

ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
23 января 2002 г. N 8

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(в ред. постановлений Минфина от 05.02.2003 N 14,
от 24.06.2003 N 100, от 30.12.2004 N 189,
от 30.06.2005 N 84, от 04.07.2007 N 109,
от 24.09.2007 N 140, от 24.03.2008 N 41,
от 14.11.2008 N 167, от 08.06.2009 N 72,
от 28.12.2009 N 153, от 26.05.2010 N 60,
от 01.12.2010 N 146)

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

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

1. Утвердить прилагаемые правила аудиторской деятельности "Внутренний контроль качества аудита".

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

2. Утвердить прилагаемые правила аудиторской деятельности "Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию".

(в ред. постановлений Минфина от 04.07.2007 N 109, от 28.12.2009 N 153)

Министр

Н.П.КОРБУТ

УТВЕРЖДЕНО
Постановление
Министерства финансов
Республики Беларусь
23.01.2002 N 8

**ПРАВИЛА
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ
КАЧЕСТВА АУДИТА"**

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2004 N 189,
от 24.09.2007 N 140, от 24.03.2008 N 41,
от 14.11.2008 N 167, от 08.06.2009 N 72)

Глава 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Целью правил аудиторской деятельности "Внутренний контроль качества аудита" (далее - Правила) является установление единых требований к правилам внутреннего контроля качества аудита, направленных на обеспечение соответствия работы аудиторов - индивидуальных предпринимателей и аудиторских организаций (далее - аудиторская организация), нормативным правовым актам, регулирующим аудиторскую деятельность в Республике Беларусь.

(в ред. постановления Минфина от 08.06.2009 N 72)

2. Задачами настоящих Правил являются:

установление требований к правилам внутреннего контроля качества аудита;
установление требований по обеспечению качества аудиторских услуг.

3. В целях настоящих Правил под руководителем аудита понимается аудитор, на которого возложена основная ответственность за проведение аудита.

(п. 3 в ред. постановления Минфина от 08.06.2009 N 72)

4. Исключен.

(п. 4 исключен с 5 января 2008 года. - Постановление Минфина от 24.09.2007 N 140)

5. Аудиторские организации обязаны в соответствии с правилами аудиторской деятельности "Требования, предъявляемые к правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора - индивидуального предпринимателя", утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 16 января 2003 г. N 4 (Национальный реестр правовых актов

Республики Беларусь, 2003 г., N 16, 8/9058), и настоящими Правилами разработать для себя правила аудиторской деятельности, посвященные вопросам внутреннего контроля качества аудита.

Глава 2 ТРЕБОВАНИЯ К ПРАВИЛАМ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТА

6. Правила внутреннего контроля качества аудита должны содержать принципы и конкретные процедуры осуществления внутреннего контроля качества работы, которые следует применять в рамках всей деятельности аудиторской организации.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72)

7. Аудиторской организации следует определить совокупность организационных мер, методов и конкретных процедур внутреннего контроля, направленных на то, чтобы обеспечить качество проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг (далее - качество аудита) в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Беларусь, регулирующими аудиторскую деятельность.

8. Принципы внутреннего контроля качества аудита, характер, сроки, цели и конкретные процедуры, применяемые аудиторской организацией, могут зависеть от следующих основных факторов:

- размера аудиторской организации и характера оказываемых услуг;
- территориального расположения аудиторской организации;
- организационной структуры аудиторской организации;
- соотношения затрат и результатов.

В зависимости от указанных факторов будут меняться методы и процедуры, применяемые аудиторской организацией, и объем документации по вопросам качества аудита.

9. Общие требования к системе внутреннего контроля качества аудита, устанавливаемые аудиторской организацией, включают в себя следующее:

профессиональные требования - работники аудиторской организации должны придерживаться принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности, а также норм профессионального поведения;

профессиональную компетентность - работники аудиторской организации должны владеть надлежащими навыками, соблюдать требования законодательства Республики Беларусь, а также обладать необходимой профессиональной компетентностью, требующейся для выполнения обязанностей с должной тщательностью;

поручение заданий - проведение аудита должно поручаться работникам, имеющим уровень профессиональной подготовки и опыт, требующиеся в данных условиях;

контрольные полномочия - необходимо в достаточной мере направлять работу и осуществлять текущий контроль на всех уровнях и этапах аудита, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что выполненная работа соответствует надлежащему уровню качества;

консультирование - в случае необходимости проводятся консультации со специалистами, обладающими соответствующими знаниями;

работу с аудируемыми лицами - необходимо постоянно проводить работу как с потенциальными, так и с реальными заказчиками. При решении вопроса о заключении договора или продолжении сотрудничества надо исходить из соображений независимости аудиторской организации и ее способности предоставлять услуги надлежащим образом;

мониторинг эффективности процедур внутреннего контроля качества - необходимо проводить регулярное наблюдение за адекватностью и эффективностью принципов и конкретных процедур внутреннего контроля качества аудита.

