ТИПИЧНЫЕ НАРУШЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ВЫЯВЛЯЕМЫЕ В ХОДЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ПО РЕЗУЛЬТАТАМ 2022 ГОДА

В данном документе изложены типичные нарушения законодательства об аудиторской деятельности, выявляемые в ходе проведения Аудиторской палатой полных комплексных и тематических внешних оценок (далее – внешние оценки) по результатам 2022 года.

Ознакомиться со сводной информацией о примененных мерах воздействия по результатам осуществленных внешних оценок за 2022 год можно на официальном сайте Аудиторской палаты в разделе «Оценка качества» / подраздел «Применение мер воздействия».

Изучить обновленную версию классификатора нарушений, утв. решением Правления Аудиторской палаты от 17.09.2021 № 25 (в ред. решения Правления Аудиторской палаты от 15.12.2022 г. № 28) можно также на официальном сайте Аудиторской палаты в разделе «Оценка качества» / подраздел «Применение мер воздействия».

Типичные нарушения включали следующие:

1. Не рассмотрены хозяйственные (экономические) споры, имеющиеся у аудируемого лица

В рабочей документации отсутствует информация о выполненных аудиторских процедурах с тем, чтобы получить информацию об имеющихся у аудируемого лица хозяйственных (экономических) спорах, которые могут существенно повлиять на его бухгалтерскую отчетность.

Нарушено требование

- пункт 19 НПАД «Получение доказательств в некоторых случаях»[1]

2. Неполучение достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении операций со связанными сторонами

В примечаниях к бухгалтерской отчетности аудируемого лица не раскрыта информация в отношении операций со связанными сторонами, а рабочая документация не содержит данных о проведении аудиторских процедур в отношении указанных операций.

Нарушено требование

- пункт 8;
- пункт 15;
- пункт 19 НПАД №35 «Аудит операций со связанными сторонами»

3. Договор оказания аудиторских услуг не в полной мере соответствует законодательству

В договоре оказания аудиторских услуг отсутствуют сведения (дата, номер, название, стороны, страховая сумма (лимит ответственности), срок действия) о договоре добровольного страхования

[1] Национальные правила аудиторской деятельности «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утвержденные Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.09.2005 №115 «Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях»»

гражданской ответственности за причинение вреда в связи с осуществлением профессиональной деятельности.

Нарушено требование

- пункт 2 статьи 25 Закона об аудиторской деятельности[2].

4. Действия по оценке обоснованности подготовки бухгалтерской отчетности аудируемого лица исходя из допущения о непрерывности деятельности не в полной мере соответствуют законодательству

Информация о наличии существенной неопределенности в способности аудируемого лица осуществлять свою деятельность непрерывно не раскрыта адекватно в бухгалтерской отчетности, при этом аудиторское мнение в аудиторском заключении не модифицировано по данному вопросу.

Нарушено требование

- пункт 17;
- пункт 23 НПАД №45 «Допущение о непрерывности деятельности».

5. Внутренняя оценка качества работы аудиторов в соответствии с установленными аудиторской организацией или аудитором - индивидуальным предпринимателем внутренними правилами аудиторской деятельности не осуществляется или не соответствует установленным правилам

Нарушено требование

- абзац 6 статьи 15;
- пункт 2 статьи 29;
- НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утв. пост. МФ РБ от 23.01.2002 №8.

6. Рабочая документация не содержит описания процедур по получению достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении начальных и сопоставимых данных

Рабочая документация не содержит описания определяющих характеристик проведенных аудиторских процедур в отношении начальных и сопоставимых данных.

