



Типичные нарушения законодательства об аудиторской деятельности, выявленные в ходе комплексных и тематических внешних оценок качества аудиторских организаций и аудиторов-индивидуальных предпринимателей в I полугодии 2023 года

1. Аудиторское заключение датировано ранее даты подписания приложенной к нему бухгалтерской отчетности

Аудиторская организация, аудитор-индивидуальный предприниматель (далее по тексту – Аудитор) завершили сбор аудиторских доказательств и подписали аудиторское заключение ранее даты подписания отчетности.

Нарушено требование:

пункт 25 Национальных правил аудиторской деятельности (здесь и далее по тексту – НПАД) «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.06.2017 №18.

2. Нарушения в изложении информации в разделе «Ключевые вопросы аудита» аудиторского заключения

➤ раздел не отражает ключевые вопросы аудита, а именно: Аудитор указал, что ключевые вопросы аудита «были рассмотрены в контексте аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего аудиторского мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах». Рабочие документы не содержат аудиторских процедур по указанным ключевым вопросам аудита, а также информации о том, что Аудитор довел до сведения лиц, наделенных руководящими полномочиями вопросы, которые потребовали особого внимания при проведении аудита;

➤ в разделе «Ключевые вопросы аудита» перечислены нарушения законодательства или другие вопросы, которые Аудитор хотел донести до пользователей отчетности, как важные вопросы, но не изложены сведения о причинах, по которым вопросы были определены как ключевые вопросы аудита, а также обзор выполненных в отношении данных вопросов аудиторских процедур и результаты их выполнения.

Нарушено требование:

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

3. Нарушение требований по выполнению аудиторских процедур по аудиту начальных и сопоставимых данных бухгалтерской отчетности и документированию полученных аудиторских доказательств

Аудитором не отражена в рабочей документации информация о причинах модификации аудиторского мнения предыдущим аудитором, оценка влияния факта модификации отчетности за предыдущий отчетный период на бухгалтерскую отчетность текущего отчетного периода;

в рабочих документах указано, что Аудитор ознакомился с отчетом по результатам аудита, подготовленным предыдущим аудитором, а также об отсутствии доступа к рабочей документации предыдущего аудитора без указания причин. При этом рабочие документы Аудитора не содержат информацию о получении достаточных надлежащих аудиторских доказательств по начальным и сопоставимым данным бухгалтерской отчетности в результате анализа отчета по результатам аудита предыдущего аудитора;

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

Нарушено требование:

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

Обращаем внимание, что с 01.07.2022 года вступили в силу изменения, внесенные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.12.2021 № 78, в соответствии с которыми пункт 7 НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 05.09.2002 № 124 изложен в следующей редакции: «Аудиторская организация может получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении начальных данных, **ознакомившись с рабочей документацией предыдущей аудиторской организации**, если аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности предшествующего отчетного периода проводился предыдущей аудиторской организацией. При этом аудиторской организации следует руководствоваться требованиями законодательства по аудиторской деятельности и учитывать профессиональную компетентность и независимость предыдущей аудиторской организации. Аудиторская организация должна уделить особое внимание тем вопросам, которые послужили причиной модификации аудиторского мнения в аудиторском заключении в предшествующем отчетном периоде, если аудиторское мнение предыдущей аудиторской организации было модифицированным».

4. Нарушение требований по выполнению аудиторских процедур при оценке Аудитором обоснованности допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица, и документированию полученных аудиторских доказательств

В разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» аудиторского заключения Аудитор указал, что, не выражая модифицированного мнения по данному вопросу, он обращает внимание на примечания к бухгалтерской отчетности, в которых раскрыта информация о том, что значения коэффициентов платежеспособности на начало и на конец отчетного года ниже нормативов, за год получен убыток. Эти условия, по мнению Аудитора, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно.