10. Примерный перечень принципов и соответствующих им основных процедур внутреннего контроля качества в аудиторской организации представлен согласно приложению.

(п. 10 в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

11. Установленные правилами аудиторской деятельности аудиторской организации принципы и конкретные процедуры внутреннего контроля качества работы аудиторской организации должны быть доведены до сведения всех работников таким образом, чтобы обеспечивалась разумная уверенность в том, что принятые в организации принципы и процедуры понятны и применимы на практике.

Глава 3 ТРЕБОВАНИЯ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

12. Руководитель аудита должен применять такие процедуры внутреннего контроля качества аудита, которые соответствуют целям и задачам проводимого аудита. Каждый работник обязан выполнять именно те процедуры контроля качества, которые относятся к его части аудита. При

этом руководитель аудита анализирует профессиональную компетентность тех аудиторов и ассистентов аудиторов, которые выполняют порученную им работу.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 24.03.2008 N 41)

13. Любое поручение должно даваться аудиторам и ассистентам аудитора таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что работа будет выполняться с должной тщательностью и той степенью профессиональной компетентности, которая необходима в данных обстоятельствах.

14. Аудиторы и ассистенты аудитора, которым поручается работа, должны получать от руководителя аудита четкие указания о проведении ими соответствующих аудиторских процедур. Их необходимо информировать о таких аспектах, как характер деятельности аудируемого лица и возможные проблемы в области бухгалтерского учета и аудита, которые могут повлиять на характер, сроки и объем аудиторских процедур. При этом план аудита, расчет затрат времени и общая стратегия аудита являются основными средствами для доведения до сведения аудиторов и ассистентов аудитора указаний по проведению аудита.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72)

15. В ходе аудита работники, осуществляющие руководство и надзор за работой аудиторов и ассистентов аудитора, должны выполнять следующие функции:

контролировать процесс аудита с тем, чтобы определить, обладают ли участвующие в аудите аудиторы и ассистенты аудитора необходимыми навыками и компетентностью для выполнения порученных им заданий, понимают и выполняют ли они указания по проведению аудита, а также выполняется ли аудит согласно общей стратегии и плану;

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72)

обнаруживать и анализировать информацию, связанную с существенными аспектами бухгалтерского учета и аудита, корректируя при необходимости общую стратегию и план аудита;

(в ред. постановления Минфина от 08.06.2009 N 72)

устранять возникающие расхождения в профессиональных суждениях работников, определяя при этом потребность в дополнительных внешних либо внутренних консультациях.

16. Проверку работы аудиторов и ассистентов аудитора должны выполнять работники, имеющие необходимый уровень компетентности. При этом важно выяснить:

была ли работа выполнена в соответствии с планом аудита;

(в ред. постановления Минфина от 08.06.2009 N 72)

были ли надлежащим образом задокументированы результаты работы и процесс их достижения;

были ли охвачены, урегулированы и отражены в аудиторских выводах все существенные аспекты аудита;

были ли достигнуты цели аудиторских процедур;

соответствуют ли сделанные выводы результатам выполненной исполнителями работы и подтверждают ли они аудиторское мнение.

17. При осуществлении контрольных функций в процессе проведения аудита особое внимание необходимо акцентировать на:

общей стратегии и плане аудита;

(в ред. постановления Минфина от 08.06.2009 N 72)

оценке риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая результаты тестов средств контроля и поправки (если таковые имеются), внесенные в общую стратегию и план аудита в результате такой оценки;

(в ред. постановления Минфина от 08.06.2009 N 72)

документальном отражении аудиторских доказательств, полученных в результате процедур проверок по существу, и выводов, сделанных на их основе, включая результаты консультаций;

бухгалтерской (финансовой) отчетности, предлагаемых к ней поправках и форме выражения аудиторского мнения в аудиторском заключении.

(в ред. постановления Минфина от 08.06.2009 N 72)

18. Комплекс мер по контролю качества оказываемых аудиторских услуг может включать требование о том, чтобы работники, не участвующие в данном аудите, выполнили по нему дополнительные контрольные процедуры до представления аудиторского заключения.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72)

ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ
ПРИНЦИПОВ И СООТВЕТСТВУЮЩИХ ИМ ОСНОВНЫХ ПРОЦЕДУР
ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА В АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140,
от 08.06.2009 N 72)

Профессиональные требования

Принципы:

работник аудиторской организации должен придерживаться принципов независимости, честности, объективности, конфиденциальности и норм профессионального поведения.