Нарушено требование

- пункт 4;
- пункт 5;
- пункт 8 НПАД №124 «Начальные и сопоставимые данные»

7. Отсутствуют рабочие документы, не получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства по аудиту бухгалтерской отчетности

Нарушено требование

Пункт 4 НПАД «Аудиторские доказательства», утв. пост. МФ РБ от 26.10.2000 №114;

МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита;

---

[2] Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 №56-З «Об аудиторской деятельности»

Пункт 19 НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. пост. МФ РБ от 29.09.2005 №115;

Пункт 9 МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях»

8. Аудиторское заключение не соответствует прилагаемой отчетности

Аудитор не проанализировал соответствие состава бухгалтерской отчетности аудируемых лиц ее составу, указанному в аудиторских заключениях, в том числе:

- отсутствуют необходимые формы бухгалтерской отчетности, наличие которых предусмотрено законодательством, в составе отчетности, сшитой с аудиторским заключением;
- отсутствуют дополнительные формы бухгалтерской отчетности, указанные в аудиторском заключении, в составе отчетности, сшитой с аудиторским заключением;
- в состав бухгалтерской отчетности, сшитой с аудиторским заключением, включены дополнительные формы, в рабочей документации отсутствует информация о действиях аудитора по их рассмотрению.

Нарушено требование

- абзац 14 статьи 15 Закона об аудиторской деятельности[3];
- пункт 4 НПАД №114 «Цели и общие принципы»[4];
- пункты 4, 6, 27, 28 НПАД №18 «Аудиторское заключение»[5].

9. Существенные искажения примечаний

В рабочих документах аудитора отсутствует анализ существенности нераскрытия информации в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемых лиц, в том числе:

- в примечаниях к бухгалтерской отчетности отсутствует информация, наличие которой предусмотрено законодательством;
- в примечаниях к финансовой отчетности отсутствует информация, наличие которой требуется Международными стандартами финансовой отчетности.

Нарушено требование

- пункт 57 НПАД №147 «Аудиторские процедуры»[6];
- пункт 58 НПАД №18 «Аудиторское заключение»;

---

[3] Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 №56-З «Об аудиторской деятельности»

[4] Национальные правила аудиторской деятельности «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденные Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26.10.2000№114 «Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности»

[5] Национальные правила аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденные Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.06.2017 №18 «Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»

[6] Национальных правил аудиторской деятельности «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утвержденных Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 01.12.2010 №147 «Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками»»

- пункт 22 МСА 705 «Модифицированное мнение»[7].

10. Форма аудиторского заключения не соответствует законодательству об аудиторской деятельности

Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности не содержит все обязательные реквизиты, предусмотренные законодательством, в том числе:

- в аудиторском заключении по бухгалтерской отчетности указывается, что проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- раздел «Аудиторское мнение» не содержит наименования аудируемого лица, в отношении отчетности которого проведен аудит, его место нахождения, сведения о государственной регистрации (дата государственной регистрации, регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей). Указанные сведения вынесены в отдельный раздел;
- при наличии в аудиторском заключении раздела «Ключевые вопросы аудита» в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности» отсутствует указание на то, что из числа вопросов, доведенных до сведения лиц, наделенных руководящими полномочиями, аудиторская организация выбирает ключевые вопросы аудита и раскрывает эти вопросы в аудиторском заключении;
- в аудиторском заключении по бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует описание ключевых вопросов аудита.

Нарушено требование

- пункты 11, 13, 21, 34 НПАД «Аудиторское заключение»;
- пункт 9 МСА «Информирование о ключевых вопросах»[8].

11. Нарушен порядок сообщения информации по результатам аудита руководству аудируемого лица

Рабочая документация не содержит информации о том, что руководство аудируемого лица информировано в полной мере в связи с проводимым аудитом, в том числе:

- рабочая документация не содержит документы, подтверждающие информирование аудиторской организацией лиц, наделенных руководящими полномочиями, о соблюдении ею, а также аудиторами, проводящими аудит, принципа независимости в отношении аудируемого лица;
- отсутствие в отчете по результатам аудита необходимой информации, наличие которой требуется законодательством.;

Нарушено требование

- пункты 4, 59, 62 НПАД №97 «Сообщение информации»[9].

---

[7] Международный стандарт аудита 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»

[8] Международный стандарт аудита 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении»

[9] Национальные правила аудиторской деятельности «Сообщение информации по вопросам аудита», утвержденные Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23.09.2011 №97 «Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности «Сообщение информации по вопросам аудита»»

12. Недостаточность проведения процедур по подтверждению достоверности показателей бухгалтерской отчетности

В рабочей документации отсутствует подтверждение проведения сверки данных синтетического и аналитического учета с показателями бухгалтерской отчетности.

