

О типичных нарушениях аудиторскими организациями, аудиторами – индивидуальными предпринимателями законодательства об аудиторской деятельности, выявленных в ходе проверок Министерством финансов в 2021 и 2022 гг.

№ п/п	Описание нарушения	Нарушенные требования Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон), национальных правил аудиторской деятельности
1	Неотражение в документе, разработанном аудиторской организацией, аудитором, осуществляющим деятельность в качестве индивидуального предпринимателя (далее – субъект), для ведения учета заключенных договоров оказания аудиторских услуг, отдельных заключенных договоров	абзац третий статьи 15 Закона
2	Несоблюдение существенных условий договора оказания аудиторских услуг:	
2.1	несоответствие предмета договора оказания аудиторских услуг фактически оказанным аудиторским услугам согласно рабочей документации и итоговым документам, подготовленным субъектом по результатам выполнения аудиторского задания	абзац четырнадцатый статьи 15 Закона, абзац второй пункта 2 статьи 25 Закона
2.2	несоблюдение субъектом срока оказания аудиторских услуг, являющегося существенным условием договора оказания аудиторских услуг	абзац четырнадцатый статьи 15 Закона, абзац третий пункта 2 статьи 25 Закона
2.3	отсутствие сведений о договоре добровольного страхования гражданской ответственности субъекта за причинение вреда в связи с осуществлением профессиональной деятельности, при заключении договора оказания аудиторских услуг по независимой оценке деятельности юридических лиц (индивидуальных предпринимателей) при их ликвидации (прекращении деятельности), когда заключение договора добровольного страхования гражданской ответственности является обязательным	абзац четырнадцатый статьи 15 Закона, абзац седьмой пункта 2 статьи 25 Закона
3	Отсутствие рабочих документов по рассмотрению аудиторской организацией вопросов в части оценки ее независимости	пункт 6 национальных правил аудиторской деятельности «Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 19 декабря 2007 г. № 189; пункт 7 национальных правил аудиторской деятельности «Планирование аудита», утвержденных постановлением Министерства финансов

		Республики Беларусь от 4 августа 2000 г. № 81 (далее – НПАД «Планирование аудита»); пункт 10 НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов»
4	Отсутствие документирования процедуры внутренней оценки качества работы аудиторов, предусматривающей проведение оценки наличия необходимой компетентности работников, а также достаточности трудовых ресурсов и времени для качественного выполнения каждого аудиторского задания	подпункт 11.1 пункта 11, подпункт 12.2 пункта 12, пункт 16 НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов»
5	Нарушение требований к расчету уровня существенности:	
5.1	несоответствие расчета уровня существенности, содержащегося в представленной субъектом к проверке рабочей документации, порядку определения уровня существенности, утвержденному внутренними правилами аудиторской деятельности, а также отсутствие рабочих документов по расчету уровня существенности	пункты 4, 10 национальных правил аудиторской деятельности «Существенность в аудите», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 6 марта 2001 г. № 24 (далее - НПАД «Существенность в аудите»)
5.2	неустановление при разработке плана аудита приемлемого уровня существенности для выявления существенных искажений и снижения риска необнаружения существенных искажений	пункты 9-10, 12, часть вторая пункта 16 НПАД «Существенность в аудите»
6	Нарушения в части должного документирования аудита:	
6.1	составление рабочей документации в объеме, форме и содержании, не позволяющих понять проделанную субъектом работу в ходе аудита, обоснованность сделанных им выводов, принятых решений и сформированного аудиторского мнения либо несоставление рабочей документации в ходе аудита	пункты 3, 5-7 национальных правил аудиторской деятельности «Документирование аудита», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 4 августа 2000 г. № 81 (далее – НПАД «Документирование аудита»)
6.2	отсутствие должного документирования выполненных аудиторских процедур в части неуказания следующих определяющих их характеристик: при детальном тестировании – даты и номера отобранных для проверки документов; для процедур, предусматривающих отбор документов, отражающих операции с суммами, превышающими	пункт 13 НПАД «Документирование аудита»