Основные процедуры:

1. Назначить (приказом или иным документом) работника (работников), осуществляющего(их) проведение контрольных процедур и уполномоченного(ых) решать вопросы, связанные с соблюдением принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности. Определить порядок и объем документирования проведения контрольных процедур и ситуаций, в которых может потребоваться привлечение специалистов для получения профессиональных консультаций в отношении указанных вопросов.

2. Ввести в действие (приказом или иным документом) кодекс аудиторской этики, определяющий нормы профессионального поведения работников аудиторской организации.

3. Составить, вести и своевременно доводить до сведения работников список аудируемых лиц (в том числе аффилированных лиц и лиц, которым оказывались услуги по восстановлению, ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности), по отношению к которым должны выполняться требования независимости.

4. В рамках мониторинга соблюдения общих целей и процедур аудиторской организации в отношении принципов независимости, честности, объективности, конфиденциальности и норм профессионального поведения установить периодичность представления работниками письменных заявлений (не реже чем один раз в год), подтверждающих, что:

они ознакомлены с требованиями и процедурами аудиторской организации в отношении принципов независимости, честности, объективности, конфиденциальности и норм профессионального поведения;

у них не существует отношений, нарушающих принцип независимости, и ими не осуществлялись действия, противоречащие принципам профессиональной деятельности аудиторской организации.

5. Обязать работников незамедлительно уведомлять работника(ов), уполномоченного(ых) в соответствии с вышеизложенной (п. 1) процедурой, обо всех случаях отношений, которые могут привести к потере независимости.

6. Возложить (приказом или иным документом) на работника с соответствующими полномочиями ответственность за:

получение от работников письменных заявлений и иных документов, подтверждающих соблюдение принципа независимости, и их анализ;

разрешение исключительных ситуаций, связанных с соблюдением принципа независимости;

анализ взаимоотношений аудиторской организации с аудируемыми лицами с целью выявления тех случаев, которые могут нанести ущерб (вред) независимости или содержат признаки нанесения такого ущерба (вреда), для своевременной смены руководителя аудита и (или) работников, участвующих в аудите, а также уточнения списка аудируемых лиц, по отношению к которым должны выполняться требования независимости;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

разрешение конфликтных вопросов, связанных с соблюдением профессиональной этики.

7. Определить (приказом или иным документом) периодичность смены руководителя аудита и по возможности ведущих работников, участвующих в аудите одного и того же лица (рекомендуется не реже одного раза в 5 лет).

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

Профессиональная компетентность

Принципы:

персонал аудиторской организации должен состоять из работников, знающих требования законодательства Республики Беларусь, а при необходимости и других государств, а также обладающих профессиональной компетентностью, необходимой для выполнения ими своих обязанностей с должной тщательностью.

(в ред. постановления Минфина от 08.06.2009 N 72)

Основные процедуры:

1. Установить (приказом или иным документом) работника, ответственного за работу с кадрами в аудиторской организации, возложив на него ответственность за подготовку решений по кадровым вопросам и проведение анализа эффективности реализации кадровой политики.

2. Утвердить должностные инструкции, определяющие квалификационные требования для работников всех уровней.

3. Установить процедуру найма работников, которая предусматривает: направления поиска потенциальных работников (через организации, специализирующиеся на подборе персонала, соответствующие сайты в Интернете, прессу и др.); методы привлечения, отбора и оценки потенциальных работников (изучение анкетных данных, запросы на предыдущие места работы, беседы, тестирование и др.).

4. Установить (приказом или иным документом) особенности процедуры приема на работу лиц:

состоящих в родственных отношениях с работниками аудиторской организации и (или) работниками аудируемых лиц;

ранее работавших в данной аудиторской организации;

являвшихся работниками аудируемых лиц;

у которых возникает риск нарушения принципа независимости в отношении аудируемых лиц.

5. Определить порядок ознакомления лиц, принятых на работу, с законодательством об аудиторской деятельности, кодексом аудиторской этики аудиторской организации, правилами аудиторской деятельности и иными документами аудиторской организации, описывающими процедуры, применяемые в процессе оказания аудиторских услуг.

6. Утвердить (приказом или иным документом) требования к непрерывному профессиональному образованию аудиторов (работников), в том числе:

обучению аудиторов по программам повышения квалификации аудиторов, согласованным с Министерством финансов Республики Беларусь;

семинарам, проводимым аудиторской организацией для своих работников, в том числе их периодичность, темы, ответственных;

участию в иных семинарах, конференциях, симпозиумах;

самообразованию;

подготовке работниками публикаций, разработке пособий, монографий по вопросам теории и практики аудита, бухгалтерского учета, налогообложения, финансов, права и др., связанным с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности и составлением бухгалтерской отчетности;

участию в работе над правилами, методиками, программами учебных курсов по аудиту.