При этом в рабочей документации Аудитора отсутствует информация о выполнении следующих аудиторских процедур:

запроса у руководства аудируемого лица информации в письменном виде, касающейся 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;

проверки планов руководства аудируемого лица в отношении будущей деятельности на основе его оценки допущения о непрерывности деятельности, если такая оценка имеется;

сбора достаточных аудиторских доказательств, подтверждающих или опровергающих факт наличия существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности аудируемого лица, а также получения надлежащих аудиторских доказательств того, что планы руководства аудируемого лица осуществимы и в результате их реализации ситуация улучшится.

Нарушено требование:

пункты 17, 19, 20 НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.03.2003 № 45.

5. Аудиторское заключение не в полной мере соответствует требованиям законодательства

➤ 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, к аудиторскому заключению помимо указанных форм бухгалтерской отчетности аудируемого лица приложены также отчет об использовании целевого финансирования, расчет чистых активов организации, приложение к бухгалтерскому балансу № 1, подготовленное аудируемым лицом в соответствии с требованиями по составлению годовой бухгалтерской отчетности предприятий и организаций системы Минсельхозпрода.

Указанные формы не отмечены, как не подлежащие аудиту, а в аудиторском заключении Аудитор не указал, что дополнительная информация в составе отчетности не подлежала аудиту. В рабочей документации отсутствует информация об оценке Аудитором, является ли дополнительная информация неотъемлемой частью отчетности в силу ее характера и формы представления.

Алгоритм действий Аудитора должен быть следующим:

оценить, является ли дополнительная информация неотъемлемой частью отчетности в силу ее характера и формы представления;

если дополнительная информация является неотъемлемой частью отчетности, то эта информация подлежит аудиту и на нее распространяется аудиторское мнение, что следует указать в разделе «Аудиторское мнение» аудиторского заключения;

если невозможно определить, относится ли дополнительная информация к проаудированной отчетности, то Аудитору следует обратиться к руководству аудируемого лица с просьбой изменить форму представления дополнительной информации;

если руководство аудируемого лица отказывается изменить форму представления дополнительной информации, Аудитору следует в аудиторском заключении при перечислении в разделе аудиторского заключения «Аудиторское мнение» состава отчетности, в отношении которой проведен аудит, описать дополнительную информацию или включить ссылку, указывающую, где в отчетности представлена дополнительная информация, отмеченная как не подлежащая аудиту. Аудитор не обязан выражать аудиторское мнение в отношении дополнительной информации, отмеченной как не подлежащая аудиту, однако Аудитор должен изучить такую дополнительную информацию в целях установления наличия в ней существенных несоответствий проаудированной отчетности, включить в аудиторское заключение раздел «Дополнительная информация».

Нарушено требование:

пункты 4, 6, 27, 28 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.06.2017 №18.

➤ Аудитор в разделе аудиторского заключения «Прочая информация» указал, что «прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает бухгалтерскую отчетность аудируемого лица и наше аудиторское заключение по ней». Аудитор также указал:

что руководство аудируемого лица несет ответственность за прочую информацию;

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

описание обязанностей аудиторской организации по рассмотрению прочей информации с целью выявления существенных противоречий с проверенной бухгалтерской отчетностью;

заявление о том, что если в результате рассмотрения прочей информации аудиторская организация приходит к выводу, что прочая информация содержит существенные искажения, она обязана сообщить об этом факте;

что не выявил фактов существенного искажения прочей информации, которые необходимо отразить в аудиторском заключении.

При этом, Аудитор не указал, что включает в себя прочая информация и где она расположена.

Нарушено требование:

пункты 14, 18 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.

➤ раздел «Прочие вопросы» отсутствует в аудиторском заключении, при этом аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности за предшествующий отчетный период проводился другой аудиторской организацией, аудитором-индивидуальным предпринимателем.

