

**НАЦИОНАЛЬНЫЕ ПРАВИЛА  
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ В ДОКУМЕНТАХ, СОДЕРЖАЩИХ  
ПРОВЕРЕННУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ"**

(в ред. постановлений Минфина от 17.09.2003 N 128,  
от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72, от 30.12.2013 N 93,  
от 28.04.2015 N 23, от 11.12.2017 N 47)

**Глава 1  
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Настоящие Правила определяют действия аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей (далее - аудиторская организация), в отношении прочей информации, включенной в документ, содержащий бухгалтерскую (финансовую) отчетность, аудит которой проводит аудиторская организация (далее - проверенная бухгалтерская (финансовая) отчетность).

(п. 1 в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

2. Настоящие Правила определяют:

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

действия аудиторской организации в отношении прочей информации в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 30.12.2013 N 93)

действия аудиторской организации при выявлении противоречий между проверенной бухгалтерской (финансовой) отчетностью и прочей информацией.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 30.12.2013 N 93)

3. Исключен.

(п. 3 исключен с 5 января 2008 года. - Постановление Минфина от 24.09.2007 N 140)

4. Настоящие Правила не применяются при проведении аудита, целью которого является выражение мнения аудиторской организации о финансовой информации аудируемого лица, отличной от бухгалтерской (финансовой) отчетности этого аудируемого лица.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 30.12.2013 N 93)

**Глава 2**

**ДЕЙСТВИЯ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В ОТНОШЕНИИ ПРОЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ В ДОКУМЕНТАХ,  
СОДЕРЖАЩИХ ПРОВЕРЕННУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ**

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

5. Для целей настоящих Правил применяются следующие термины и их определения:

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

документ, содержащий проверенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, - это предусмотренный нормативными правовыми актами либо подготовленный по инициативе аудируемого лица с целью предоставления заинтересованным пользователям документ, в состав которого включается проверенная аудиторской организацией бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица. Документами, содержащими проверенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут служить годовой отчет открытого акционерного общества (общества с ограниченной ответственностью) или проспект эмиссии ценных бумаг;

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

прочая информация - любые включенные в документ, содержащий проверенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, данные (сведения) как финансового, так и

нефинансового характера, отличные от этой отчетности. Прочей информацией являются: отчет исполнительного органа аудируемого лица, сопровождающий бухгалтерскую (финансовую) отчетность; аналитическая справка о деятельности аудируемого лица за предыдущий и (или) отчетный периоды; планируемые капитальные расходы аудируемого лица; в годовом отчете открытого акционерного общества - характеристика и результаты деятельности общества за отчетный период; в проспекте эмиссии ценных бумаг - общие данные об эмитенте, сведения о предыдущих выпусках акций, информация о финансовом положении и хозяйственной деятельности общества.

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

(п. 5 в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

6. Аудиторская организация не обязана давать аудиторское заключение по прочей информации. Но аудиторской организации необходимо ознакомиться с прочей информацией для выявления существенных противоречий с проверенной бухгалтерской (финансовой) отчетностью.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 30.12.2013 N 93)

7. Рассмотрение аудиторской организацией прочей информации включает в себя ознакомление с ее содержанием, сравнение данных, проверку расчетов, сделанных аудируемым лицом на основе проверенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, и по усмотрению аудиторской организации другие действия.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 30.12.2013 N 93)

8. Прочая информация подлежит рассмотрению аудиторской организацией до даты подписания аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности. Поэтому аудиторская организация должна заблаговременно сообщить руководству аудируемого лица о необходимости предоставления ей до окончания проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности прочей информации для рассмотрения, даже если договором оказания аудиторских услуг такое рассмотрение не предусмотрено.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72, от 30.12.2013 N 93)

9. Аудиторская организация документирует рассмотрение прочей информации в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности "Документирование аудита", утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 4 августа 2000 г. N 81 "Об утверждении нормативных правовых актов" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2000 г., N 83, 8/3932; 2008 г., N 94, 8/18547).

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72, от 30.12.2013 N 93)

10. При необходимости вопросы, связанные с рассмотрением прочей информации, аудиторская организация включает в отчет по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 30.12.2013 N 93)

11. При проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица аудиторская организация не несет ответственности за достоверность прочей информации, включенной в документ, содержащий проверенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 30.12.2013 N 93)

12. Предусмотренное настоящими Правилами рассмотрение аудиторской организацией прочей информации в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не может и не должно трактоваться аудируемым лицом, а также пользователями аудиторского заключения и документа, содержащего проверенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, как выражение мнения аудиторской организации о достоверности прочей информации или документа в целом.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

13. Исключен.

