

Ключевые вопросы аудита

Бекешко Дмитрий

заместитель директора по методологии и качеству в
аудиторской деятельности ООО «Грант Торнтон»

Ключевые вопросы аудита

Аудиторская деятельность – принципиальная схема взаимодействия сторон



Ключевые вопросы аудита

Лица, наделенные руководящими полномочиями (ЛНРП)

СОБСТВЕННИКИ

Лица, наделенные руководящими полномочиями

РУКОВОДСТВО

Лица, наделенные руководящими полномочиями:

- 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.

Примеры:

- *учредители, участники, собственники имущества аудируемого лица (физические и юридические лица);*
- *органы управления:*
 - общее собрание;*
 - совет директоров;*
 - наблюдательный совет;*
 - аудиторский комитет;*
 - другие.*

Ключевые вопросы аудита

Требования, предъявляемые к информационному взаимодействию с ЛНРП

ОБЩЕПРИМЕНИМЫЕ ТРЕБОВАНИЯ

НПАД № 97 "Сообщение информации по вопросам аудита"

МСА 260 "Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление"

МСА 265 "Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля"

Аудитор должен проинформировать ЛНРП по следующим вопросам:

- обязанности аудитора, возникающие в связи с проведением аудита;
- планируемый объем и сроки проведения аудита;
- значительные результаты аудита;
- соблюдение аудитором принципа независимости;
- значительные недостатки в системе внутреннего контроля аудируемого лица, выявленные в ходе аудита.

СПЕЦИАЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ

Глава 5, НПАД №18 "Аудиторское заключение по бухгалтерской и(или) финансовой отчетности"

МСА 701 "Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении"

(При проведении аудита определенных организаций) аудитор должен **дополнительно** раскрыть в аудиторском заключении **ключевые вопросы аудита**.

Ключевые вопросы аудита (Key Audit Matters) – это те вопросы, которые были **доведены до сведения ЛНРП**, и которые потребовали **особого внимания** со стороны аудитора и оказались **наиболее значимыми** при проведении аудита финансовой отчетности за текущий период.

Ключевые вопросы аудита

Когда требуется раскрывать ключевые вопросы аудита

НПАД

- Акционерные общества, обязанные согласно законодательству раскрывать информацию об акционерном обществе в соответствии с законодательством о ценных бумагах;
- Национальный банк;
- Банки;
- НКФО;
- Банковские холдинги;
- Биржи;
- Страховые организации;
- Организации, осуществляющие гарантированное возмещение банковских вкладов (депозитов) физических лиц.



МСА

- Листинговые компании (listing entities).
- В Республике Беларусь:
- организации, ценные бумаги которых допущены к торгам на Белорусской Валютной фондовой бирже и включены в котировальные списки (прошли процедуру оценки качества и надежности (листинга)).

Ключевые вопросы аудита

Когда требуется раскрывать ключевые вопросы аудита

НПАД

- Акционерные общества, обязанные согласно законодательству раскрывать информацию об акционерном обществе в соответствии с законодательством о ценных бумагах;
- Национальный банк;
- Банки;
- НКФО;
- Банковские холдинги;
- Биржи;
- Страховые организации;
- Организации, осуществляющие гарантированное возмещение банковских вкладов (депозитов) физических лиц.

Бухгалтерская отчетность, подготовленная в соответствии с законодательством Республики Беларусь

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО

МСА

- Листинговые компании (listing entities).
- В Республике Беларусь:
- организации, ценные бумаги которых допущены к торгам на Белорусской Валютной фондовой бирже и включены в котировальные списки (прошли процедуру оценки качества и надежности (листинга)).

Ключевые вопросы аудита

Анализ аудиторских заключений по финансовой отчетности белорусских организаций

Отрасль экономики	Итого	Раздел "ключевые вопросы аудита" отсутствует или включен с нарушением требований		Есть раздел "ключевые вопросы аудита" с констатацией "вопросов подлежащих раскрытию нет"		Есть раздел "ключевые вопросы аудита" с описанием конкретных вопросов	
		Количество	Процент	Количество	Процент	Количество	Процент
Производство	15	3	20%	12	80%	-	0%
Нефте-химическая	4	1	25%	3	75%	-	0%
Пищевая	16	-	0%	16	100%	-	0%
Страхование	1	-	0%	1	100%	-	0%
Строительство	4	-	0%	4	100%	-	0%
Транспорт	3	-	0%	3	100%	-	0%
Финансы и инвестиции	7	-	0%	3	43%	4	57%
Банки	18	-	0%	1	6%	17	94%
Итого	68	4	6%	43	63%	21	31%

Ключевые вопросы аудита

Выводы

Ключевые вопросы аудита – представляют собой один из действенных механизмов:

- повышения ценности аудиторского заключения для пользователей;
- повышения информационного взаимодействия аудитора и аудируемого лица;
- развития компетенций и повышения профессионального уровня аудиторов;
- мониторинга актуальных вопросов аудита со стороны регулятора и аудиторской палаты.