Нарушено требование:

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

6. *Неполучение достаточных надлежащих аудиторских доказательств по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности*

➤ в отчете о прибылях и убытках есть себестоимость, но отсутствует выручка;

в отчете о прибылях и убытках есть выручка, но отсутствует себестоимость, все расходы отражены в составе управленческих расходов;

в отчете о прибылях и убытках отсутствуют управленческие расходы;

в отчете о прибылях и убытках по строке 122 «Прочие доходы по финансовой деятельности» отражены доходы от продажи валюты, по строке 133 «Прочие расходы по финансовой деятельности» отражены расходы от продажи валюты, как следствие, в отчете о движении денежных средств искажены строки 024 «прочие поступления денежных средств» и 034 «прочие выплаты денежных средств».

Все суммы многократно превышают уровень существенности.

При этом данные нарушения не указаны в отчете по результатам аудита отчетности. Аудитор не рассмотрел вопрос модификации аудиторского мнения.

Нарушено требование:

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», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 01.12.2010 №147.

➤ примечания к отчетности не содержат раскрытия в соответствии с требованиями Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 № 104:

о наличии связанных сторон, характере отношений и совершенных между ними в отчетном периоде хозяйственных операциях;

по основным средствам (в разрезе групп) информации о первоначальной (переоцененной) стоимости, диапазонов сроков полезного использования, сумм начисленной и накопленной амортизации, стоимости основных средств, переданных в залог;

по прочим доходам и расходам.

Аудитор не выявил нарушения в отношении раскрытий в примечаниях к бухгалтерской отчетности и, соответственно, не сделал вывод о том, является ли, по мнению Аудитора, нераскрытая информация в примечаниях к отчетности, существенной для понимания отчетности ее пользователями, и можно ли в этом случае влияние искажения на бухгалтерскую отчетность считать распространенным. Аудитор не направил руководству аудируемого лица информацию с обоснованными замечаниями относительно правильности отражения операций со связанными сторонами, являющиеся существенными, которые могут оказать влияние на аудиторское мнение в аудиторском заключении.

Нарушено требование:

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

пункты 15, 21 НПАД «Аудит операций со связанными сторонами», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 11.03.2002 № 35.

7. Неполучение аудиторских доказательств относительно существования и состояния товарно-материальных ценностей

➤ Необоснованная модификация аудиторского мнения:

в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой» аудиторского заключения Аудитор указал, что не наблюдал за проведением инвентаризации товарно-материальных ценностей на отчетную дату, а также не осуществлял проведение альтернативных аудиторских процедур, так как это не было предусмотрено договором на оказание аудиторских услуг. Послужило основанием для выражения мнения с оговоркой.

Если в договоре на оказание аудиторских услуг не было предусмотрено участие Аудитора в инвентаризации товарно-материальных ценностей и проведение альтернативных аудиторских процедур, то это не освобождает Аудитора от получения достаточных и надлежащих аудиторских

доказательств относительно существования и состояния товарно-материальных ценностей и не является основанием для выражения аудиторского мнения с оговоркой;

в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой» аудиторского заключения Аудитор указал, что он «не смог наблюдать за проведением годовой инвентаризации товарно-материальных ценностей, так как дата ее проведения предшествовала дате заключения договора оказания аудиторских услуг. Из-за характера учетных записей Аудитор не смог проверить количество товарно-материальных ценностей посредством выполнения альтернативных аудиторских процедур».

В рабочей документации не было отражено, в силу каких обстоятельств Аудитор не смог выполнить необходимые для получения аудиторских доказательств альтернативные аудиторские процедуры (какой характер учетных записей явился препятствием).

➤ Аудиторское мнение немодифицировано, но в рабочей документации отсутствует информация об участии Аудитора в инвентаризации товарно-материальных ценностей, проведении альтернативных аудиторских процедур:

Аудитором не были представлены рабочие документы по участию в инвентаризации товарно-материальных ценностей, проведению альтернативных аудиторских процедур, рассмотрению результатов проведенной аудируемыми лицами инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

➤ Отсутствие обоснования выполненных альтернативных аудиторских процедур:

в рабочей документации не было отражено, что Аудитор определил возможность 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 бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в сроки, установленные законодательством.

