

Нарушения законодательства, в том числе типичные нарушения,  
выявляемые при осуществлении контрольной (надзорной) деятельности

№ п/п	Нормативные правовые акты, устанавливающие требования, выполнение которых проверяется при проведении контрольной (надзорной) деятельности	Содержание нарушения	Ответственность
1.	Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности»	<p>Нарушения законодательства об аудиторской деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>* оказание аудиторских услуг аудитором, находящимся на учете в организациях здравоохранения в связи с психическим расстройством (заболеванием), синдромом зависимости от алкоголя (алкоголизмом), наркотических средств или психотропных веществ (наркоманией), токсикоманических средств (токсикоманией) либо имеющим непогашенную или неснятую судимость за совершение преступлений против интересов службы, собственности и порядка осуществления экономической деятельности, а также за совершение иных преступлений, связанных с использованием служебных полномочий;</li> <li>* нарушение требования о подтверждении квалификации аудитора;</li> <li>* выдача (подписание) заведомо ложного аудиторского заключения;</li> <li>* несоблюдение аудиторскими организациями и аудиторами - индивидуальными предпринимателями принципа независимости, а именно оказание аудиторских услуг: <ul style="list-style-type: none"> <li>аудитором - индивидуальным предпринимателем в случае, если он либо его работники являются собственником имущества (учредителями,</li> </ul> </li> </ul>	В соответствии со статьей 25 Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» предусмотрено аннулирование квалификационного аттестата аудитора.

		<p>участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и (или) ведение бухгалтерского и (или) иного учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) налоговых деклараций (расчетов) аудируемых лиц (в том числе их филиалов, представительств и иных обособленных подразделений);</p> <p>аудитором - индивидуальным предпринимателем в случае, если он либо его работники состоят в браке, близком родстве или свойстве с собственником имущества (учредителями, участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и (или) ведение бухгалтерского и (или) иного учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) налоговых деклараций (расчетов) аудируемых лиц (в том числе их филиалов, представительств и иных обособленных подразделений);</p> <p>аудиторской организацией, руководители, аудиторы и иные должностные лица которой являются собственником имущества (учредителями, участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и (или) ведение бухгалтерского и (или) иного учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) налоговых деклараций (расчетов) аудируемых лиц (в том числе их филиалов, представительств и иных обособленных подразделений);</p> <p>аудиторской организацией, руководители, аудиторы и иные должностные лица которой состоят в браке, близком родстве или свойстве с собственником имущества (учредителями, участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными</p>	
--	--	--	--

		<p>лицами, несущими ответственность за организацию и (или) ведение бухгалтерского и (или) иного учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) налоговых деклараций (расчетов) аудируемых лиц (в том числе их филиалов, представительств и иных обособленных подразделений);</p> <p>аудиторской организацией в отношении аудируемого лица (в том числе его филиалов, представительств и иных обособленных подразделений, а также дочерних и зависимых хозяйственных обществ), являющегося собственником ее имущества (учредителем, участником);</p> <p>аудиторской организацией в отношении аудируемых лиц (в том числе их филиалов, представительств и иных обособленных подразделений, а также дочерних и зависимых хозяйственных обществ), для которых эта аудиторская организация является собственником имущества (учредителем, участником);</p> <p>аудиторской организацией в отношении аудируемых лиц, имеющих общего (общих) с этой аудиторской организацией собственника имущества (учредителей, участников);</p> <p>аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем в отношении аудируемых лиц, являющихся страховыми организациями, с которыми этими аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем заключены договоры страхования ответственности за нарушение договора оказания аудиторских услуг и (или) ответственности за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности;</p> <p>аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем, оказавшими</p>	
--	--	--	--

		<p>аудируемому лицу услуги по ведению, восстановлению бухгалтерского и (или) иного учета, составлению бухгалтерской (финансовой) и (или) иной отчетности, за период ведения, восстановления бухгалтерского и (или) иного учета, составления бухгалтерской (финансовой) и (или) иной отчетности;</p> <p>* несоблюдение принципа конфиденциальности аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем, аудитором;</p> <p>* невыполнение требования (предписания) об устранении нарушений, установленных при проверке соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами – индивидуальными предпринимателями, аудиторами законодательства Республики Беларусь об аудиторской деятельности (для аудитора - индивидуального предпринимателя или руководителя аудиторской организации);</p> <p>* допущение аудитором грубых нарушений порядка осуществления аудиторской деятельности.</p>	
	<p>Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 18.12.2013 № 1098 «О некоторых вопросах аудиторской деятельности»</p>	<p>Грубые нарушения порядка осуществления аудиторской деятельности:</p> <p>осуществление иных видов предпринимательской деятельности, кроме осуществления аудиторской деятельности и оказания профессиональных услуг (для аудитора - индивидуального предпринимателя или руководителя аудиторской организации);</p> <p>непредставление всей необходимой для проверки информации (документов), в том числе в электронном виде, при проверке соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами – индивидуальными предпринимателями законодательства Республики Беларусь об аудиторской деятельности (для аудитора - индивидуального</p>	<p>В соответствии со статьей 25 Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» предусмотрено аннулирование квалификационного аттестата аудитора.</p>

