



Аудиторская палата

Место нахождения Аудиторской палаты:

220005, г. Минск, ул. Пугачевская, д. 6, пом. 510, Республика Беларусь

Типичные нарушения законодательства об аудиторской деятельности, выявленные в ходе комплексных и тематических внешних оценок качества аудиторских организаций и аудиторов-индивидуальных предпринимателей в 2025 году

1. Неполучение достаточных и надлежащих аудиторских доказательств по существенным статьям отчетности по всем запланированным предпосылкам ее подготовки

Требование нормативных актов:

пункт 4 НПАД «Аудиторские доказательства», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26.10.2000 №114, действующих в периоде проведения аудита;

пункт 9 НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 01.12.2010 №147;

пункты 5, 6 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.06.2017 №18.

Нарушения:

1.1 Аудитор не получил достаточные и надлежащие аудиторские доказательства с целью формирования обоснованных выводов, на которых базируется аудиторское мнение, в том числе:

Аудитор не оценил риски существенного искажения на уровне предпосылок подготовки отчетности в отношении групп хозяйственных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и раскрытий информации. Таким образом, аудиторские процедуры не соотнесены Аудитором с предпосылками подготовки отчетности и не взаимосвязаны с рисками;

Аудитор не запланировал и не выполнил аудиторские процедуры в отношении каждой существенной группы хозяйственных операций, каждого существенного остатка по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации по предпосылкам подготовки отчетности;

Аудитор не проверил правильность классификации статей в балансе на долгосрочные и краткосрочные;

Аудитор не проверил правильность отражения хозяйственных операций в отчете об изменении собственного капитала, отчете о движении денежных средств, в т.ч. правильность классификации денежных потоков по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности;

Аудитор не проверил полноту и правильность раскрытия в примечаниях к отчетности;

Аудитор не проверил полноту проверяемой совокупности, которая должна быть протестирована;

Аудитор не обосновал метод отбора элементов, объем выборки;

в рабочей документации отсутствует информация о проверенных элементах.

Комментарий Аудиторской палаты:

Для формирования аудиторского мнения Аудитору необходимо получить в ходе аудита разумную уверенность в том, что отчетность аудируемого лица не содержит существенных искажений, возникших в результате ошибок и (или) недобросовестных действий.

Для подбора аудиторских процедур, направленных на выявление существенных искажений отчетности аудируемого лица, Аудитор должен оценить риск существенного искажения на уровне: отчетности в целом;

предпосылок подготовки отчетности в отношении групп хозяйственных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и раскрытий информации.

При планировании аудиторских процедур Аудитору в целях получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств необходимо:

определить проверяемую совокупность исходя из целей тестирования и рассматриваемых предпосылок подготовки отчетности в отношении групп хозяйственных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета, представления и раскрытия информации;

обеспечить полноту проверяемой совокупности и ее надлежащий характер.

Аудитору следует проводить выборочное тестирование в соответствии с НПАД «Выборочный способ в аудите», определив надлежащие способы отбора элементов, обеспечив, чтобы при бессистемном отборе элементов на основании профессионального суждения все элементы проверяемой совокупности могли быть отобраны в выборку, после отбора специфических элементов необходимо выполнить аудиторские процедуры с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении остальной части проверяемой совокупности в случае ее существенности.

Документирование характера, сроков и объема выполненных аудиторских процедур и полученных аудиторских доказательств следует выполнять в соответствии с требованиями НПАД «Документирование аудита».

2. Нарушения в ходе планирования и проведения аудита консолидированной отчетности или отчетности, включающей структурные подразделения

Требование нормативных актов:

НПАД «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.12.2018 №83;

пункты 5, 6 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.06.2017 №18.

Нарушения:

2.1 Аудитор не получил понимание процесса составления консолидированной отчетности или отчетности, включающей структурные подразделения, включая требования со стороны руководства группы к финансовой информации компонентов.

2.2 Аудитор не определил уровень существенности для компонентов.

2.3 Отсутствует обоснование выбора значимых компонентов (имеющих индивидуальную финансовую значимость для отчетности и (или) с большой вероятностью связан с рисками существенного искажения отчетности).

2.4 Отсутствует обоснование выбора компонентов с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, на которых может основываться аудиторское мнение о достоверности консолидированной отчетности, если группа организаций состоит только из компонентов, которые не рассматриваются как значимые.

2.5 В отношении корректировок и реклассификаций для консолидации Аудитор не проверил:

отражают ли корректировки и реклассификации надлежащим образом соответствующие события и хозяйственные операции;

правильность расчета корректировок, в том числе по внутригрупповым хозяйственным операциям и нереализованной прибыли.

2.6 Аудитор не проверил финансовую информацию компонентов на соответствие учетной политики группы.

2.7 Отсутствует информация о выполнении аудиторских процедур, направленных 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.

3. Нарушение требований законодательства по документированию аудита

Требование нормативных актов:

пункт 7 НПАД «Документирование аудита», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 04.08.2000 №81, действующих в периоде проведения аудита;

пункт 15 НПАД «Аудиторские доказательства», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26.10.2000 №114, действующих в периоде проведения аудита.

Нарушения:

3.1 Объем рабочей документации Аудитора не позволяет понять проделанную работу, обоснованность сделанных выводов, принятых решений и сформированного аудиторского мнения. В рабочих документах Аудитора в отношении проверки существенных статей отчетности отсутствуют:

описание выполненных аудиторских процедур для получения убеждения на уровне предпосылок подготовки отчетности;

отличительные характеристики тестируемых совокупностей;

метод отбора элементов;

отобранные элементы;

проверенные документы аудируемого лица.

4. Отсутствует сверка данных отчетности аудируемого лица с данными бухгалтерского учета

Требование нормативных актов:

пункт 67 НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 01.12.2010 №147.

