

Типичные нарушения законодательства об аудиторской деятельности, выявляемые в ходе внешней оценки качества по результатам II квартала 2022 года

1. 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.

2. 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»;

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»

3. 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 деятельности¹;

¹ Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 №56-З «Об аудиторской деятельности»

- пункт 4 НПАД №114 «Цели и общие принципы»²;
- пункты 4, 6, 27, 28 НПАД №18 «Аудиторское заключение»³.

4. 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»⁴;
- пункт 58 НПАД №18 «Аудиторское заключение»;
- пункт 22 МСА 705 «Модифицированное мнение»⁵.

5. 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;

² 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»

³ 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»

⁴ 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»»

⁵ Международный стандарт аудита 705 «Модифицированное мнение 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»⁶.

6. 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»⁷.

7. 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».

8. 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»⁸;

⁶ Международный стандарт аудита 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении»

⁷ 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»»

⁸ 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»»

- пункт 13 НПАД №81 «Документирование аудита»⁹.

9. 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»¹⁰;
- пункт 14 МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита».

10. Нарушен порядок оценки рисков и проведения аудиторских процедур

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

- 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»¹¹;
- пункт 4 НПАД №203 «Понимание деятельности»¹²;

⁹ Национальные правила аудиторской деятельности «Документирование аудита», утвержденные Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 04.08.2000 №81 «Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности»

¹⁰ 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»»

¹¹ Национальные правила аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства», утвержденные Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26.10.2000 №114 «Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности»

¹² 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»»

- пункты 4, 5, 8 НПАД №147 «Аудиторские процедуры».

11. 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»¹³.

12. 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»¹⁴;
- пункт 50 НПАД №18 «Аудиторское заключение».

¹³ 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»»

¹⁴ 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»»