

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
20 сентября 2006 г. N 115**

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
"ЗАДАНИЯ НА ПРОВЕДЕНИЕ СОГЛАСОВАННЫХ ПРОЦЕДУР
В ОТНОШЕНИИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ"**

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

В соответствии с Положением о Министерстве финансов Республики Беларусь, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. N 1585, Министерство финансов Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемые правила аудиторской деятельности "Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации".
2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

Министр

Н.П.КОРБУТ

УТВЕРЖДЕНО
Постановление
Министерства финансов
Республики Беларусь
20.09.2006 N 115

**ПРАВИЛА
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "ЗАДАНИЯ НА ПРОВЕДЕНИЕ
СОГЛАСОВАННЫХ ПРОЦЕДУР В ОТНОШЕНИИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ"**

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

**Глава 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Правила аудиторской деятельности "Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации" (далее - Правила) устанавливают единые требования к порядку проведения согласованных процедур в отношении финансовой информации аудиторскими организациями и аудиторами - индивидуальными предпринимателями (далее - аудиторская организация), а также к содержанию отчета, который предоставляется организациям, их обособленным подразделениям и индивидуальным предпринимателям (далее - заказчик) в связи с выполнением таких заданий.

2. Для целей настоящих Правил:

задание на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации (далее - задание на согласованные процедуры) - задание, в рамках которого аудиторская организация по договоренности с заказчиком и (или) заинтересованным третьим лицом принимает на себя обязательства на проведение отдельных аудиторских процедур в отношении финансовой информации и подготовку отчета по результатам его выполнения;

финансовая информация - информация, содержащаяся в данных бухгалтерского и налогового учета, в бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) других документах субъекта хозяйствования, о его финансовом положении, движении денежных средств, финансовых результатах либо отдельных направлениях финансово-хозяйственной деятельности.

3. Правилами определяются:

основные принципы и условия выполнения заданий на согласованные процедуры;
порядок подготовки и форма отчета о выполнении заданий на согласованные процедуры.

4. Задания на согласованные процедуры могут выполняться не только аудиторами, но и другими работниками аудиторской организации, обладающими необходимыми знаниями и навыками проведения процедур.

5. Правила предназначены для руководства при выполнении заданий на согласованные процедуры в отношении финансовой информации. При выполнении заданий на согласованные процедуры, касающиеся нефинансовой информации (например, подсчет голосов при проведении конкурсов, подтверждение результатов работы тендерных комиссий), Правилами можно руководствоваться при условии, что:

работники аудиторской организации, выполняющие согласованные процедуры, касающиеся нефинансовой информации, кроме навыков проведения процедур обладают соответствующими знаниями по предмету задания;

определен критерий, по которому будут оцениваться результаты выполнения задания.

Глава 2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ И УСЛОВИЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЙ НА СОГЛАСОВАННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

6. При выполнении заданий на согласованные процедуры следует руководствоваться правилами аудиторской деятельности "Цели и общие принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26 октября 2000 г. N 114 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2000 г., N 114, 8/4360), и соблюдать следующие принципы:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

профессиональная компетентность;

конфиденциальность;

честность и объективность;

профессиональное поведение;

добросовестность;

профессиональный скептицизм;

следование правилам аудиторской деятельности и другим нормативным правовым актам.

7. Соблюдение принципа независимости не является обязательным условием для выполнения заданий на согласованные процедуры, если данное условие не установлено договором оказания аудиторских услуг или соответствует цели задания. Вместе с тем на отсутствие независимости между аудиторской организацией и заказчиком следует указывать в отчете о выполнении задания на согласованные процедуры.

8. По согласованию с заказчиком могут выполняться следующие аудиторские процедуры:

тестирование средств контроля;

запросы и получение подтверждений;

подсчет, пересчет, сравнение и другие проверки точности записей;

наблюдение;

инспектирование;

аналитические процедуры.

9. Согласованные процедуры могут выполняться в отношении:

отдельных данных финансовой информации (например, проведение инвентаризации дебиторской или кредиторской задолженности; сверка объемов продаж и прибыли структурных подразделений заказчика);

типовых форм бухгалтерской (финансовой) отчетности (например, пересчет данных бухгалтерского баланса);

бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом (например, проведение аналитических процедур в отношении данных бухгалтерской (финансовой) отчетности заказчика за ряд смежных лет).