Нарушено требование:

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

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

Согласно данным рабочей документации в ходе проведения аудита вопросов согласно плану аудита Аудитором применялся выборочный способ тестирования. Перечень проверенных документов представлен в каждом разделе отчетов по результатам аудита. При этом рабочая документация не содержит обоснование профессионального суждения, руководствуясь которым произведен Аудитором отбор элементов выборки.

Кроме того, рабочая документация не содержит:

цели тестирования;

определение критериев, определяющих ошибки, в зависимости от цели теста;

сведения о проверяемой совокупности;

факторы, определяющие объем выборки;

расчет объема выборки и описание способа его определения;
описание методов отбора элементов выборки;
расчет величины ожидаемой ошибки по результатам выборочной проверки;
расчет величины общей ошибки проверяемой совокупности;
результат изучения характера и причин выявленных ошибок.

Нарушено требование:

пункты 28, 29, 30 НПАД «Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите», утвержденных 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.

9. Нарушения в планировании аудита

План аудита не содержит детального описания планируемых процедур в разрезе групп счетов и (или) существенных классов операций. План аудита не содержит анализ предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности, идентификацию рисков как на уровне отчетности, так и на уровне отдельных предпосылок.

Нарушено требование:

пункт 18 НПАД «Планирование аудита», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 04.08.2000 №81.

10. Нарушения в ходе оценки рисков и определении ответных действий на оцененные риски

➤ Рабочие документы Аудитора по оценке рисков представлены в виде таблиц с рассмотрением факторов и их оценкой «+»; по наибольшему наличию оценок «+» определяется риск. Аналогично проведена оценка надежности системы внутреннего контроля. Документирование процедур оценки рисков, на основании которых заполнялись таблицы отсутствуют;

➤ рабочая документация не содержит информацию об оценке рисков существенного искажения на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности в отношении групп хозяйственных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и раскрытий информации;

➤ аудиторские процедуры не соотнесены Аудитором с предпосылками подготовки бухгалтерской отчетности и не взаимосвязаны с рисками;

➤ при оценке риска существенного искажения бухгалтерской отчетности на этапе планирования аудита не рассмотрен вопрос, в какой мере бухгалтерская 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.

Нарушено требование:

пункты 4, 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.

11. Непроведение аналитических процедур в процессе проведения аудита

В рабочей документации отсутствует информация о выполнении Аудитором аналитических процедур на протяжении всего процесса аудита, а именно:

сопоставление показателей бухгалтерской и (или) финансовой отчетности с плановыми (сметными) показателями аудируемого лица;

сопоставление фактических показателей бухгалтерской и (или) финансовой отчетности за различные периоды;

сопоставление показателей бухгалтерской и (или) финансовой отчетности со среднеотраслевыми данными;

сопоставление финансовой и нефинансовой информации;

сопоставление показателей бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и связанных с ними относительных коэффициентов отчетного периода с нормативными значениями, устанавливаемыми действующим законодательством и самим аудируемым лицом;

аналитические процедуры проверки по существу.

Нарушено требование:

пункт 10 НПАД «Аналитические процедуры», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 07.02.2001 №9;

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

12. Письмо-заявление руководства аудируемого лица не в полной мере соответствует требованиям законодательства

➤ Бухгалтерская отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером аудируемого лица. Письмо-заявление руководства аудируемого лица, свидетельствующее о том, что оно выполнило свои обязанности по подготовке бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в соответствии с применяемой основой составления и представления отчетности, подписано только руководителем или только главным бухгалтером.

Нарушено требование:

пункт 5 НПАД «Заявления руководства аудируемого лица», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 11.03.2002 № 35.

➤ Несоответствие информации в письме-заявлении руководства аудируемого лица и раскрытиях в примечаниях к бухгалтерской отчетности. Например, в письме-заявлении руководства указано, что в бухгалтерской отчетности операции с аффилированными лицами раскрыты надлежащим образом, при этом в примечаниях к бухгалтерской отчетности информация о связанных сторонах и об операциях со связанными сторонами не раскрыта.