	<p>определенное значение, - объем выполненных процедур и проверенную совокупность;</p> <p>для процедур, предполагающих применение систематического отбора элементов выборки из совокупности документов, - сведения о проверяемой совокупности, начальный документ (начальную точку) и интервал выборки, сведения о сформированной выборке;</p> <p>для процедур, предполагающих применение бессистемного отбора элементов выборки, - описание сути примененного при отборе элементов профессионального суждения, его обоснование, сведения о проверяемой совокупности и сформированной выборке;</p> <p>для процедур, предусматривающих проведение опросов, - даты опросов, имена и должности опрошенных работников;</p> <p>для процедур наблюдения – наблюдаемый процесс, время и место проведения наблюдения, имена и должности лиц, участвовавших в наблюдаемом процессе</p>	
6.3	<p>отсутствие задокументированных характера, сроков проведения и объема выполненных аудиторских процедур, в части следующей неотраженной в рабочей документации информации:</p> <p>отличительных характеристик протестированных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – отчетность) или рассмотренных в ходе аудита вопросов цели и характера выполняемых аудиторских процедур;</p> <p>порядка организации и проведения тестирования в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности «Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите», утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 9 июля 2001 г. № 77;</p> <p>кем была выполнена аудиторская процедура, с указанием даты, на которую такая процедура была завершена;</p> <p>кем было проверено выполнение аудиторской процедуры, с указанием даты проведения и объема процедуры проверки</p>	пункт 17 НПАД «Документирование аудита»
7	<p>Отсутствие рабочей документации, содержащей информацию о том, что данные в отчетности аудируемого лица согласуются и увязаны с данными бухгалтерского учета, лежащими в основе этой отчетности</p>	пункт 67 национальных правил аудиторской деятельности «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 1 декабря 2010 г. № 147

8	Отсутствие рабочих документов по оценке риска существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий работников и (или) руководства аудируемого лица и имеющихся средств контроля по выявлению и предотвращению таких искажений аудируемым лицом	пункты 12-13, 15-16 национальных правил аудиторской деятельности «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 марта 2006 г. № 33; пункт 12 НПАД «Документирование аудита»
9	Нарушение в части требований получения аудиторских доказательств в отдельных случаях:	
9.1	отсутствие в разделе аудиторского заключения «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой» при модификации аудиторского мнения в части существования и состояния активов указания субъектом о невозможности выполнить отдельные требования национальных правил аудиторской деятельности, а именно требования выполнить альтернативные аудиторские процедуры с учетом имеющегося основания выражения модифицированного аудиторского мнения в связи с отсутствием возможности у субъекта присутствовать при инвентаризации	пункты 4-6 национальных правил аудиторской деятельности «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 сентября 2005 г. № 115;
9.2	нарушение формы выраженного аудиторского мнения в аудиторском заключении в части выражения немодифицированного аудиторского мнения в случае неприсутствия субъекта при инвентаризации товарно-материальных ценностей и (или) невыполнения им альтернативных аудиторских процедур	пункты 15, 25-26 национальных правил аудиторской деятельности «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденных постановлением
9.3	отсутствие документирования выполненных аудиторских процедур по инспектированию товарно-материальных ценностей и наблюдению за соблюдением установленного руководством аудируемого лица порядка отражения в бухгалтерском учете результатов их инвентаризации в случае присутствия субъекта при ее проведении	Министерства финансов Республики Беларусь от 26 октября 2000 г. № 114; пункты 12-13 НПАД «Документирование аудита»
9.4	отсутствие документирования выполненных альтернативных аудиторских процедур по проведению выборочного осмотра и пересчета товарно-материальных ценностей или по наблюдению за проведением выборочного пересчета, и в случае необходимости (если возникли сомнения в достоверности данных инвентаризации) составлению оборотной ведомости движения товарно-материальных ценностей в период	