(п. 13 исключен с 1 января 2018 года. - Постановление Минфина от 11.12.2017 N 47)

### Глава 3

#### ДЕЙСТВИЯ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ПРОТИВОРЕЧИЙ МЕЖДУ ПРОВЕРЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТЬЮ И ПРОЧЕЙ ИНФОРМАЦИЕЙ

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

14. Рассмотрение аудиторской организацией прочей информации в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может выявить существенное противоречие между проверенной бухгалтерской (финансовой) отчетностью и прочей информацией либо существенное искажение фактов в прочей информации.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

15. Для целей настоящих Правил под существенным искажением фактов понимается неверное отражение или представление в прочей информации данных, прямо либо косвенно не связанных с проверенной бухгалтерской (финансовой) отчетностью.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

16. Мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженное в аудиторском заключении, может быть поставлено под сомнение в результате выявления существенных противоречий между проверенной бухгалтерской (финансовой) отчетностью и прочей информацией.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

17. При выявлении существенных противоречий между прочей информацией и проверенной бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудиторская организация должна определить, что подлежит корректировке: прочая информация или бухгалтерская (финансовая) отчетность, и письменно уведомить об этом руководство аудируемого лица.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

18. Если корректировке подлежит бухгалтерская (финансовая) отчетность, но руководство аудируемого лица отказывается от такой корректировки, то аудиторская организация должна рассмотреть вопрос о подготовке по результатам проведенного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторского заключения с выражением модифицированного аудиторского мнения.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 28.04.2015 N 23)

19. Если корректировке подлежит прочая информация, но руководство аудируемого лица отказывается от такой корректировки, аудиторская организация в зависимости от обстоятельств, характера и существенности противоречия должна рассмотреть вопрос об отражении данного противоречия в аудиторском заключении по бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72, от 28.04.2015 N 23, от 11.12.2017 N 47)

20. Исключен.

(п. 20 исключен с 1 января 2018 года. - Постановление Минфина от 11.12.2017 N 47)

21. При обнаружении существенного искажения фактов в прочей информации аудиторской организации необходимо устно либо письменно информировать об этом руководство аудируемого лица.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

22. При наличии разногласий между руководством аудируемого лица и аудиторской организацией по поводу обнаруженного в прочей информации существенного искажения фактов аудиторская организация должна в письменном виде уведомить руководство аудируемого лица о существенном искажении фактов в прочей информации и рекомендовать ему передать данный вопрос на рассмотрение компетентной третьей стороне (независимому эксперту, юристу), приняв во внимание ее мнение.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

23. В случае отказа аудируемого лица представить аудиторской организации прочую информацию и (или) документ, содержащий проверенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность для рассмотрения в соответствии с настоящими Правилами, аудиторская организация указывает об этом в отчете по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 30.12.2013 N 93)

ОСОБЕННОСТИ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В СЛУЧАЕ РАССМОТРЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ПРОЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ

(введена постановлением Минфина от 11.12.2017 N 47)

24. В случае рассмотрения аудиторской организацией прочей информации в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности может включаться раздел "Прочая информация".

25. Раздел "Прочая информация" 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 (финансовой) отчетности аудируемого лица не распространяется на прочую информацию;

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

описание существенного искажения прочей информации в случае, если аудиторская организация пришла к выводу о наличии такого искажения. Если, по мнению аудиторской организации, существенные искажения прочей информации отсутствуют, аудиторская организация должна указать на то, что она не выявила никаких фактов, которые необходимо отразить в аудиторском заключении.

26. Аудиторское мнение с оговоркой или отрицательное аудиторское мнение, выраженное аудиторской организацией в аудиторском заключении по бухгалтерской (финансовой) отчетности, может не оказывать влияния на раскрытие информации в разделе "Прочая информация" в соответствии с абзацем седьмым пункта 25 настоящих Правил, если вопрос, который привел к выражению модифицированного аудиторского мнения, не включен в прочую информацию и не оказывает влияния на какую-либо часть прочей информации.

27. Если аудиторская организация выражает аудиторское мнение с оговоркой вследствие существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности и при этом прочая информация также содержит искажения по вопросу, аналогичному или относящемуся к вопросу, который привел к выражению аудиторского мнения с оговоркой, аудиторской организации следует отразить данный факт в разделе "Прочая информация".

28. Если в результате ограничения объема аудита аудиторская организация выражает аудиторское мнение с оговоркой вследствие невозможности получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств в отношении существенного элемента бухгалтерской (финансовой) отчетности, то в таких обстоятельствах аудиторская организация также может не иметь возможности сделать вывод о том, приводят ли числовые показатели или другие элементы прочей информации, относящиеся к вопросу, который привел к выражению аудиторского мнения с оговоркой, к существенному искажению прочей информации. В таком случае аудиторская организация в разделе "Прочая информация" аудиторского заключения должна указать на невозможность рассмотрения вопроса в составе прочей информации, в отношении которого аудиторское мнение содержит оговорку, описанную в разделе "Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой". При этом аудиторская организация должна описать все прочие существенные искажения, содержащиеся в прочей информации, которые ею были выявлены.

29. Выражение отрицательного аудиторского мнения в отношении определенного вопроса или вопросов, описанных в разделе "Основание для выражения отрицательного аудиторского мнения", не является основанием для невключения в аудиторское заключение сведений о существенных искажениях в прочей информации, которые были выявлены аудиторской

организацией. При этом аудиторской организации следует в разделе "Прочая информация" указать, что числовые показатели или элементы прочей информации существенно искажены в отношении вопроса, аналогичного или относящегося к вопросу, который привел к выражению отрицательного аудиторского мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности.

30. Если аудиторская организация отказывается от выражения аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, то аудиторское заключение не должно содержать раздел "Прочая информация".