Нарушения:

4.1 Аудитором не выполнена и не отражена в рабочей документации проверка соответствия данных отчетности аудируемого лица данным бухгалтерского учета, лежащими в основе этой отчетности.

5. Нарушения в расчете уровня существенности при планировании и оценке неустраненных искажений, выявленных в ходе аудита

Требование нормативных актов:

пункт 4, главы 2, 4 НПАД «Существенность в аудите», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 06.03.2001 №24;

пункты 5, 6 НПАД «Требования, предъявляемые к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора-индивидуального предпринимателя», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 16.01.2003 №4.

Нарушения:

5.1 Отсутствуют внутренние правила аудиторской деятельности по расчету существенности.

Комментарий Аудиторской палаты:

Аудитор обязан самостоятельно разработать порядок определения уровня существенности и системы базовых показателей отчетности и отразить его во внутренних правилах аудиторской деятельности.

5.2 Внутренние правила аудиторской деятельности не содержат определение базовых показателей, например, какая прибыль берется для расчета, что включается в такой базовый показатель, как «Затраты» и иные.

Комментарий Аудиторской палаты:

Внутренние правила аудиторской деятельности должны:

формулировать единые базовые требования к порядку оказания аудиторских услуг и при их соблюдении создавать дополнительный уровень гарантии качества работы;

содержать конкретные рекомендации, позволяющие аудиторам на практике определить четкий порядок своих действий по выполнению требований законодательства и повышению качества оказываемых аудиторских услуг;

определять единый комплексный подход к методике оказания аудиторских услуг независимо от условий, в которых они оказываются.

5.3 При оценке достоверности отчетности аудируемого лица Аудитор не определяет, является ли совокупность неустраненных искажений - выявленных (рассчитанных) Аудитором или ожидаемых, выявленных в ходе аудита, существенной.

Комментарий Аудиторской палаты:

При оценке достоверности отчетности аудируемого лица Аудитор должен определить, является ли совокупность неустраненных искажений, выявленных в ходе аудита, существенной. Совокупность неустраненных искажений включает: искажения, выявленные Аудитором, включая неустраненные искажения, выявленные во время предыдущего аудита; аудиторскую оценку прочих искажений, которые не могут быть конкретно определены (ожидаемые искажения).

Если Аудитор приходит к выводу о существенности искажений, ему необходимо снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных аудиторских процедур и потребовать от руководства аудируемого лица внесения поправок в отчетность.

Если руководство аудируемого лица отказывается вносить исправления в отчетность, а результаты дополнительных аудиторских процедур подтверждают мнение Аудитора о существенности неустраненных искажений, Аудитор должен рассмотреть вопрос о модификации аудиторского мнения в аудиторском заключении в соответствии с НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28 июня 2017 г. № 18.

6. Нарушения требований законодательства по получению понимания деятельности аудируемого лица, оценке рисков существенного искажения отчетности, определению запланированных на основе оценки рисков аудиторских процедур и документированию выполненных процедур

Требование нормативных актов:

пункты 4, 5, 11, 60 НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.12.2008 №203;

пункт 13 НПАД «Аудиторские доказательства», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26.10.2000 №114;

пункт 16 НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утвержденных

постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.03.2006 №33.

Нарушения:

6.1 С целью оценки рисков существенного искажения отчетности Аудитор не выполнил аудиторские процедуры по пониманию деятельности аудируемого лица и его среды, в том числе: внешних факторов (отраслевых, правовых и других), влияющих на деятельность аудируемого лица;

характера деятельности аудируемого лица, включая выбор и применение им учетной политики; целей и стратегий аудируемого лица, а также связанных с ними рисков хозяйственной деятельности, которые могут повлиять на уровень риска существенного искажения;

основных финансовых показателей деятельности аудируемого лица и тенденций их изменения;

осуществляемых хозяйственных операций, формы собственности, структуры и способа управления, видов финансовых вложений, которые осуществляет и намерено осуществить аудируемое лицо;

источников финансирования.

6.2 В рабочих документах отсутствуют аудиторские процедуры, которые были выполнены для понимания деятельности аудируемого лица и оценки рисков, не указано, какие действия были запланированы в ответ на выявленные риски существенного искажения информации на уровне отчетности и на уровне предпосылок ее подготовки.

6.3 Методика оценки риска существенного искажения не закреплена во внутренних правилах аудиторской деятельности Аудитора.

6.4 Аудиторские процедуры не соотнесены Аудитором с предпосылками подготовки отчетности и не взаимосвязаны с рисками.

6.5 При оценке риска существенного искажения отчетности на этапе планирования аудита не рассмотрен вопрос, в какой мере 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.

7. Нарушение требований законодательства по оценке рисков существенного искажения отчетности в следствие недобросовестных действий

Требование нормативных актов:

пункт 16 НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.03.2006 №33;

пункт 12 НПАД «Документирование аудита», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 04.08.2000 №81, действующих в периоде проведения аудита.

Нарушения:

7.1 Аудитором не выполнены аудиторские процедуры, направленные на получение доказательств того, что отчетность не содержит искажений ввиду недобросовестных действий.