	<p>между датой проведения выборочного осмотра (пересчета) и датой составления отчетности, подтверждающих получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно существования и состояния товарно-материальных ценностей</p>	
10	<p>Отсутствие в рабочих документах сведений о выполненных аудиторских процедурах для получения достаточных доказательств для формирования выводов в отношении допущения о непрерывности деятельности по установленным фактам, оказывающим и (или) способным оказать влияние на возможность аудируемого лица непрерывно продолжать деятельность, а также отсутствие рабочих документов по выполнению определенных процедур по получению информации об имеющихся у аудируемого лица хозяйственных (экономических) спорах, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность аудируемого лица, по анализу информации о наличии судебных исков и оценке влияния их возможных результатов на финансовое состояние аудируемого лица</p>	<p>пункты 18-19 национальных правил аудиторской деятельности «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28 марта 2003 г. № 45 (далее – НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица»);</p> <p>пункт 12 НПАД «Документирование аудита»</p>
11	<p>Отсутствие рабочих документов по выполнению аудиторских процедур, направленных на получение достаточных и надлежащих аудиторских доказательств относительно остатков средств на счетах в банках, дебиторской и кредиторской задолженности, финансовых инструментов, полученных займов и товарно-материальных ценностей, находящихся на складах третьих лиц, на отчетную дату аудируемого периода с использованием внешних подтверждений и (или) по проведению альтернативных процедур</p>	<p>пункты 3-4, 30, 34 национальных правил аудиторской деятельности «Подтверждающая информация из внешних источников», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 27 декабря 2005 г. № 165</p>
12	<p>Отсутствие в рабочих документах по выполнению аудиторских процедур в отношении событий, произошедших после отчетной даты, сведений о лице, которое было опрошено, сведений от юристов, результатов изучения протоколов собраний акционеров и информации о результатах проверок, характеризующих необходимость внесения (невнесения) корректировок в бухгалтерскую отчетность</p>	<p>пункты 11, 14 национальных правил аудиторской деятельности «Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 24 июня 2003 г. № 100;</p> <p>пункт 12 НПАД «Документирование аудита»</p>
13	<p>Отсутствие рабочих документов, содержащих сведения о выполненных аудиторских процедурах, при первичном аудите, направленных на получение достаточных и надлежащих аудиторских доказательств относительно достоверности того, что начальные данные не содержат</p>	<p>пункты 4, 8 национальных правил аудиторской деятельности «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или)</p>

	искажений, которые могут существенно повлиять на отчетность текущего отчетного периода, что конечные данные предшествующего отчетного периода правильно перенесены в начало текущего отчетного периода или изменены в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности, что учетная политика аудируемого лица применяется последовательно либо изменения в учетной политике соответствуют требованиям законодательства, правильно отражены в бухгалтерском учете и раскрыты в отчетности	финансовой отчетности», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 5 сентября 2002 г. № 124 (далее – НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»)
14	Нарушение требований, предъявляемых к заявлению руководства аудируемого лица:	
14.1	отсутствие в письме-заявлении аудируемого лица информации о должности лиц, подписавших данное заявление, фамилии и инициалов, и (или) дате составления письма заявления	пункты 4-5, 23 национальных правил аудиторской деятельности «Заявления руководства аудируемого лица», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 11 марта 2002 г. № 35
14.2	дата составления письма-заявления руководства аудируемого лица не приближена максимально к дате подписания аудиторского заключения	
14.3	отсутствие у субъекта писем-заявлений руководства аудируемого лица	пункт 9 НПАД «Документирование аудита»
15	Нарушения требований к содержанию аудиторского заключения:	
15.1	Нарушение отдельных требований к содержанию аудиторского заключения, а именно: отсутствие основных элементов (разделов и их названий), состава отчетности, в отношении которой проведен аудит, раздела «Ключевые вопросы аудита», включаемого в обязательном порядке в аудиторское заключение в соответствии с пунктом 18 национальных правил аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28 июня 2017 г. № 18, а также не в полном объеме включение указаний на заявления об обязанностях аудируемого лица, субъекта	пункты 1, 10, 13, 18, 20-21 национальных правил аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28 июня 2017 г. № 18 (далее – НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»)
15.2	отсутствие даты составления отчетности, приложенной к аудиторскому заключению	пункт 25 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»

