

**Типичные нарушения законодательства,
выявляемые при осуществлении контрольной (надзорной) деятельности**

№ п/п	Нормативные правовые акты, устанавливающие требования, выполнение которых проверяется при проведении контрольной (надзорной) деятельности	Содержание нарушения	Предусмотренная ответственность
1.	Закон Республики Беларусь от 08.11.1994 «Об аудиторской деятельности»	<p>Систематическое нарушение аудитором при проведении аудита требований, установленных законодательством, или допущение грубого нарушения порядка осуществления аудиторской деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Занятие другими видами предпринимательской деятельности, кроме аудиторской деятельности, оказания сопутствующих аудиту услуг, преподавательской и научной деятельности. • Занятие аудиторской деятельностью лицом, имеющим судимость за совершение преступлений против собственности и порядка осуществления экономической деятельности, которая не погашена или не снята в установленном законом порядке. • Нарушение аудиторскими организациями и аудиторами - индивидуальными предпринимателями принципа независимости, а именно проведение аудита: <ul style="list-style-type: none"> -аудиторами, являющимися учредителями (участниками, собственниками имущества) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и состав- 	В соответствии со статьей 20 Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» предусмотрены основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора

ление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

-аудиторами, состоящими в близком родстве или свойстве с учредителями (участниками, собственниками имущества) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

-аудиторскими организациями, руководители, аудиторы и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками, собственниками имущества) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

-аудиторскими организациями, руководители, аудиторы и иные должностные лица которых состоят в близком родстве или свойстве с учредителями (участниками, собственниками имущества) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

-аудиторской организацией в отношении аудируемых лиц, являющихся ее учредителями (участниками, собственниками имущества), в отношении аудируемых лиц, для которых эта аудиторская организация является учредителем (участником, собственником имущества), в отношении дочерних и зависимых организаций, а также филиалов и представительств организаций, указанных в настоящем абзаце, в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников, собственников имущества);

-аудиторскими организациями и аудиторами, оказывавши-

		<p>ми аудируемому лицу услуги по восстановлению, ведению бухгалтерского и (или) налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, за период восстановления, ведения бухгалтерского и (или) налогового учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Отсутствие учета заключенных договоров оказания аудиторских услуг. • Некачественное проведение аудита и (или) оказание сопутствующих аудиту услуг. • Не соблюдение требований сообщать учредителям (участникам, собственникам имущества) аудируемого лица в ходе проведения аудита в письменной форме сведения, свидетельствующие о нарушении законодательства, в результате которого причинены либо могут быть причинены в крупном или особо крупном размере убытки (вред) физическому лицу, и (или) юридическому лицу, и (или) государству. • Не обеспечение сохранности сведений и документов, получаемых и (или) составляемых в ходе осуществления аудиторской деятельности, и передача этих сведений и документов третьим лицам либо разглашение их без письменного согласия аудируемых лиц, за исключением случаев, предусмотренных законодательством • Невыполнение обязательных требований республиканских правил аудиторской деятельности. 	
		Составление заведомо ложного аудиторского заключения.	
		Нарушение требований по повышению квалификации аудиторов.	
2.	Постановление Министерства статистики и	Непредставление, несвоевременное представление либо предоставление искаженных данных государственной статистиче-	В соответствии с частью 3 статьи 23.18 КоАП представление должностным ли-

	<p>анализа Республики Беларусь от 28.09.2007 г. № 248 «Об утверждении формы государственной статистической отчетности 2-аудит (Минфин) «Отчет о работе аудиторской организации» и указаний по ее заполнению</p>	<p>ской отчетности</p>	<p>цом и (или) иным уполномоченным лицом, ответственным за составление и представление данных государственной статистической отчетности, либо индивидуальным предпринимателем искаженных данных государственной статистической отчетности, несвоевременное представление или непредставление такой отчетности государственным органам (организациям), за исключением органов государственной статистики, осуществляющим ведение государственной статистики в отношении находящихся в их подчинении (ведении) организаций, а также по вопросам, входящим в их компетенцию, - влекут наложение штрафа в размере <u>от двадцати до восьмидесяти базовых величин.</u></p> <p>Деяния, совершенные повторно в течение одного года после наложения административного взыскания за такие же нарушения, - влекут наложение штрафа в размере <u>от восьмидесяти до ста пятидесяти базовых величин.</u></p>
<p>3.</p>	<p>Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике</p>	<p>Невыполнение каждого пункта требования (предписания) об устранении нарушений в сроки, установленные в этом требовании (предписании), а также несообщение, несвоевременное сообщение контролирующему (надзорному) органу, проводившему проверку о выполнении требования</p>	<p>В соответствии со статьей 23.1 КоАП неисполнение, ненадлежащее или несвоевременное исполнение должностным лицом, индивидуальным предпринимателем либо иным физическим лицом выраженного в установленной законодательством форме требования</p>

	Беларусь		должностного лица, осуществляющего государственный контроль и (или) надзор, предписания органа государственной безопасности, представления органа государственной охраны либо неприятие мер к устранению указанных в них нарушений - влекут предупреждение или наложение штрафа в размере <u>до двадцати базовых величин</u> .
--	----------	--	--