Поручить ответственному лицу вести учет участия работников в системе профессионального образования.

7. Довести до работников установленные в аудиторской организации критерии, на основе которых будет приниматься решение о поощрении, премировании или продвижении работников по службе.

8. Установить процедуру и периодичность рассмотрения совместно с работниками (например, на собрании) результатов оценки их работы (успехи, недостатки, возможности служебного роста, повышения оплаты труда, будущие цели и др.).

9. Назначить работника (работников) с соответствующими полномочиями:

по контролю за профессиональной подготовкой и осуществлению анализа ее эффективности;

по обеспечению создания, пополнения и обновления библиотеки и (или) иных информационных средств, содержащих необходимые нормативные правовые акты и другие материалы по профессиональным вопросам;

для сбора и оценки информации о качестве работы работников. Для этих целей утвердить и внедрить систему оценки качества работы каждого работника, предусматривающую процедуры сбора и обработки информации для оценки, периодичность оценки, документирование процедур оценки (например, специальные оценочные листы);

для подготовки решений о продвижении работников по службе и анализа опыта такого продвижения.

Поручение заданий

Принципы:

работа по оказанию аудиторских услуг должна поручаться специалистам, имеющим уровень профессиональной подготовки и опыт работы, необходимые в данных условиях, а также отвечающим критерию независимости.

Основные процедуры:

1. Возложить (приказом или иным документом) на работника с соответствующими полномочиями ответственность за назначение руководителя аудита и работников для его проведения и оказания сопутствующих аудиту услуг.
(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

При назначении руководителя и работников для проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг следует учитывать следующие факторы:
(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

необходимые требования к работникам и срокам оказания аудиторских услуг;
(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)
оценку квалификации работников с точки зрения опыта, занимаемой должности, образования и специальных экспертных знаний;

планируемый уровень контроля и участия работников, выполняющих контрольные функции;
возможность возникновения ситуаций, связанных с нарушением принципа независимости и конфликтом интересов (например, назначение работника на выполнение аудита для заказчика, являющегося его прежним работодателем или работодателем какого-либо родственника сотрудника аудиторской организации);

преемственность и ротацию кадров (возможность привлечения других работников, имеющих различный уровень подготовки и опыт работы) в целях рационального проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг.

2. В небольших аудиторских организациях, где невозможна внутренняя ротация специалистов, особое внимание при поручении заданий должно уделяться соблюдению принципа независимости, в связи с чем должны быть предусмотрены ситуации, при возникновении которых прием и поручение аудиторских заданий невозможны.

Контрольные полномочия

Принципы:

необходимо в достаточной мере направлять работу, осуществлять текущий контроль работы на всех уровнях и этапах аудита, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что работа выполнена качественно.

Основные процедуры:

1. Установить (приказом или иным документом) работника, ответственного за планирование аудита (как правило, это руководитель аудита), который должен обеспечивать:
(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

сбор исходной информации об объекте аудита и (или) анализ информации, полученной в результате предыдущего аудита, анализ текущих экономических условий, влияющих на деятельность аудируемого лица или отрасли, в которой оно действует;
(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

определение круга вопросов, необходимых для включения в общую стратегию и план аудита, определение потребностей в человеческих ресурсах, определение периода времени, необходимого для проведения аудита;
(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72)

анализ факторов, оказывающих влияние на независимость аудиторской организации и работников, участвующих в проведении аудита.

2. Утвердить процедуры и назначить работника (работников) с соответствующими полномочиями для обеспечения соблюдения принципов и процедур поддержания качества при оказании аудиторских услуг. Процедуры должны предусматривать осуществление последовательного контроля на всех этапах аудита, в том числе контроль руководителем аудита работы аудиторов и контроль аудиторами работы ассистентов аудитора.
(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

Работа, выполняемая каждым аудитором, должна проверяться работником, имеющим уровень профессиональной компетенции не ниже уровня тех, кого он проверяет, на предмет следующего:

была ли работа надлежащим образом спланирована;
была ли работа выполнена в соответствии с планом аудита;
(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72)

были ли выполненные работы и полученные результаты надлежащим образом документально оформлены;

были ли все существенные моменты аудита урегулированы и отражены в аудиторских выводах;

были ли достигнуты цели аудиторских процедур;
соответствуют ли сделанные выводы результатам выполненной работы и подтверждают ли они выраженное в аудиторском заключении мнение.