Комментарий Аудиторской палаты:

Аудитору следует на этапе планирования аудита:

учитывать вероятность того, что отчетность аудируемого лица может быть подвержена существенным искажениям, возникающим в результате ошибок или недобросовестных действий, поэтому следует обратить особое внимание на вопросы, изложенные в пункте 11 НПАД № 33 «Действия при выявлении искажений»;

целесообразно сделать необходимые запросы руководству аудируемого лица относительно его

собственных оценок риска существенных искажений отчетности в результате недобросовестных действий и ошибок и имеющихся средств контроля по выявлению и предотвращению таких искажений;

следует также сделать запросы компетентным работникам аудируемого лица, к числу которых можно отнести: лиц, осуществляющих внутренний аудит, юристов, работников, участвующих в проведении и обработке сложных или нестандартных финансово-хозяйственных операций, работников, ответственных за предотвращение случаев недобросовестных действий, других работников аудируемого лица, которые могут представить информацию, необходимую для оценки риска существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий и ошибок;

рассмотреть факторы риска недобросовестных действий (Приложение 1 к НПАД № 33 «Действия при выявлении искажений»);

если риск существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий будет оценен как высокий, тогда необходимо определить ответные меры, которые влияют на процесс проведения аудита;

отражать результаты аудиторских процедур в рабочей документации.

8. Нарушение требований законодательства по пониманию информационных систем аудируемого лица, связанных с процессом подготовки отчетности и документированию выполненных аудиторских процедур

Требование нормативных актов:

пункты 40, 41, 42 НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.12.2008 №203;

пункт 24 НПАД «Аудит в условиях компьютерной обработки данных», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18.12.2002 №163;

пункт 25 НПАД «Оценка риска и внутренний контроль в условиях компьютерной обработки данных», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23.03.2004 №38.

Нарушения:

8.1 Аудитор оценил надежность системы внутреннего контроля в части информационных систем, связанных с процессом подготовки отчетности как «высокую». В рабочем документе отсутствует описание аудиторских процедур, на основании которых были сделаны выводы.

8.2 В рабочем документе «Оценка системы КОД» Аудитор оценил уровень надежности внутреннего контроля за системой компьютерной обработки данных как «средний». По всем вопросам Аудитор дал ответы «да» или «нет». В рабочей документации отсутствует информация о получении Аудитором понимания:

информационных систем аудируемого лица, связанных с процессом подготовки отчетности, как организован процесс подготовки отчетности;

соответствуют ли алгоритмы обработки первичной информации законодательству;

как обеспечивается контроль ввода данных;

как обеспечивается соответствие осуществляемой деятельности законодательству;

каким образом у аудируемого лица:

обеспечивается информирование работников об их функциях, обязанностях и ответственности, связанных с организацией и функционированием системы внутреннего контроля в отношении отчетности;

осуществляется обмен информацией, относящейся к процессу подготовки отчетности аудируемого

лица, между руководством и работниками аудируемого лица.

8.3 При полной автоматизации бухгалтерского учета (значительной степени использования системы КОД в бухгалтерском учете) Аудитор не провел тестирование общего контроля за системой компьютерной обработки данных.

9. Нарушение требований законодательства по аудиту начальных и сопоставимых данных отчетности и документированию полученных аудиторских доказательств (если начальные и сопоставимые данные являются существенными для отчетности текущего отчетного периода)

Требование нормативных актов:

пункты 4, 5, 7, 8, 9, 10, 14, 15, 18 НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 05.09.2002 № 124.

Нарушения:

9.1 При первичном аудите Аудитор не получил достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении начальных и сопоставимых данных, ознакомившись с рабочей документацией предыдущего Аудитора и не выполнил самостоятельно аудиторские процедуры для получения таких доказательств.

Комментарий Аудиторской палаты:

При первичном аудите Аудитор должен получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что:

начальные данные не содержат искажений, которые могут существенно повлиять на 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 отчетности;

учетная политика аудируемого лица применяется последовательно либо изменения в учетной политике соответствуют требованиям законодательства, правильно отражены в бухгалтерском учете и раскрыты в отчетности.

Аудитор может получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении начальных данных, ознакомившись с рабочей документацией предыдущего аудитора. При этом следует руководствоваться требованиями законодательства по аудиторской деятельности и учитывать профессиональную компетентность и независимость предыдущего аудитора.

Если Аудитор не получил достаточных и надлежащих аудиторских доказательств относительно достоверности начальных данных из документов, подготовленных предыдущим аудитором, или аудит за предыдущий отчетный период не проводился, Аудитор обязан выполнить аудиторские процедуры для получения таких доказательств. Аудиторские процедуры, которые необходимо выполнить Аудитору, изложены в пунктах 8-10 НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 05.09.2002 № 124.

9.2 Аудитор не рассмотрел влияние на отчетность текущего отчетного периода того факта, что в аудиторском заключении по отчетности аудируемого лица за предшествующий отчетный период было выражено модифицированное аудиторское мнение.

Комментарий Аудиторской палаты:

При первичном аудите Аудитор должен уделить особое внимание тем вопросам, которые послужили причиной модификации аудиторского мнения в аудиторском заключении в предшествующем отчетном периоде, если аудиторское мнение предыдущего аудитора было модифицированным.

Если модификация аудиторского мнения в отношении отчетности предшествующего отчетного периода все еще является уместной и существенной по отношению к отчетности текущего отчетного периода, Аудитор должен соответствующим образом модифицировать аудиторское мнение в аудиторском заключении за текущий отчетный период.

9.3 в разделе «Прочие вопросы» аудиторского заключения Аудитор не указывает причину модификации аудиторского мнения предыдущим аудитором.

Комментарий Аудиторской палаты:

В разделе «Прочие вопросы» аудиторского заключения по отчетности за текущий отчетный период необходимо указать следующие сведения, если аудит отчетности за предшествующий отчетный период проведен предыдущим аудитором:

информацию о том, что аудит бухгалтерской или финансовой отчетности за предшествующий отчетный период был проведен предыдущим аудитором;

дату выданного предыдущим аудитором аудиторского заключения;

форму выраженного в нем мнения;

если аудиторское мнение в аудиторском заключении было модифицировано, необходимо указать причину его модификации.