10. При выполнении заданий на согласованные процедуры в каждом конкретном случае следует руководствоваться условиями задания и правилами аудиторской деятельности, например:

при проведении анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности заказчика за ряд смежных лет - правилами аудиторской деятельности "Аналитические процедуры", утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 7 февраля 2001 г. N 9 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., N 26, 8/5001);

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

при наблюдении за проведением инвентаризации - правилами аудиторской деятельности "Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях", утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 сентября 2005 г. N 115 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2005 г., N 162, 8/13234);

при подтверждении дебиторской или кредиторской задолженности - правилами аудиторской деятельности "Подтверждающая информация из внешних источников", утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 27 декабря 2005 г. N 165 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2006 г., N 21, 8/13764).

11. При обсуждении условий задания на согласованные процедуры с заказчиком и при необходимости с третьими лицами, которым будут представлены копии отчета о выполнении задания, необходимо согласовать следующие аспекты:

характер задания, с уточнением того факта, что выполнение отдельных аудиторских процедур не является аудитом и что мнение о достоверности финансовой информации и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которых проводятся процедуры, выражено не будет;

цель задания;

объем финансовой информации, в отношении которой будут проводиться согласованные процедуры;

временные рамки и объем согласованных процедур;

предполагаемая форма и объем отчета о выполнении задания;

ограничения в отношении распространения отчета о выполнении задания. Если устанавливаемые заказчиком ограничения противоречат требованиям нормативных правовых актов и (или) правилам аудиторской деятельности, аудиторская организация не должна принимать на себя выполнение такого задания.

12. Для согласования условий задания аудиторская организация может до заключения договора оказания аудиторских услуг направить заказчику письмо-обязательство согласно приложению 1 и уточнить перечень аудиторских процедур, которые предстоит выполнить, основные условия их выполнения, цели и объем задания, а также подтвердить свое согласие на его выполнение. Здесь же следует указать, что распространение отчета о выполнении задания будет ограничено сторонами, согласовавшими задание.

Аудиторская организация может приложить к письму-обязательству проект отчета о выполнении задания на согласованные процедуры.

Если аудиторская организация не направляет заказчику письмо-обязательство, то условия выполнения согласованных процедур должны определяться договором оказания аудиторских услуг.

13. Аудиторская организация должна планировать работу по выполнению задания на согласованные процедуры и документировать те аспекты задания, которые являются важными для предоставления доказательств, обосновывающих подготовленный отчет о результатах выполнения задания, а также подтверждающих, что задание выполнено в соответствии с настоящими Правилами и договорными условиями.

Глава 3

ПОРЯДОК ПОДГОТОВКИ И ФОРМА ОТЧЕТА О ВЫПОЛНЕНИИ ЗАДАНИЯ НА СОГЛАСОВАННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

14. Поскольку аудиторская организация выполняет задание на согласованные процедуры без проведения аудита, она предоставляет отчет о его выполнении согласно приложению 2, не выражая мнения о достоверности финансовой информации и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности заказчика, в отношении которых проводились согласованные процедуры.

Заказчик и заинтересованные третьи лица самостоятельно дают оценку проведенным процедурам и фактам, изложенным в отчете, и, основываясь на них, делают собственные выводы.

15. Отчет о выполнении задания на согласованные процедуры предоставляется только тем сторонам, с которыми было согласовано проведение процедур, поскольку другие стороны, не знающие причин и цели их проведения, могут неверно истолковать результаты выполнения задания.

