**Типичные нарушения законодательства об аудиторской деятельности, выявляемые в ходе внешней оценки качества**

***1. Аудиторское заключение не соответствует прилагаемой отчетности***

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

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

**Нарушено требование**

* абзац 14 статьи 15 Закона об аудиторской деятельности[[1]](#footnote-1);
* пункт 4 НПАД №114 «Цели и общие принципы»[[2]](#footnote-2);
* пункты 4, 6, 27, 28 НПАД №18 «Аудиторское заключение»[[3]](#footnote-3).

***2. 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]](#footnote-4);
* пункт 58 НПАД №18 «Аудиторское заключение»;
* пункт 22 МСА 705 «Модифицированное мнение»[[5]](#footnote-5).

***3. Форма аудиторского заключения не соответствует законодательству об аудиторской деятельности***

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

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

**Нарушено требование**

* пункты 11, 13, 21, 34 НПАД «Аудиторское заключение»;
* пункт 9 МСА «Информирование о ключевых вопросах»[[6]](#footnote-6).

***4. 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]](#footnote-7).

***5. 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».

***6. 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]](#footnote-8);
* пункт 13 НПАД №81 «Документирование аудита»[[9]](#footnote-9).

***7. 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]](#footnote-10);
* пункт 14 МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита».

***8. 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]](#footnote-11);
* пункт 4 НПАД №203 «Понимание деятельности»[[12]](#footnote-12);
* пункты 4, 5, 8 НПАД №147 «Аудиторские процедуры».

***9. 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]](#footnote-13).

***10. Нарушение аудитором порядка подтверждения достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении товарно-материальных ценностей***

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]](#footnote-14);
* пункт 50 НПАД №18 «Аудиторское заключение».
1. Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 №56-З «Об аудиторской деятельности» [↑](#footnote-ref-1)
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» [↑](#footnote-ref-2)
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» [↑](#footnote-ref-3)
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»» [↑](#footnote-ref-4)
5. Международный стандарт аудита 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» [↑](#footnote-ref-5)
6. Международный стандарт аудита 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении» [↑](#footnote-ref-6)
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»» [↑](#footnote-ref-7)
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»» [↑](#footnote-ref-8)
9. Национальные правила аудиторской деятельности «Документирование аудита», утвержденные Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 04.08.2000 №81 «Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности» [↑](#footnote-ref-9)
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»» [↑](#footnote-ref-10)
11. Национальные правила аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства», утвержденные Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26.10.2000№114 «Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности» [↑](#footnote-ref-11)
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»» [↑](#footnote-ref-12)
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»» [↑](#footnote-ref-13)
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»» [↑](#footnote-ref-14)