9.4 Аудитор не включает в аудиторское заключение раздел «Прочие вопросы» в случаях:

если аудит отчетности за предшествующий отчетный период не проводился;

если аудит отчетности за предшествующий отчетный период проводила предыдущая аудиторская организация/аудитор - индивидуальный предприниматель.

10. Нарушение требований законодательства при оценке Аудитором обоснованности допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица, и документированию полученных аудиторских доказательств

Требование нормативных актов:

пункты 5, 10, 15, 17, 18, 23 НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.03.2003 № 45.

Нарушения:

10.1 Аудитор не выполнил аудиторские процедуры, чтобы получить достаточные аудиторские доказательства, подтверждающие или опровергающие факт наличия существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности аудируемого лица.

10.2 Аудитор в ходе аудита показателей отчетности проанализировал расчет показателей финансового состояния аудируемого лица, определил, что коэффициенты платежеспособности ниже нормативных, просрочены сроки исполнения обязательств, финансовый результат от текущей деятельности отрицательный. При этом Аудитор сделал вывод, что предприятие может продолжить финансово-хозяйственную деятельность, выполнять свои обязательства в течение, как минимум, ближайших 12 месяцев.

10.3 В рабочей документации отсутствует информация о выполненных аудиторских процедурах.

Комментарий Аудиторской палаты:

При планировании и проведении аудиторских процедур, а также при оценке их результатов Аудитор должен рассмотреть уместность принципа подготовки отчетности исходя из допущения о непрерывности деятельности. Даже если допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица не ставится под сомнение, Аудитору следует сделать оценку общего финансового состояния аудируемого лица с целью определения его способности выполнять свои обязательства.

В случае выявления условных фактов, которые обуславливают значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно, Аудитору

необходимо:

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, а также получить надлежащие аудиторские доказательства того, что планы руководства аудируемого лица осуществимы и в результате их реализации ситуация улучшится.

К аудиторским процедурам, в результате выполнения которых Аудитору следует получить достаточные аудиторские доказательства, подтверждающие или опровергающие сомнение в применимости допущения о непрерывности деятельности, относятся:

анализ и обсуждение с руководством аудируемого лица прогнозов в отношении поступления финансовых потоков, получения доходов и прочих соответствующих прогнозов;

анализ и обсуждение последней по времени промежуточной отчетности аудируемого лица;

анализ условий имеющихся кредитных договоров, договоров займа;

ознакомление с протоколами собраний акционеров, заседаний совета директоров (наблюдательного совета), других исполнительных органов;

анализ информации о наличии судебных исков и оценки аудируемым лицом возможных результатов имеющихся судебных исков;

проверка наличия, правомерности и возможности выполнения договоренностей о предоставлении или сохранении финансирования со стороны связанных сторон и третьих лиц, а также оценка способности таких сторон предоставить аудируемому лицу дополнительные средства;

анализ событий, произошедших после отчетной даты.

10.4 Аудитор сделал вывод о существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно. При этом в отчетности информация о существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности аудируемого лица не раскрыта, но Аудитор не модифицировал аудиторское мнение на основании данного факта.

Комментарий Аудиторской палаты:

На основе полученных аудиторских доказательств Аудитор должен сделать вывод о том, имеется ли существенная неопределенность, связанная с условиями или событиями, которые по отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно.

Если применение принципа непрерывности деятельности уместно, но при этом имеет место существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности аудируемого лица, Аудитор должен рассмотреть следующие вопросы:

адекватно ли раскрыты в примечаниях к 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 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.

Если в отчетности информация о существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности аудируемого лица раскрыта адекватно, Аудитору следует в аудиторском заключении:

выразить немодифицированное аудиторское мнение;

включить раздел «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» с тем, чтобы:

привлечь внимание заинтересованных пользователей аудиторского заключения к примечаниям к 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 Аудитор не выражает модифицированного мнения по данному вопросу.

Если в отчетности информация о существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности аудируемого лица не раскрыта адекватно, Аудитору следует в аудиторском заключении:

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 отчетности.

11. Действия Аудитора в случае, когда отчетность включена в годовой отчет, содержащий прочую информацию. Необходимость включения в аудиторское заключение раздела «Прочая информация»

Требование нормативных актов:

пункты 14, 19 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.06.2017 №18;

пункт 25 НПАД «Прочая информация в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 25.09.2002 №133.

Нарушения:

11.1 В разделе «Аудиторское мнение» аудиторского заключения Аудитор указал, что им проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности, состоящей из пяти форм (бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств, примечаний к бухгалтерской отчетности). При этом, в состав годового отчета включена прочая информация, например, Приложение к бухгалтерскому балансу №1, утвержденное письмом Минсельхозпрода. В разделе «Аудиторское мнение» аудиторского заключения при перечислении состава отчетности, в отношении которой проведен аудит, не указаны номера страниц, на которых представлена проаудированная отчетность. Аудитор не включил в аудиторское заключение раздел «Прочая информация».

Комментарий Аудиторской палаты:

В случае, когда отчетность включена в годовой отчет, содержащий прочую информацию, алгоритм

действий Аудитора должен быть следующим:

в разделе «Аудиторское мнение» аудиторского заключения, при перечислении состава отчетности, в отношении которой проведен аудит, Аудитору следует указать номера страниц, на которых представлена проаудированная отчетность;

в аудиторское заключение следует включить раздел «Прочая информация», который должен содержать:

заявление о том, что руководство аудируемого лица несет ответственность за прочую информацию;

описание того, что включает в себя прочая информация;

заявление о том, что аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской или финансовой отчетности аудируемого лица не распространяется на прочую информацию;

описание обязанностей Аудитора по рассмотрению прочей информации с целью выявления существенных противоречий с проверенной бухгалтерской отчетностью и (или) сведениями, полученными в процессе аудита, а также указание обязанности Аудитора в случае, если он приходит к выводу, что прочая информация содержит существенные искажения, сообщить об этом факте;

описание существенного искажения прочей информации в случае, если Аудитор пришел к выводу о наличии такого искажения. Если, по мнению Аудитора, существенные искажения прочей информации отсутствуют, то следует указать, что не были выявлены такие факты, которые необходимо отразить в аудиторском заключении.