16. В случаях, когда в результатах выполнения задания на согласованные процедуры заинтересовано большое количество третьих лиц (например, республиканские органы

государственного управления, учредители), аудиторская организация может оказаться не в состоянии обсудить со всеми условия проведения процедур, предполагаемую форму и объем отчета. В таких случаях аудиторская организация:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

обсуждает планируемые процедуры с представителями заинтересованных третьих лиц;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

письменно выясняет, что третьи лица ожидают от проведения согласованных процедур, и самостоятельно принимает решение о форме и объеме отчета, основываясь на данных переписки;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

направляет всем заинтересованным третьим лицам проект отчета, который предполагается подготовить по результатам выполнения задания на согласованные процедуры, с просьбой выслать свои предложения по проекту (например, в том случае, если с ним не согласны);

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

принимает другие меры, соответствующие конкретной ситуации.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

17. Отчет о выполнении задания на согласованные процедуры должен содержать:

название;

реквизиты аудиторской организации;

указание на лицо, которому адресуется отчет;

фамилии, имени, отчества и должности лиц, принимавших участие в выполнении задания;

указание на конкретную финансовую или нефинансовую информацию, в отношении которой применяются согласованные процедуры;

заявление о том, что выполненные процедуры были согласованы с пользователями отчета;

заявление о том, что задание выполнено в соответствии с правилами аудиторской деятельности;

заявление о том, что аудиторская организация не является независимой по отношению к заказчику аудиторских услуг, если принцип независимости не соблюдается;

указание на цель выполнения согласованных процедур. Описание цели должно быть достаточно подробным, чтобы пользователи имели возможность понять характер и объем проделанной работы;

перечень выполненных процедур;

описание полученных аудиторской организацией результатов, включая подробное описание обнаруженных ошибок и выданных рекомендаций;

заявление о том, что выполненные процедуры не являются аудитом и поэтому не выражается мнение о достоверности финансовой информации и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которых они проводились;

заявление о том, что отчет имеет отношение только к определенным элементам, счетам, статьям или иной финансовой информации и не распространяется на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в целом;

заявление о том, что если бы аудиторская организация провела дополнительные аудиторские процедуры или аудит, она могла бы выявить и другие вопросы, требующие отражения в отчете;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

заявление о том, что распространение отчета ограничено сторонами, согласовавшими выполнение процедур;

дату подготовки отчета;

печать (при наличии) и подпись руководителя аудиторской организации.

ПРИМЕР ПИСЬМА-ОБЯЗАТЕЛЬСТВА О ВЫПОЛНЕНИИ ЗАДАНИЯ
НА СОГЛАСОВАННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

Уполномоченному лицу
заказчика задания на
согласованные процедуры

Настоящее письмо-обязательство предназначено для подтверждения понимания условий и целей нашего задания, а также характера и ограничений услуги, которую мы можем оказать.

Задание будет выполняться в соответствии с правилами аудиторской деятельности "Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации" и иными правилами аудиторской деятельности, применимыми к заданию.

Мы согласны выполнить следующие аудиторские процедуры и предоставить Вам отчет о выявленных при этом фактах, который будет являться итогом нашей работы. (Далее дается перечень процедур, которые предстоит выполнить, описание их характера, временных рамок и объема с указанием, где это возможно, конкретных документов и записей, которые предстоит изучить; лиц, с которыми предстоит контактировать; сторон, от которых будут получены подтверждения, и другое по необходимости.)

Целью согласованных процедур, которые мы будем выполнять, является исключительно оказание Вам помощи (указать какой).

Наш отчет не должен использоваться ни в каких других целях и предназначен исключительно для Вашего сведения и сведения (указать заинтересованных третьих лиц).

Аудиторские процедуры, которые будут выполнены нами, не являются аудитом и соответственно нами не будет выражено мнение о достоверности финансовой информации и бухгалтерской (финансовой) отчетности, с которыми мы будем работать.

Надеемся на сотрудничество с работниками Вашей организации и на то, что нам будут предоставлены все необходимые данные и документы, запрашиваемые нами в связи с выполнением данного задания.

Стоимость наших услуг определяется исходя из времени, обычно затрачиваемого специалистами на их оказание, и включает также затраты на командировочные расходы.

Данное письмо-обязательство считается действительным в будущем до тех пор, пока оно не будет изменено либо его действие не будет прекращено.

Просим Вас подписать и вернуть прилагаемый экземпляр данного письма-обязательства в подтверждение того, что оно соответствует нашему пониманию взаимной договоренности о проведении согласованных процедур.

