

Аудиторские организации,
аудиторы – индивидуальные
предприниматели

О нарушениях законодательства
об аудиторской деятельности

Министерство финансов Республики Беларусь осуществляет контроль за соблюдением аудиторскими организациями и аудиторами - индивидуальными предпринимателями (далее – аудиторские организации) законодательства об аудиторской деятельности.

По результатам проведенных Министерством финансов Республики Беларусь проверок соблюдения законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность, в 2017 году, а также в ходе других контрольных мероприятий, проведенных в I полугодии 2018 года, были выявлены следующие нарушения Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон) и национальных правил аудиторской деятельности.

По результатам проверок установлен факт отсутствия у аудиторской организации штатной численности аудиторов, предусмотренной Законом.

В некоторых договорах оказания аудиторских услуг, заключенных с заказчиками аудиторских услуг, не указано существенное условие, предусмотренное Законом, – срок оказания аудиторских услуг.

В нарушение Закона и национальных правил аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23.01.2002 № 8, при исполнении некоторых договоров не подготавливались аудиторские заключения.

Установлены случаи, когда в нарушение национальных правил аудиторской деятельности «Заявления руководства аудируемого лица», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 11.03.2002 № 35 (далее – Правило «Заявления руководства аудируемого лица»), не оформлялись письма-заявления аудируемого лица, свидетельствующие о том, что аудируемое лицо выполнило свои обязанности по подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности,

предоставило аудиторской организации всю необходимую для аудита информацию и доступ к документам аудируемого лица в соответствии с условиями проведения аудита, а также подтвердило, что все хозяйственные операции аудируемого лица были соответствующим образом отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В нарушение Правил «Заявления руководства аудируемого лица» в ходе проведения аудита в соответствии с заключенными договорами отдельные письма-заявления оформлялись не на фирменном бланке аудируемого лица или без углового штампа.

При наличии у аудируемого лица факта, допускающего значительное сомнение в его способности продолжать свою деятельность непрерывно из-за отрицательной величины чистых активов, в аудиторское заключение в нарушение национальных правил аудиторской деятельности «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.03.2003 № 45, в отдельных случаях не включался специальный пояснительный раздел с целью привлечения внимания к этому факту пользователей аудиторских заключений.

Национальными правилами аудиторской деятельности «Сообщение информации по вопросам аудита», утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23.09.2011 № 97 (далее – Правило «Сообщение информации по вопросам аудита»), предусмотрено, что отчет по результатам аудита составляется на завершающем этапе аудита и прилагается к аудиторскому заключению. В ходе проведения аудита получателю отчета может сообщаться промежуточная информация в устной или письменной форме.

В некоторых случаях при проведении поэтапного аудита годовой бухгалтерской отчетности единый итоговый документ не составлялся. Отчеты по проведению аудита оформлялись после каждого этапа проделанной работы.

Правилами «Сообщение информации по вопросам аудита» установлено, что первый экземпляр отчета по результатам аудита (далее – отчет) передается под роспись получателю отчета, второй экземпляр с росписью получателя отчета остается в аудиторской организации и приобщается к рабочей документации как обязательное приложение к аудиторскому заключению. В отдельных отчетах, находящихся у аудиторской организации, отсутствует роспись получателя отчета.

В нарушение национальных правил аудиторской деятельности «Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после

отчетной даты», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 24.06.2003 № 100, при проведении аудита достоверности годовой бухгалтерской отчетности в промежуточной информации, предоставляемой заказчику аудита за определенный период проверяемого года (например, за первое полугодие), указывалось, что все существенные события, произошедшие после отчетной даты (31 декабря календарного года), были проверены.

Аудиторскими организациями допускались нарушения национальных правил аудиторской деятельности «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 05.09.2002 № 124. При проведении первичного аудита в аудиторском заключении не содержалась информация о проведении аудита за предшествующий период другой аудиторской организацией либо о том, что аудит за предшествующий период не проводился и соответствующие показатели не были проверены.

Нарушения законодательства также выявляются в результате рассмотрения жалоб аудируемых лиц, аудиторских организаций. Так, имели место нарушения принципа независимости, нарушение требований к руководителю аудиторской организации.

В связи с допущением аудитором грубых нарушений порядка осуществления аудиторской деятельности, включенных в перечень грубых нарушений порядка осуществления аудиторской деятельности, являющихся основаниями для аннулирования квалификационного аттестата аудитора, утвержденный постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 18 декабря 2013 г. № 1098 «О некоторых вопросах аудиторской деятельности», а именно систематическое (два и более раза в течение 12 месяцев подряд) нарушение аудитором требований законодательства об аудиторской деятельности, аннулирован квалификационный аттестат аудитора.

За нарушение аудиторами требования о подтверждении квалификации аннулированы 128 квалификационных аттестатов аудиторов.

Письмо подготовлено в целях предупреждения в дальнейшем нарушений аудиторскими организациями законодательства об аудиторской деятельности.

Заместитель Министра

Д.Н. Кийко