11.2 Аудитор в разделе «Прочая информация» аудиторского заключения указал, что «прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает бухгалтерскую отчетность аудируемого лица и аудиторское заключение по ней». Также Аудитор указал, что «прочая информация не содержит существенных искажений». При этом, раздел «Прочая информация» не содержит описание того, что включает в себя прочая информация. К аудиторскому заключению приложена бухгалтерская отчетность, а не годовой отчет, как указано в аудиторском заключении.

Рабочие документы не содержат описание прочей информации и ее проверку.

Таким образом, в аудиторское заключение включен раздел «Прочая информация» в случае, не установленном законодательством.

Комментарий Аудиторской палаты:

Аудитору следует включать в аудиторское заключение раздел «Прочая информация» в случае наличия прочей информации в документах, содержащих проверенную отчетность, согласно требованиям, установленным НПАД «Прочая информация в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 25.09.2002 №133. При этом, в разделе «Аудиторское мнение» аудиторского заключения, при перечислении состава отчетности, в отношении которой проведен аудит, Аудитору следует указать номера страниц, на которых представлена проаудированная отчетность.

12. Не выполнены аудиторские процедуры для формирования аудиторского мнения

Требование нормативных актов:

пункт 6 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.06.2017 №18;

пункт 57 НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 01.12.2010 №147.

Нарушения:**12.1 Аудитор не оценил:**

общий порядок составления и представления отчетности аудируемого лица, ее состав и содержание;

принятую аудируемым лицом учетную политику;

соответствие отраженной в отчетности информации принятой и применяемой аудируемым лицом учетной политике;

обоснованность учетных оценок;

уместность, полноту, сопоставимость, нейтральность и понятность информации, представленной в отчетности аудируемого лица;

правильность отражения в отчетности аудируемого лица информации об осуществленных хозяйственных операциях;

достаточность раскрытия информации в отчетности аудируемого лица для понимания пользователями этой отчетности влияния существенных хозяйственных операций и событий на информацию, представленную в отчетности.

13. Неполучение достаточных надлежащих аудиторских доказательств по операциям со связанными сторонами**Требование нормативных актов:**

главы 3, 4 НПАД «Аудит операций со связанными сторонами», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 11.03.2002 № 35.

Нарушения:

13.1 Аудитором не были получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства по аудиту операций со связанными сторонами.

Комментарий Аудиторской палаты:

Для выявления операций со связанными сторонами Аудитору следует:

проверить информацию, представленную руководством аудируемого лица, о наличии организаций, относящихся к связанным сторонам. При этом следует учитывать возможность наличия у аудируемого лица и других связанных сторон, в том числе существенно влияющих на достоверность отчетности аудируемого лица.

Для проверки полноты информации, представленной руководством аудируемого лица, Аудитор может:

сверить перечень связанных сторон аудируемого лица данного отчетного периода со списком связанных сторон, отраженных в рабочей документации за предшествующий год;

изучить порядок определения аудируемым лицом связанных сторон;

запросить у руководства аудируемого лица информацию об его участии в делах других организаций;

изучить списки акционеров аудируемого лица;

изучить протоколы собраний акционеров аудируемого лица, заседаний его руководящего органа и другие аналогичные документы.

Аудитору следует проверить следующие операции:

предусматривающие необычные условия (нехарактерные для деятельности аудируемого лица

цены, процентные ставки, виды обеспечения, рассрочки платежей);
противоречащие деятельности аудируемого лица;
содержание которых противоречит их форме;
нетипичные хозяйственные операции, особенно имевшие место в конце отчетного периода;
с неоправданно высокой долей операций с определенными покупателями или поставщиками; по предоставлению или получению аудируемым лицом бесплатных или убыточных услуг.

14. Неполучение аудиторских доказательств относительно существования и состояния товарно-материальных ценностей и их документирования

Требование нормативных актов:

глава 2 НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.09.2005 №115.

Нарушения:

14.1 Аудитором не были получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно существования и состояния товарно-материальных ценностей в случае, когда стоимость товарно-материальных ценностей существенна для отчетности аудируемого лица.

Комментарий Аудиторской палаты:

Для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно существования и состояния товарно-материальных ценностей Аудитору следует:

присутствовать при их инвентаризации. Такое присутствие позволяет Аудитору инспектировать товарно-материальные ценности, наблюдать за соблюдением установленного руководством аудируемого лица порядка отражения в учете результатов инвентаризации и оценить действенность системы внутреннего контроля;

если присутствие Аудитора при инвентаризации товарно-материальных ценностей не представляется возможным, то он должен при проведении аудита выполнить альтернативные аудиторские процедуры, в частности, самостоятельно провести выборочный осмотр и пересчет товарно-материальных ценностей или наблюдать за проведением выборочного пересчета;

при этом, Аудитор должен определить, можно ли в ходе выполнения альтернативных процедур получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно существования и состояния товарно-материальных ценностей, а также сделать вывод об отсутствии оснований для модификации аудиторского мнения в аудиторском заключении из-за ограничения объема аудита в случае, если аудит проводится после даты представления отчетности в сроки, установленные законодательством;

в случае, когда инвентаризация товарно-материальных ценностей проведена аудируемым лицом на дату, отличную от даты окончания отчетного периода, Аудитор должен определить, правильно ли отражены в учете изменения запасов товарно-материальных ценностей, которые имели место между датой их пересчета и датой окончания отчетного периода, а также понятны ли причины любых существенных различий между результатами инвентаризационного пересчета товарно-материальных ценностей и записями в бухгалтерском учете. Для целей аудита данный подход уместен в случае, если средства внутреннего контроля аудируемого лица эффективны в отношении хранения и использования товарно-материальных ценностей.