От имени аудиторской
организации
Фамилия, имя,
отчество, должность, дата
(подпись)

Принимается от имени,
заказчика
Фамилия, имя,
отчество, должность, дата
(подпись)

Приложение 2
к правилам аудиторской
деятельности "Задания на
проведение согласованных
процедур в отношении
финансовой информации"

ПРИМЕР ОТЧЕТА О ВЫПОЛНЕНИИ ЗАДАНИЯ ПО ПРОВЕРКЕ
КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Отчет о выполнении задания по проверке кредиторской
задолженности организации "YYY" по состоянию
на _____ и выявленных при этом фактах

Адресат (в соответствии*
с договором оказания
аудиторских услуг)

Мы выполнили согласованные с Вами и перечисленные ниже процедуры в отношении кредиторской задолженности по состоянию на (дата), указанной в прилагаемых документах (не показаны в настоящем примере).

Наша работа была выполнена в соответствии с правилами аудиторской деятельности "Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации", утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 20 сентября 2006 г. N 115 и (сослаться на другие правила аудиторской деятельности, применимые к заданию по проверке кредиторской задолженности (например, правила аудиторской деятельности "Подтверждающая информация из внешних источников", утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 27 декабря 2005 г. N 165).

Процедуры были выполнены исключительно с целью оказания Вам помощи в оценке и подтверждении кредиторской задолженности по состоянию на (дата) и заключались в следующем:

1. Мы выполнили проверку арифметической точности оборотной ведомости по кредиторской задолженности по состоянию на (дата), подготовленной работниками Вашей организации, а также сравнили итоговую сумму с сальдо соответствующего счета в главной книге на (дата).

2. Мы провели сверку прилагаемого списка основных кредиторов (не показан в настоящем примере) и сумм задолженности перед ними по состоянию на (дата) с суммами, указанными в оборотной ведомости.

3. Мы получили подтверждения сумм сальдо задолженности от кредиторов (или отправили запросы кредиторам для подтверждения сумм сальдо задолженности) по состоянию на (дата).

4. Мы сравнили полученные подтверждения с суммами, указанными в пункте 2, и в отношении сумм, по которым были обнаружены расхождения, изучили ведомости их проверки, подготовленные работниками Вашей организации.

Для подтверждения сумм, указанных в данных ведомостях, мы выделили и составили список неоплаченных счетов, сумма по каждому из которых превысила XXX тысяч рублей. Мы нашли и исследовали счета, полученные после отчетной даты, и установили, что они нуждаются в перепроверке.

Ниже мы приводим результаты нашей работы:

в отношении пункта 1 мы пришли к заключению, что итоговая сумма подсчитана правильно и подтверждается;

в отношении пункта 2 мы пришли к заключению, что проверенные суммы подтверждаются;

в отношении пункта 3 мы пришли к заключению, что учтены все счета кредиторов;

в отношении пункта 4 мы пришли к заключению, что указанные суммы либо подтверждаются, либо в случае наличия расхождений работниками Вашей организации проведены их перепроверки и подготовлены ведомости, в которых надлежащим образом отражены счета на сумму, превышающую XXX тысяч рублей, с объяснением таких расхождений, за исключением следующего:

(Подробное описание замечаний.)

Поскольку вышеперечисленные процедуры не представляют собой аудита, мы не выражаем мнения о достоверности кредиторской задолженности Вашей организации по состоянию на (дата).

Если бы мы провели дополнительные процедуры или если бы мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами аудиторской деятельности, то, возможно, обнаружили бы другие аспекты, отчет по которым был бы Вам предоставлен.

Наш отчет предоставляется исключительно в целях оказания помощи Вашей организации в оценке и подтверждении кредиторской задолженности и предназначен исключительно для Вашего сведения. Он не должен использоваться ни в каких других целях и не должен предоставляться никаким другим сторонам. Настоящий отчет касается только счетов и статей, указанных выше, и не распространяется на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Вашей организации в целом.

"XX" месяц 20(XX) г.

Руководитель (или иное уполномоченное лицо) аудиторской организации (фамилия, имя, отчество, подпись, должность)

Руководитель аудиторского задания (фамилия, имя, отчество, подпись, номер квалификационного аттестата и срок его действия)

Печать аудиторской организации (при ее наличии)