Нарушено требование

- пункт 67 НПАД №147 «Аудиторские процедуры».

13. Нарушение порядка построения и документирования выборки

Рабочая документация не содержит всей информации, наличие которой необходимо при использовании аудитором выборочного метода, в том числе:

- в рабочей документации не отражены этапы организации и проведения выборочного метода;
- не произведена экстраполяция выявленных искажений.

Нарушено требование

- пунктов 7, 18, 19, 23, 28 НПАД №77 «Выборочный способ»[10];
- пункт 13 НПАД №81 «Документирование аудита»[11].

14. Нарушение порядка расчета и документирования уровня существенности

Рабочая документация не содержит всей необходимой информации для обоснования применения аудитором уровня существенности, в том числе:

- несоответствие расчета уровня существенности методике, определенной внутренними правилами аудиторской деятельности;
- корректировка рассчитанного уровня существенности в ходе аудита без отражения ее причин в рабочей документации.

Нарушено требование

- пункт 10 НПАД №24 «Существенность в аудите»[12];
- пункт 14 МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита».

15. Нарушен порядок оценки рисков и проведения аудиторских процедур

В рабочей документации имеет место отсутствие взаимосвязи оцененных рисков и произведенных аудиторских процедур, в том числе:

---

[10] Национальные правила аудиторской деятельности «Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите», утвержденные Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 09.07.2001 №77 «Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности «Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите»»

[11] Национальные правила аудиторской деятельности «Документирование аудита», утвержденные Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 04.08.2000 №81 «Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности»

[12] Национальные правила аудиторской деятельности «Существенность в аудите», утвержденные Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 06.03.2001 №24 «Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности «Существенность в аудите»»

- не оценены риски на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- проведенные аудиторские процедуры не соответствуют оцененным рискам;
- 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;
- не проведены аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Нарушено требование

- пункты 35, 44 НПАД №114 «Цели и общие принципы»;
- пункты 13, 14 НПАД №114 «Аудиторские доказательства»[13];
- пункт 4 НПАД №203 «Понимание деятельности»[14];
- пункты 4, 5, 8 НПАД №147 «Аудиторские процедуры».

16. Не в полной мере оценен риск существенного искажения в условиях компьютерной обработки данных

Не в полном объеме произведена оценка риска в условиях компьютерной обработки данных, в том числе:

- не получены доказательства относительно точности и полноты информации, генерируемой информационной системой аудируемого лица;
- 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;
- не производилось или производилось в недостаточном объеме тестирование общего контроля за системой компьютерной обработки данных.

Нарушено требование

- пункты 13, 39 НПАД №147 «Аудиторские процедуры»;
- пункт 25 НПАД №38 «Оценка риска в условиях КОД»[15].

---

[13] Национальные правила аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства», утвержденные Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26.10.2000№114 «Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности»

[14] Национальные правила аудиторской деятельности «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденные Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.12.2008№203 «Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»»

[15] Национальные правила аудиторской деятельности «Оценка риска и внутренний контроль в условиях компьютерной обработки данных», утвержденные Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23.03.2004 №38 «Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности «Оценка риска и внутренний контроль в условиях компьютерной обработки данных»»

17. Порядок подтверждения достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении товарно-материальных ценностей не соответствует установленным требованиям

Аудитором не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства существования и точности товарно-материальных ценностей, в том числе:

- модификация аудиторского мнения в аудиторском заключении по причине отсутствия на инвентаризации без проведения альтернативных аудиторских процедур;
- альтернативные аудиторские процедуры не являются достаточными для получения доказательства существования и точности товарно-материальных ценностей (в ходе аудита производился пересчет несущественной части товарно-материальных ценностей);
- аудиторская организация не присутствовала при проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей, при этом альтернативные аудиторские процедуры и модификация аудиторского мнения не производились.

Нарушено требование

- пункты 4, 5, 6, 8 НПАД «Получение доказательств в некоторых случаях»[16];
- пункт 50 НПАД №18 «Аудиторское заключение».

[16] Национальные правила аудиторской деятельности «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утвержденные Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.09.2005 №115 «Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях»»