14.2 Аудитором не отражено в рабочей документации описание выполненных аудиторских процедур по получению аудиторских доказательств относительно существования и состояния товарно-материальных ценностей.

15. Нарушение порядка определения аудиторской выборки и документирования этапов организации и проведения выборочного метода

Требование нормативных актов:

НПАД «Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 09.07.2001 №77;

пункт 13 НПАД «Документирование аудита», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 04.08.2000 №81, действующих в периоде проведения аудита.

Нарушения:

15.1 В рабочих документах Аудитора отсутствует информация о:

цели тестирования;

проверяемой совокупности;

факторах, определяющих объем выборки;

расчете объема выборки и описании способа его определения;

методе отбора элементов выборки, руководствуясь которым Аудитором произведен отбор элементов выборки/для процедур, предполагающих применение бессистемного отбора элементов выборки, - описание сути примененного при отборе элементов профессионального суждения, его обоснование;

расчете величины ожидаемой ошибки по результатам выборочной проверки;

расчете величины общей ошибки проверяемой совокупности;

результате изучения характера и причин выявленных ошибок.

16. Нарушения при разработке общей стратегии аудита

Требование нормативных актов:

пункты 8-11 НПАД «Планирование аудита», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 04.08.2000 №81, действующих в периоде проведения аудита.

Нарушения:

16.1 Документально оформленная общая стратегия аудита не включает информацию в отношении следующих вопросов:

установление характеристик аудиторского задания, влияющих на его объем (вид аудита; применяемые основы составления и представления отчетности, подлежащей аудиту; структуру аудируемого лица);

рассмотрение важных факторов, которые оказывают влияние на ход аудита (специфические особенности финансовой и хозяйственной деятельности аудируемого лица и его отчетности);

влияние информационных систем учета на аудиторские процедуры, в том числе на доступность баз данных;

накопленный опыт работы с данным аудируемым лицом;

возможность использования аудиторских доказательств, полученных в ходе предыдущего аудита;

перечень работников аудиторской организации, которые будут проверять обособленные структурные подразделения аудируемого лица, при их наличии.

17. План аудита не соответствует требованиям законодательства

Требование нормативных актов:

пункты 14, 18 НПАД «Планирование аудита», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 04.08.2000 №81, действующих в периоде проведения аудита.

Нарушения:

17.1 План аудита не содержит информацию о характере и объеме запланированных на основе оценки рисков аудиторских процедур проверки каждой существенной группы операций, остатков по счетам, раскрытия информации в отчетности.

17.2 План аудита не содержит информацию в отношении:

характера, сроков проведения и объема процедур оценки рисков существенных искажений, которые выполняются на начальном этапе аудита;

характера, сроков и объема запланированных на основе оценки рисков аудиторских процедур проверки по существу по каждому существенному классу операций, сальдо счетов и раскрытию информации;

получения информации в отношении аудита, проводимого предыдущим Аудитором, 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 НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 5 сентября 2002 г. № 124.

18. Нарушения выполнения аудиторских процедур по получению информации об имеющихся у аудируемого лица хозяйственных (экономических) спорах и их документирования

Требование нормативных актов:

пункт 19 НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.09.2005 №115.

Нарушения:

18.1 Аудитором не выполнены определенные процедуры с тем, чтобы получить информацию об имеющихся у аудируемого лица хозяйственных (экономических) спорах, которые могут существенно повлиять на отчетность аудируемого лица:

направлении необходимых запросов руководству аудируемого лица и (или) юристам, а также получении соответствующих разъяснений;

проверке протоколов заседаний органов управления аудируемого лица;

проверке финансовых затрат аудируемого лица на юридические услуги;

изучении информации о деятельности аудируемого лица, включая информацию, полученную от юристов.

19. Невыполнение аудиторских процедур в отношении событий после отчетной даты и их документирования

Требование нормативных актов:

НПАД «Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 24.06.2003 №100,

действующих в периоде проведения аудита.

Нарушения:

19.1 Аудитором не выполнены аудиторские процедуры с целью получения надлежащих аудиторских доказательств, свидетельствующих об отсутствии существенных событий, произошедших после отчетной даты, которые могут повлечь внесение корректировок в отчетность или раскрытие в ней информации.

Комментарий Аудиторской палаты:

Для оценки существенных событий и неопределенных обязательств аудируемого лица Аудитору следует:

изучить протоколы решений органов управления аудируемого лица;

изучить информацию о результатах проверок, проведенных контролирующими (надзорными) органами;

проанализировать последнюю по времени подготовки промежуточную отчетность;

проанализировать имеющиеся сметы, прогнозы движения денежных средств и другую информацию;

получить сведения от юристов, представляющих интересы аудируемого лица, о ходе судебных разбирательств и других конфликтов с третьими лицами;

запросить у руководства аудируемого лица и изучить материалы о планируемых займах и договорах поручительства, продаже активов и выпуске акций, слиянии или ликвидации, о случаях конфискации или гибели активов, об изменениях в отношении существующих рисков и условных фактов хозяйственной деятельности, а также о событиях, которые могли бы поставить под сомнение обоснованность допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица;

исходя из обстоятельств, выполнить другие аудиторские процедуры.

Аудитор несет ответственность за **достоверность аудиторского мнения**, выраженного в аудиторском заключении, с учетом событий, произошедших после отчетной даты, до даты подписания аудиторского заключения.

20. Невыполнение аналитических процедур

Требование нормативных актов:

НПАД «Аналитические процедуры», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 07.02.2001 №9.