Таким образом, Аудитор нарушил требование законодательства о получении аудиторских доказательств, подтверждающих заявления руководства аудируемого лица.

Нарушено требование:

пункт 15 НПАД «Заявления руководства аудируемого лица», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 11.03.2002 № 35.

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

➤ Аудитор не представил рабочие документы относительно выполненных им аудиторских процедур по получению информации об имеющихся у аудируемого лица хозяйственных (экономических) спорах, которые могли существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность аудируемых лиц;

➤ Аудитор указал в рабочем документе, что проведен устный опрос руководства и сделал вывод, что у организации отсутствуют судебные разбирательства.

Из рабочей документации невозможно сделать вывод о проведении аудиторских процедур:

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.

Кроме того, во второй ситуации Аудитором не отражены определяющие характеристики проверенных документов аудируемого лица, даты опросов, имена и должности опрошенных работников.

Нарушено требование:

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

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

14. Нарушение требований законодательства по документированию аудиторских доказательств

➤ Объем рабочей документации не позволяет понять проделанную работу, обоснованность сделанных выводов, принятых решений и сформированного аудиторского мнения:

в рабочих документах, например, по допущению непрерывности деятельности аудируемого лица, событиям после отчетной даты, действиям аудитора при выявлении искажения отчетности и другим вопросам аудита напротив каждого фактора в анкете стоит отметка «выполнено», или «соответствует», или «да». Описание выполненных аудиторских процедур, их определяющие характеристики в рабочем документе отсутствуют;

Аудитор представил для внешней оценки по аудиту существенных статей отчетности регистры бухгалтерского учета с надписью «существенных нарушений не установлено».

Нарушено требование:

пункт 7 НПАД «Документирование аудита», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 04.08.2000 №81.

➤ Недостатки документирования:

в рабочих документах сделаны выводы о подтверждении, например, дебиторской задолженности: проверке тождественности показателей в регистрах бухгалтерского учета и данных бухгалтерской отчетности;

проверке фактического существования, отнесения к отчетному периоду дебиторской задолженности, сверив с договорами, актами, выписками банка;

правильности начисления/начисления резерва.

При этом, в рабочем документе не указано описание выполненных аудиторских процедур, включая отличительные характеристики тестируемых совокупностей, выбранных элементов и документов аудируемого лица.

у Аудитора отсутствуют рабочие документы по аудиту статей отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств и примечаний к бухгалтерской отчетности, правильности классификации активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные, выделения краткосрочной части долгосрочных обязательств в строке 620 бухгалтерского баланса.

Нарушено требование:

пункты 13, 17 НПАД «Документирование аудита», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 04.08.2000 №81.

15. Нарушение требований по получению понимания информационных систем аудируемого лица, связанных с процессом подготовки бухгалтерской отчетности

В рабочих документах отсутствует информация о получении Аудитором понимания информационных систем аудируемого лица, связанных с процессом подготовки бухгалтерской отчетности, включающих в себя систему бухгалтерского учета и состоящих из соответствующих процедур и записей, установленных для инициирования хозяйственных операций, их регистрации, обработки и включения в бухгалтерскую отчетность.

Нарушено требование:

пункт 40 НПАД «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.

16. Нарушение порядка подготовки и передачи отчета по результатам аудита

➤ Нарушение изложения информации в отчете:

не указан уровень существенности, используемый при формировании выводов;

не дана количественная оценка влияния выявленных нарушений на бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность либо не указаны причины, по которым эта оценка не может быть произведена;

не изложены некоторые аспекты методики проведения аудита, в частности, указание разделов бухгалтерского учета, проверенных соответственно сплошным или выборочным методом, описание построения аудиторской выборки;

отсутствует анализ выполнения аудируемым лицом рекомендаций и устранения замечаний, содержащихся в отчете за предыдущий отчетный период;

из описания ситуаций в отчете нельзя сделать вывод, есть ли нарушение, его влияние на бухгалтерскую отчетность.

➤ Нарушение в передаче отчета:

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

Нарушено требование:

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