15.3	неверное указание в разделе «Аудиторское мнение» аудиторского заключения периода, за который составлена отчетность, приложенная к аудиторскому заключению	пункт 13 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»
15.4	включение в раздел «Ключевые вопросы аудита» аудиторского заключения вопроса, который не требовал особого внимания субъекта и не был определен им как значимый вопрос при проведении аудита	пункты 34, 35-36 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»; пункт 12 НПАД «Документирование аудита»
15.5	необоснованное включение в аудиторское заключение раздела «Прочая информация» при отсутствии документа, содержащего проверенную субъектом отчетность	пункт 19 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»
15.6	отсутствие раздела «Прочие вопросы» в аудиторском заключении при проведении аудита отчетности за предшествующий период предыдущей аудиторской организацией	пункт 14 НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»
15.7	в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» аудиторского заключения по годовой отчетности не содержится ссылка на примечания к отчетности, в которых адекватно раскрывается информация об условиях или событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно	пункт 23 НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица»
16	Нарушение требований к содержанию отчета по результатам аудита:	
16.1	неподписание отчета по результатам аудита всеми аудиторами, принимавшими участие в аудите	пункт 67 национальных правил аудиторской деятельности «Сообщение информации по вопросам аудита», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23 сентября 2011 г. № 97 (далее - НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита»)
16.2	отсутствие в отчете по результатам аудита исходящего номера и даты подписания отчета субъектом	пункт 59 НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита»
16.3	отсутствие в отчете по результатам аудита даты начала и завершения аудита	пункт 59 НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита»

16.4	непоследовательное изложение информации в отчете по результатам аудита согласно перечня проверяемых вопросов по плану аудита	часть первая и вторая пункта 60 НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита»
17	Отсутствие (неподготовка) аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию и отчета по результатам выполнения специального аудиторского задания	пункт 7 национальных правил аудиторской деятельности «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23 января 2002 г. № 8
18	Нарушения требований по заполнению формы 1-аудит (Минфин) «Отчет о работе аудиторской организации» и информации об осуществлении аудиторской деятельности и оказании профессиональных услуг аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей (далее – аудиторы – индивидуальные предприниматели)	
18.1	нарушение требований по заполнению формы государственной статистической отчетности 1-аудит (Минфин) в части искажения суммы выручки от оказания аудиторских и профессиональных услуг	пункт 4 Указаний по заполнению формы государственной статистической отчетности 1-аудит (Минфин), утвержденных постановлением Национального статистического комитета Республики Беларусь от 7 августа 2020 г. № 68
18.2	нарушение требований по заполнению формы государственной статистической отчетности 1-аудит (Минфин), в части искажения количества организаций, которым оказаны аудиторские и профессиональные услуги, а также количества аудиторских, иных аудиторских и профессиональных услуг	пункты 3-4, 8-9 Указаний по заполнению формы государственной статистической отчетности 1-аудит (Минфин), утвержденных постановлением Национального статистического комитета Республики Беларусь от 6 августа 2021 г. № 59
18.3	нарушение требований по заполнению информации об осуществлении аудиторской деятельности и оказании профессиональных услуг аудиторами – индивидуальными предпринимателями в части завышения (занижения) количества аудиторских и профессиональных услуг, количества оказанных профессиональных услуг по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, связанных с	часть вторая, шестая – восьмая пункта 3 Инструкции о представлении информации об осуществлении аудиторской деятельности и оказании профессиональных услуг аудиторскими организациями, аудиторами,

	совершением от имени и (или) по поручению клиента финансовых операций, завышения (занижения) суммы выручки от оказания аудиторских и профессиональных услуг	осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18 октября 2019 г. № 57 (далее – Инструкция № 57)
18.4	нарушение срока представления информации об осуществлении аудиторской деятельности и оказании профессиональных услуг аудиторами – индивидуальными предпринимателями	пункт 2 Инструкции № 57
19	Осуществление аудиторской организацией аудиторской деятельности с привлечением работников, не состоящих в штате этой организации	пункт 3 статьи 8 Закона