Нарушения:

20.1 Аналитические процедуры не были запланированы и не выполнялись Аудитором на протяжении всего процесса аудита.

Комментарий Аудиторской палаты:

Аудитору следует выполнять аналитические процедуры на протяжении всего процесса аудита.

На этапе планирования выполнение аналитических процедур способствует пониманию финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, определению областей потенциального аудиторского риска, выявлению аспектов деятельности аудируемого лица, о которых аудитор не был осведомлен, и может помочь определить необходимость, характер, время выполнения аудиторских процедур.

На завершающем этапе аудита аналитические процедуры способствуют выявлению в отчетности существенных искажений и других финансовых проблем. Выводы, сделанные в результате таких процедур, позволяют прийти к мнению о достоверности отчетности в целом или выявить области, требующие дополнительных аудиторских процедур.

Вид аналитических процедур следует выбирать в зависимости от целей их проведения, доступности и достоверности информации, необходимой для их проведения, вида деятельности аудируемого лица, профессионального суждения Аудитора.

21. Нарушение требований законодательства по документированию причины модификации аудиторского мнения

Требование нормативных актов:

пункт 12 НПАД «Документирование аудита», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 04.08.2000 №81, действующих в периоде проведения аудита.

Нарушения:

21.1 В рабочей документации Аудитора не задокументированы причины модификации аудиторского мнения в аудиторском заключении.

22. Нарушение порядка подготовки и передачи отчета по результатам аудита

Требование нормативных актов:

пункты 58, 62, 69 НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23.09.2011 №97.

Нарушения:

22.1 Нарушения изложения информации в отчете по результатам аудита:

не указан уровень существенности, используемый при формировании выводов;

не дана количественная оценка влияния выявленных нарушений на 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 отчетность.

22.2 Нарушение в передаче отчета:

отчет передан главному бухгалтеру, при том, что договор подписан директором, другие лица в качестве получателей отчета в договоре не указаны.

22.3 Отчет не содержит роспись получателя.

23. Договор оказания аудиторских услуг не в полной мере соответствует требованиям законодательства

Требование нормативных актов:

пункт 2 статьи 25 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 №56-З «Об аудиторской деятельности».

Нарушения:

23.1 В договоре оказания аудиторских услуг отсутствуют сведения (дата, номер, название, стороны, страховая сумма (лимит ответственности), срок действия) о договоре добровольного страхования гражданской ответственности за причинение вреда в связи с осуществлением профессиональной

деятельности.

23.2 Договор оказания аудиторских услуг не содержит такого существенного условия, как «сроки оказания аудиторских услуг».

23.3 Договор оказания аудиторских услуг не содержит ответственности Аудитора за виновное неисполнение обязанности по качественному оказанию аудиторских услуг.

24. Нарушение сроков исполнения договора оказания аудиторских услуг

Требование нормативных актов:

абзац 14 статьи 15 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 №56-З «Об аудиторской деятельности».

Нарушения:

24.1 Аудитором нарушены сроки оказания аудиторских услуг, предусмотренные в договоре. Были выявлены случаи передачи итоговых документов по результатам аудита позже предусмотренных в договорах на 3, на 15, на 30 календарных дней.

Комментарий Аудиторской палаты:

Аудитору следует при наличии оснований для продления сроков оказания аудиторских услуг оформлять изменение условий договора оказания аудиторских услуг дополнительным соглашением.



Аудиторская палата

Место нахождения Аудиторской палаты:

220005, г. Минск, ул. Пугачевская, д. 6, пом. 510, Республика Беларусь

Нетипичные нарушения законодательства об аудиторской деятельности, выявленные в ходе комплексных и тематических внешних оценок качества аудиторских организаций и аудиторов-индивидуальных предпринимателей в 2025 году

1. Несоблюдение требований законодательства по выявлению и оценке угрозы нарушения принципов профессиональной этики при принятии клиента (задания)

Требование нормативных актов:

пункты 12, 13, 28, 57 НПАД «Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 19.12.2007 №189;

пункт 100.9 Кодекса этики профессиональных бухгалтеров Комитета по международным этическим стандартам для бухгалтеров, изданного Международной федерацией бухгалтеров.

Нарушения:

1.1 При принятии клиента и задания Аудитор не выполнил процедуры по выявлению угроз нарушения принципов профессиональной этики, не оценил, что угроза (в частности, угроза заступничества, близкого знакомства) не может быть устранена или снижена до приемлемого уровня, потому что угроза слишком значима и соответствующие меры предосторожности не могут быть применены.

Комментарий Аудиторской палаты:

До заключения договора оказания аудиторских услуг с клиентом, Аудитор должен определить, не приведет ли выбор этого клиента к возникновению угроз нарушения принципов профессиональной этики. Для этого необходимо понимать цель и характер задания, оценить наличие обстоятельств, которые могут привести к нарушению принципов профессиональной этики. При этом, следует обязательно рассматривать отсутствие у Аудитора финансовой, имущественной, личной или иной заинтересованности в деятельности клиента, указанные в статье 27 Закона №56-З, и кроме этого Аудитор должен выявить угрозы нарушения принципов профессиональной этики, оценить выявленные угрозы и предпринять меры предосторожности для устранения угроз нарушения принципов профессиональной этики или сведения их до приемлемого уровня.

Аудитору следует оценить выполнение принципа объективности с целью недопущения того, чтобы предвзятость, пристрастие, конфликт интересов, третьи лица или иные факторы влияли на объективность его профессиональных суждений. Аудитору следует исключить возможность нарушения профессионального поведения. Аудитор должен быть непредвзятым и беспристрастным при рассмотрении профессиональных вопросов, формировании выводов и мнений.

