематериальных активов, аудитором не выявлены риски существенного искажения отчетности и, как следствие, аудитором не планировались и не выполнялись аудиторские процедуры по проверке нематериальных активов, то аудитор в отчете по результатам аудита должен указать следующую информацию:

"Аудит нематериальных активов.

В ходе аудита не выявлены риски существенного искажения бухгалтерской отчетности."



ОТЧЕТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА

ТИПИЧНЫЕ НАРУШЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ВЫЯВЛЕННЫЕ В ХОДЕ КОМПЛЕКСНЫХ И ТЕМАТИЧЕСКИХ ВНЕШНИХ ОЦЕНОК КАЧЕСТВА АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ И АУДИТОРОВ-ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ В 2023 ГОДУ

Материал опубликован на официальном
сайте Аудиторской палаты

<https://audit-ap.by/uploads/files/Tipichnye-narusheniya-VOK-za-2023-god>

22. НАРУШЕНИЕ ПОРЯДКА ПОДГОТОВКИ И ПЕРЕДАЧИ ОТЧЕТА ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА

Нарушение изложения информации в отчете:

- не указан уровень существенности, используемый при формировании выводов;
- не дана количественная оценка влияния выявленных нарушений на бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность либо не указаны причины, по которым эта оценка не может быть произведена;
- не изложены некоторые аспекты методики проведения аудита, в частности, указание разделов бухгалтерского учета, проверенных соответственно сплошным или выборочным методом, описание построения аудиторской выборки;
- отсутствует анализ выполнения аудируемым лицом рекомендаций и устранения замечаний, содержащихся в отчете за предыдущий отчетный период;
- из описания ситуаций в отчете нельзя сделать вывод, есть ли нарушение, его влияние на бухгалтерскую отчетность.

Нарушение в передаче отчета:

- отчет передан главному бухгалтеру, хотя договор подписан директором, другие лица в качестве получателей отчета в договоре не указаны.

Нарушено требование: пункты 58, 62 НПАД "Сообщение информации по вопросам аудита", утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23.09.2011 N 97.



ПОРЯДОК ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА

О ТИПИЧНЫХ НАРУШЕНИЯХ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

С.В.ЛУЗГИНА,
заместитель начальника Главного управления,
начальник управления регулирования
аудиторской деятельности
Главного управления регулирования
бухгалтерского учета, отчетности и аудита
Министерства финансов
Республики Беларусь

10. НЕПОДПИСАНИЕ ОТЧЕТА ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА ВСЕМИ АУДИТОРАМИ

Требование законодательства

Кроме руководителя аудиторской организации отчет подписывается всеми аудиторами, принимавшими участие в аудите. В случае если аудит проводило несколько групп аудиторов, отчет может быть подписан их руководителями ([ч. 2 п. 67 НПАД "Сообщение информации по вопросам аудита" в ред. от 28.04.2018](#)).

Примечание

Постановлением N 6 внесены изменения в НПАД "Сообщение информации по вопросам аудита" в части подписи отчета не руководителем аудиторской организации, а руководителем задания, со значением термина "[руководитель задания](#)", определенным в [НПАД "Внутренняя оценка качества работы аудиторов" в ред. от 14.01.2021 \(абз. 31 - 33 подп. 1.20 п. 1 постановления N 6, ч. 2 п. 67 НПАД "Сообщение информации по вопросам аудита" в ред. от 14.01.2021\)](#).

Установленное нарушение

Отчет по результатам аудита не подписан всеми аудиторами, принимавшими участие в аудите.

Пример: Отчет по результатам аудита подписан только руководителем аудиторской организации, при этом в аудите принимали участие и другие аудиторы.



**БЛАГОДАРИМ
ЗА ВНИМАНИЕ!**