3. Своевременной проверке должны подлежать:
- общая стратегия и план аудита;
(в ред. постановления Минфина от 08.06.2009 N 72)
 - оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности;
(в ред. постановления Минфина от 08.06.2009 N 72)
 - документальное отражение аудиторских доказательств, полученных в результате проведения процедур по существу;
 - финансовая (бухгалтерская) отчетность, предлагаемые к ней поправки и предполагаемая форма выражения аудиторского мнения в аудиторском заключении.
(в ред. постановления Минфина от 08.06.2009 N 72)
4. Утвердить (приказом или иным документом):
- правила аудиторской деятельности аудиторской организации, предусматривающие форму, содержание и систему хранения рабочих документов;
 - унифицированные формы и вопросники для использования в процессе оказания аудиторских услуг и обеспечения контроля качества.
5. Определить (приказом или иным документом) работников с соответствующими полномочиями, ответственных за:
- архивы как на бумажных, так и на электронных носителях. Установить порядок доступа к документам, находящимся в архиве;
 - принятие решений и методы рассмотрения вопросов, связанных с различиями в профессиональных суждениях работников, привлеченных к оказанию аудиторских услуг. Например, вопросы могут обсуждаться на методсовете аудиторской организации с оформлением принятого решения протоколом.

Консультирование

Принципы:

в необходимых случаях в аудиторской организации либо вне ее следует проводить консультации со специалистами, обладающими соответствующими знаниями.

Основные процедуры:

1. Назначить (приказом или иным документом) работника (работников), ответственного(ых) за организацию и проведение консультаций, в том числе отвечающего(их) за:
 - проведение консультаций по отраслям, где существуют особые требования к ведению бухгалтерского учета, проведению аудита или составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - направление запросов в государственные органы;
 - ведение информационной базы (библиотеки), имеющей отношение к специализированным отраслям и областям.
2. Определить внутренним документом и довести до сведения работников процедуры проведения консультаций, например, на заседании методсовета аудиторской организации.
3. Заключить договоры с другими организациями о предоставлении различных информационных услуг (баз данных).
4. Определить (например, правилами аудиторской деятельности аудиторской организации) объем документов, составляемых по результатам консультаций, требования к их содержанию, хранению и возможности последующего использования в качестве справочного материала.

Работа с аудируемыми лицами

Принципы:

необходимо постоянно проводить оценку потенциальных аудируемых лиц и лиц, которым могут быть оказаны сопутствующие аудиту услуги, и анализ работы с ними. При решении вопроса о заключении договора или продолжения сотрудничества надо исходить из соображений независимости аудиторской организации и ее способности оказывать аудиторские услуги надлежащим образом.

Основные процедуры:

1. Определить (приказом или иным документом) работника (работников), ответственного(ых) за работу с заказчиками, включая потенциальных.
2. Определить правилами аудиторской деятельности аудиторской организации (или иным документом) методы оценки потенциальных аудируемых лиц и установить:
 - унифицированные формы документов, используемых при оценке независимости от потенциального аудируемого лица и определении объема необходимой информации для анализа и определения рисков;

формы писем-запросов руководству потенциального аудируемого лица, банкам, обслуживающим аудируемое лицо, предшествующим аудиторским организациям для получения информации, относящейся к потенциальному заказчику аудита, в том числе относительно причин замены аудиторской организации, и другой.

Разработать бланки документов для оформления выводов по результатам проведенной оценки, в том числе включающих следующие вопросы:

наличие (отсутствие) причин отнесения данного аудиторского задания к разряду сопряженных с необычными рисками;

оценку независимости аудиторской организации;

соответствие решения о возможности работы с данным аудируемым лицом кодексу аудиторской этики аудиторской организации;

наличие у аудиторской организации работников, имеющих знания в соответствующей области;

определение типов аудиторских заданий, которые возможно выполнить;

наличие (отсутствие) возможных событий, при наступлении которых может возникнуть угроза независимости или которые могут побудить аудиторскую организацию принять решение об отказе в заключении договора с аудируемым лицом. К таким событиям могут относиться значительные изменения, касающиеся состава руководства, структуры собственности, финансового положения, участия в рассмотрении дел в судах, объема задания, характера деятельности аудируемого лица;

обеспечение необходимого контроля за выполнением работ.

3. Довести до работников результаты оценки и процедуры, направленные на сохранение сотрудничества с аудируемым или иным лицом, которому оказываются аудиторские услуги.

Мониторинг эффективности процедур внутреннего контроля качества аудита

Принципы:

необходимо постоянно осуществлять наблюдение за уровнем эффективности принятых аудиторской организацией правил и процедур внутреннего контроля качества аудита.

Основные процедуры:

1. Определить приказом (или иным документом):

периодичность, объем и сроки проведения мероприятий по мониторингу эффективности правил и процедур контроля качества аудита (рекомендовано ежегодно в конце года);

работников, уполномоченных проводить мониторинг и корректировку процедур;

процедуры проведения мониторинга.