Аудитору следует оценить: угрозы личной заинтересованности, угрозы самоконтроля, угрозы заступничества, угрозы близкого знакомства, угрозы шантажа.

Если конфликт интересов создает угрозы нарушения одного или более принципов (принципов объективности, конфиденциальности и профессионального поведения), которые с помощью мер предосторожности нельзя устранить или свести до приемлемого уровня, то Аудитор должен отказаться от выполнения аудиторского задания или прекратить его выполнение.

2. Нарушения в подготовке аудиторского заключения, по аудиту отчетности резидентов Парка высоких технологий (далее – ПВТ) в части заключения по отдельным проверяемым вопросам

Требование нормативных актов:

Письмо Министерства финансов Республики Беларусь и Государственного учреждения «Секретариат Наблюдательного совета Парка высоких технологий» от 26.12.2023 № 05/625/15-2-26/147 «Разъяснение о порядке составления и представления резидентами ПВТ сведений о расчете и перечислениях отчислений Секретариату Наблюдательного совета ПВТ, и действиях аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, при подготовке ими аудиторского заключения по результатам аудита таких сведений».

Нарушения:

2.1 В разделе «Заключение по отдельным проверяемым вопросам» аудиторского заключения Аудитор указал, что проверил правильность отчислений в администрацию ПВТ (следовало указать «Секретариат Наблюдательного совета ПВТ»).

2.2 Сведения о расчете и перечислениях сумм отчислений Секретариату Наблюдательного совета ПВТ, приложенные к аудиторскому заключению, не относятся к аудируемому лицу.

Комментарий Аудиторской палаты:

Договор оказания аудиторских услуг, заключенный между резидентом ПВТ и Аудитором на аудит отчетности должен быть составлен таким образом, чтобы на Аудитора возлагалась дополнительная обязанность в части выражения аудиторского мнения в отношении отдельных проверяемых вопросов, а именно в отношении правильности расчета и перечислений отчислений **Секретариату Наблюдательного совета ПВТ.**

Сведения о расчете и перечислениях сумм отчислений Секретариату Наблюдательного совета ПВТ за год должны быть указаны по аудируемому лицу, с которым заключен договор и подписаны руководителем резидента ПВТ (либо лицом, уполномоченным на составление и представление сведений), главным бухгалтером.

Раздел «Заключение по отдельным проверяемым вопросам» аудиторского заключения должен содержать указание на то, что:

аудит прилагаемых сведений проведен в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности;

полученные аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения в отношении указанного отдельного проверяемого вопроса.

Раздел «Заключение по отдельным проверяемым вопросам» аудиторского заключения должен содержать указание на то, что руководство аудируемого лица несет ответственность за правильность и достоверность прилагаемых сведений, содержащих расчет и информацию о перечислениях отчислений Секретариату Наблюдательного совета ПВТ в соответствии с требованиями Положения о ПВТ, положениями договора об условиях деятельности в ПВТ.

Часть раздела «Заключение по отдельным проверяемым вопросам» аудиторского заключения, указывающая на ответственность Аудитора, должна содержать заявления о том, что:

в обязанности аудиторской организации (аудитора – индивидуального предпринимателя) входит проверка правильности содержащихся в прилагаемых сведениях расчета и перечислений отчислений Секретариату Наблюдательного совета ПВТ в соответствии с требованиями Положения о ПВТ, положениями договора об условиях деятельности в ПВТ;

цель Аудитора состоит в получении по результатам аудита отдельного проверяемого вопроса

разумной уверенности в том, что сведения не содержат существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и в выражении Аудитором аудиторского мнения в отношении указанного отдельного проверяемого вопроса.

3. Подготовительная работа по аудиторскому заданию не соответствует требованиям законодательства

Требование нормативных актов:

пункт 7 НПАД «Планирование аудита», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 04.08.2000 №81, действующих в периоде проведения аудита.

Нарушения:

3.1 До заключения договора оказания аудиторских услуг Аудитор:

не убедился в том, что сохраняет независимость по отношению к клиенту и (или) заказчику аудита и способен принять аудиторское задание;

не обсудил с заказчиком объект и цель аудита, а также этапы его проведения;

не получил с согласия клиента информацию, которая необходима для понимания его финансовой и хозяйственной деятельности и оказывает влияние на данные его отчетности;

не оценил возможность проведения аудита у данного клиента.

4. Информация об аудиторском задании по проведению обязательного аудита годовой отчетности не представлена в Аудиторскую палату

Требование нормативных актов:

абзац 16 статьи 15 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 №56-З «Об аудиторской деятельности».

Нарушения:

Информация о выполненном аудиторском задании по проведению обязательного аудита отчетности не представлена в Аудиторскую палату по сроку 1 августа года, следующего за отчетным. По этой причине информация по оказанию данной услуги не была включена Аудиторской палатой в сведения, представляемые в Министерство финансов в соответствии с пунктом 1 статьи 12 Закона № 56-З «Об аудиторской деятельности».

Обращаем внимание, что непредставление, несвоевременное представление аудитором - индивидуальным предпринимателем, аудиторской организацией, оказывающими аудиторские услуги по проведению обязательного аудита годовой отчетности, в Аудиторскую палату информации об аудируемых лицах, которым Аудитором была оказана аудиторская услуга по проведению обязательного аудита отчетности за отчетный год, либо представление такой информации, содержащей неполные или недостоверные сведения, является **грубым** нарушением в соответствии с разделом 4, подразделом 15 пункта 158 Классификатора нарушений и недостатков, согласованного Министерством финансов Республики Беларусь от 28.02.2025 №15-2-21/1846, утвержденного решением Правления Аудиторской палаты от 17.03.2025 №7.

ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ СОКРАЩЕНИЯ

Наименование	Сокращение
Бухгалтерская или финансовая отчетность	отчетность
Аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель	Аудитор