		<p>предпринимателя или руководителя аудиторской организации);</p> <p>установление фактов систематического (два и более раза в течение 12 месяцев подряд) нарушения аудитором требований законодательства об аудиторской деятельности</p>	
	<p>Статья 10 Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности»</p>	<p>* Непредставление в Министерство финансов Республики Беларусь информации об осуществлении аудиторской деятельности</p>	<p>В соответствии со статьей 23.16 КоАП непредставление должностным или иным уполномоченным лицом или индивидуальным предпринимателем в установленные сроки документов, отчетов, сведений или иных материалов в случаях, когда обязанность их представления предусмотрена законодательными актами, либо представление таких документов, отчетов, сведений или иных материалов, содержащих заведомо недостоверные сведения, - влекут предупреждение или наложение штрафа в размере до двадцати базовых величин.</p>
2.	<p>Постановление Национального статистического комитета Республики Беларусь от 28.08.2018 № 78 «Об утверждении формы</p>	<p>Непредставление, несвоевременное представление либо предоставление искаженных данных государственной статистической отчетности</p>	<p>В соответствии с частью 3 статьи 23.18 КоАП представление должностным лицом и</p>

	<p>государственной статистической отчетности 1-аудит (Минфин) «Отчет о работе аудиторской организации» и указаний по ее заполнению»</p>		<p>(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 по вопросам, входящим в их компетенцию, - влекут наложение штрафа в размере от десяти до сорока базовых величин. Деяния, совершенные повторно в течение одного года после наложения административного</p>
--	---	--	---

			взыскания за такие же нарушения, - влекут наложение штрафа в размере от сорока до восьмидесяти базовых величин.
3.	Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь	Неисполнение, ненадлежащее или несвоевременное исполнение письменного требования (предписания) об устранении нарушений, вынесенного в соответствии с законодательным актом уполномоченным должностным лицом государственного органа (организации), либо неинформирование государственного органа в установленный срок об исполнении такого требования (предписания)	В соответствии со статьей 23.1 КоАП неисполнение, ненадлежащее или несвоевременное исполнение письменного требования (предписания) об устранении нарушений, о приостановлении (запрете) производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), эксплуатации транспортных средств, вынесенного в соответствии с законодательным актом уполномоченным должностным лицом государственного органа (организации), либо неинформирование государственного органа (организации) в установленный срок об исполнении такого требования (предписания) – влекут предупреждение или наложение штрафа в

			размере до двадцати базовых величин.
4.	Закон Республики Беларусь «О мерах по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения»	<p>Непринятие лицом, осуществляющим финансовые операции, предусмотренных законодательством мер по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения</p> <p>Неоднократное нарушение порядка анкетирования клиентов</p>	<p>В соответствии со статьей 11.72 КоАП невыполнение лицом, осуществляющим финансовые операции, предусмотренных законодательством мер по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения, в том числе совершенное должностным лицом юридического лица, - влечет наложение штрафа в размере от двадцати до ста базовых величин, на индивидуального предпринимателя - от пятидесяти до пятисот базовых величин, а на юридическое лицо - от пятидесяти до тысячи базовых величин.</p> <p>Неоднократное (два и более раза в течение одного года) нарушение установленного порядка</p>



		<p>Нарушение порядка регистрации финансовых операций, подлежащих особому контролю, в специальном формуляре и представления его в орган финансового мониторинга</p>	<p>анкетирования клиентов - влечет предупреждение или наложение штрафа в размере до двадцати базовых величин</p> <p>В соответствии со статьей 23.20 КоАП неоднократное (два и более раза в течение одного года) нарушение установленного порядка регистрации финансовых операций, подлежащих особому контролю, в специальном формуляре и (или) представления такого формуляра в орган финансового мониторинга - влечет предупреждение или наложение штрафа в размере до пятидесяти базовых величин.</p>
--	--	--	---