2. Процедуры проведения мониторинга должны обеспечивать разумную уверенность в том, что цель и процедуры внутреннего контроля качества в аудиторской организации являются эффективными и для этого в процессе мониторинга осуществляются:

проверка и тестирование соблюдения общих требований и процедур контроля качества аудиторской организации;

выборочная проверка аудиторских процедур на предмет соответствия республиканским правилам аудиторской деятельности, а также правилам и процедурам аудиторской организации по контролю качества;

обсуждение общих выводов мониторинга с работниками;

принятие по результатам обсуждения решений о необходимости корректировок процедур внутреннего контроля качества и о мероприятиях по устранению выявленных в ходе мониторинга недостатков.

3. Определить сроки внесения корректировок и устранения недостатков внутренней системы контроля качества. Как правило, срок не должен составлять более одного месяца со дня принятия решений.

УТВЕРЖДЕНО
Постановление
Министерства финансов
Республики Беларусь
23.01.2002 N 8
(в редакции постановления
Министерства финансов
Республики Беларусь
28.12.2009 N 153)

ПРАВИЛА
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО СПЕЦИАЛЬНОМУ
АУДИТОРСКОМУ ЗАДАНИЮ"

(в ред. постановлений Минфина от 28.12.2009 N 153,
от 26.05.2010 N 60, от 01.12.2010 N 146)

ГЛАВА 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Правила аудиторской деятельности "Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию" (далее - Правила) устанавливают единые требования к форме и содержанию аудиторского заключения, составляемого аудиторской организацией или аудитором - индивидуальным предпринимателем (далее - аудиторская организация) по результатам выполнения специального аудиторского задания.

2. Для целей настоящих Правил термины имеют следующие значения:

аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию - аудиторское заключение, составленное по результатам аудита финансовой информации и отличное от аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь (аудиторского заключения по данным книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения);

обобщенная бухгалтерская (финансовая) отчетность - отчетность, подготовленная на основании проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности в целях информирования отдельных пользователей, заинтересованных только в базовой информации о финансовом положении аудируемого лица и результатах его деятельности;

отчетность, подготовленная в соответствии с иными принципами учета и отчетности, - отчетность, подготовленная для удовлетворения информационных запросов отдельных пользователей в соответствии с установленными ими требованиями;

элемент бухгалтерской (финансовой) отчетности - отдельный отчет, статья или показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Задачами настоящих Правил являются:

установление общих требований к порядку составления аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию;

определение особенностей подготовки аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию на аудит отдельных элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности;

определение особенностей подготовки аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию на аудит отчетности, подготовленной в соответствии с иными принципами учета и отчетности;

определение особенностей подготовки аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию на аудит соблюдения условий договора;

определение особенностей подготовки аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию на аудит обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности;

определение особенностей подготовки аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию, полученному от государственных органов.

ГЛАВА 2
ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ПОРЯДКУ СОСТАВЛЕНИЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ ПО
СПЕЦИАЛЬНОМУ АУДИТОРСКОМУ ЗАДАНИЮ

4. Заказчиками специального аудиторского задания могут быть аудируемые лица, государственные органы, а также иные заинтересованные пользователи финансовой информации.

Специальное аудиторское задание может выдаваться на аудит:

правильности отражения операций по счетам бухгалтерского учета;
целевого использования кредитов и инвестиций;
финансового состояния инвестора (инициатора инвестиционного проекта);
финансового состояния эмитента ценных бумаг;
формирования уставного фонда, происхождения денежных средств учредителей (участников) организации, вносимых в ее уставный фонд;
достоверности налоговой декларации (расчета);
состава и стоимости предприятия как имущественного комплекса;
стоимости основных средств, находящихся в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении аудируемого лица;
иных показателей финансовой и хозяйственной деятельности аудируемых лиц.

Аудит иных показателей финансовой и хозяйственной деятельности аудируемых лиц, в частности, может включать:

аудит отдельных элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности;
аудит отчетности, подготовленной в соответствии с иными принципами учета и отчетности;
аудит соблюдения условий договора;
аудит обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности;
аудит по заданию государственных органов и другое.

5. Специальное аудиторское задание, выполняемое в случаях, установленных законодательными актами Республики Беларусь, является обязательным.

К обязательным специальным аудиторским заданиям относятся:

подтверждение факта формирования уставного фонда коммерческой организации с иностранными инвестициями;

подтверждение происхождения собственных денежных средств учредителей (участников) для внесения в уставный фонд страховой организации;

подтверждение налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль иностранной организации, осуществляющей деятельность в Республике Беларусь;
(в ред. постановления Минфина от 26.05.2010 N 60)

подтверждение налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль иностранной организации, открывшей счет в банке Республики Беларусь;
(в ред. постановления Минфина от 26.05.2010 N 60)

подтверждение состава и стоимости предприятия как имущественного комплекса;

подтверждение финансового состояния инвестора (инициатора инвестиционного проекта);

подтверждение остаточной стоимости основных средств (фондов), находящихся в собственности (хозяйственном ведении, оперативном управлении) юридического лица, или справки о финансовом состоянии юридического лица;

другие специальные аудиторские задания, выполняемые в случаях, установленных законодательными актами Республики Беларусь.

6. Характер, временные рамки и объем работы по специальному аудиторскому заданию зависят от условий задания. Перед выполнением специального аудиторского задания аудиторская организация должна согласовать с заказчиком цель и характер задания, а также форму и содержание аудиторского заключения, которое будет подготовлено по результатам выполнения данного задания.

7. По результатам выполнения специального аудиторского задания аудиторская организация:

составляет аудиторское заключение по установленной законодательством форме (при подтверждении факта формирования уставного фонда коммерческой организации с иностранными инвестициями и в других случаях);

подтверждает данные документа, составленного аудируемым лицом (так, в случае подтверждения налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль иностранной организации, осуществляющей деятельность в Республике Беларусь, аудиторская организация подтверждает и заверяет достоверность сведений, указанных в декларации, непосредственно на самой декларации);
(в ред. постановления Минфина от 26.05.2010 N 60)

предоставляет аудиторское заключение в соответствии с требованиями настоящих Правил (в случаях, когда иным законодательством не установлены особые требования к форме, содержанию и порядку подготовки аудиторского заключения по результатам специального аудиторского задания).

8. Заключение аудиторской организации по специальному аудиторскому заданию должно содержать следующие элементы:

название;

указание на лицо, которому адресуется аудиторское заключение;

реквизиты аудируемого лица и аудиторской организации;

вводную часть, содержащую описание проаудированной финансовой информации, а также указание на цель подготовки аудиторского заключения и (в случае необходимости) на ограничение его распространения и использования;

часть, указывающую на ответственность руководства аудируемого лица за представленную финансовую информацию;

часть, указывающую на ответственность аудиторской организации в связи с выполнением специального аудиторского задания;

часть, описывающую характер и объем аудита по специальному аудиторскому заданию;

часть, содержащую мнение аудиторской организации относительно проаудированной финансовой информации;

подписи и дату аудиторского заключения.

Структура аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию представлена согласно приложению 1.

9. Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию адресуется в соответствии с договором оказания аудиторских услуг заказчику аудита и (или) лицу, указанному в договоре.

10. При выполнении специального аудиторского задания аудиторской организации необходимо понимать цель, для которой будут использоваться финансовая информация и подготавливаемое по ней аудиторское заключение, а также иметь представление о предполагаемых пользователях. Во избежание вероятности того, что аудиторское заключение будет использовано не по назначению, аудиторской организации следует указать во вводной части аудиторского заключения цели его подготовки и в случае необходимости изложить любые ограничения относительно его распространения и использования.

11. Часть, описывающая характер и объем аудита по специальному аудиторскому заданию, должна содержать:

указание на то, что аудит проводился в соответствии с требованиями республиканских правил аудиторской деятельности (либо указание на иные применяемые стандарты аудита), которые требуют планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность относительно наличия либо отсутствия существенных искажений в финансовой информации аудируемого лица;

описание работы, выполненной аудиторской организацией в соответствии со специальным аудиторским заданием, которое может содержать графики, таблицы и другие материалы, отражающие ход и результаты промежуточных расчетов, итоги сверки документации и иные вопросы. Эти материалы также могут быть оформлены и в виде приложений к аудиторскому заключению, на которые в тексте аудиторского заключения делаются ссылки. В таком случае данные материалы рассматриваются как составная часть аудиторского заключения.

12. Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию должно быть подписано руководителем аудиторской организации, а в отсутствие руководителя - лицом, исполняющим его обязанности, и аудитором, возглавлявшим аудит или проводившим аудит, если аудит проводил один аудитор.

Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию может подписываться заместителем руководителя аудиторской организации при наличии приказа, распоряжения, иного документа, оформленного в установленном порядке, подтверждающего полномочия заместителя руководителя на его подписание.

Подписание аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию лицом, не имеющим квалификационного аттестата аудитора, запрещается.

Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию, подготовленное аудитором - индивидуальным предпринимателем, подписывается им лично.

Подписи на аудиторском заключении по специальному аудиторскому заданию скрепляются печатью.

13. Если пользователям финансовой информации необходимо аудиторское заключение, составленное по форме, не предусмотренной настоящими Правилами, то аудиторской организации следует рассмотреть требования пользователей к форме и содержанию заключения и, в случае необходимости внести в него поправки в соответствии с требованиями настоящих Правил, либо изменяя форму, либо прилагая отдельное заключение.

14. По результатам выполнения специального аудиторского задания помимо аудиторского заключения аудиторская организация должна подготовить письменную информацию по вопросам, возникшим в ходе проведенного аудита и, по мнению аудиторской организации, имеющим значение для заказчика аудита.

ГЛАВА 3

ОСОБЕННОСТИ ПОДГОТОВКИ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ ПО СПЕЦИАЛЬНОМУ АУДИТОРСКОМУ ЗАДАНИЮ НА АУДИТ ОТДЕЛЬНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

15. В соответствии с условиями специального аудиторского задания аудиторской организации может быть поручено выразить аудиторское мнение относительно отдельных элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности (отдельных отчетов, статей или показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Отдельный элемент бухгалтерской (финансовой) отчетности может быть подготовлен для удовлетворения информационных потребностей конкретных пользователей и иметь ограниченное распространение либо может быть подготовлен для использования широким кругом пользователей и, следовательно, быть составленным в соответствии с общепринятыми принципами учета и отчетности.

16. Специальное аудиторское задание на аудит отдельных элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности может быть выполнено как самостоятельное задание по отдельному договору, так и в составе аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Выводы, полученные по результатам специального аудиторского задания, не могут служить основанием для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

17. Планируя объем работ по специальному аудиторскому заданию на аудит отдельных элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторской организации следует:

учитывать статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, оказывающие влияние на финансовую информацию, по поводу которой должно быть выражено аудиторское мнение;

принять во внимание концепцию существенности в отношении того элемента бухгалтерской (финансовой) отчетности, по которому должно быть подготовлено аудиторское заключение. Поскольку отдельный элемент бухгалтерской (финансовой) отчетности дает меньшую основу для определения уровня существенности по сравнению с бухгалтерской (финансовой) отчетностью, взятой в целом, аудит по специальному аудиторскому заданию в отношении отдельного элемента бухгалтерской (финансовой) отчетности будет проводиться более тщательно, чем при проверке того же элемента в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом;

поставить в известность заказчика специального аудиторского задания о том, что для выполнения данного задания может потребоваться дополнительная информация.

18. При выполнении специального аудиторского задания на аудит отдельных элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторской организации следует ознакомиться с аудиторским заключением о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица за тот же период при его наличии.

Если по результатам аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом подготовлено аудиторское заключение с выражением отрицательного аудиторского мнения или отказом от выражения мнения, то аудиторская организация готовит заключение по отдельным элементам бухгалтерской (финансовой) отчетности только в том случае, если эти элементы не составляют большую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

19. Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию на аудит отдельных элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности должно содержать указание на применяемые принципы учета и отчетности, в соответствии с которыми подготовлен проверяемый элемент бухгалтерской (финансовой) отчетности.

20. В аудиторском заключении по специальному аудиторскому заданию на аудит отдельных элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности должно быть выражено мнение о том, подготовлен ли элемент бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных отношениях в соответствии с указанными принципами учета и отчетности и дает ли он достоверное и объективное представление о содержащейся в нем финансовой информации.

21. Примеры аудиторских заключений по специальному аудиторскому заданию на аудит отдельных элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены согласно приложениям 2 и 3.

ГЛАВА 4

ОСОБЕННОСТИ ПОДГОТОВКИ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ ПО СПЕЦИАЛЬНОМУ АУДИТОРСКОМУ ЗАДАНИЮ НА АУДИТ ОТЧЕТНОСТИ, ПОДГОТОВЛЕННОЙ В СООТВЕТСТВИИ С ИНЫМИ ПРИНЦИПАМИ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

22. Аудируемым лицом для специальных целей может быть подготовлена отчетность в соответствии с иными принципами учета и отчетности. Применимые в этих случаях принципы

учета и отчетности могут определяться самими пользователями такой отчетности исходя из своих информационных потребностей.

Иные принципы учета и отчетности могут включать:

принципы учета и отчетности, отличные от принципов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (применяемые для ведения налогового, управленческого учета, составления налоговой и другой отчетности для специальных целей);

принципы учета и отчетности, отличные от принципов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Республике Беларусь (использование международных стандартов финансовой отчетности либо национальных стандартов какого-либо государства).

23. Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию на аудит отчетности, подготовленной в соответствии с иными принципами учета и отчетности, должно содержать указание на применявшиеся принципы учета и отчетности или на ту часть отчетности, в которой содержится такое примечание. Если аудируемая отчетность не имеет соответствующего названия или применяемые принципы учета и отчетности указаны в ней неадекватно, аудиторская организация должна надлежащим образом модифицировать аудиторское заключение.

24. В аудиторском заключении по специальному аудиторскому заданию на аудит отчетности, подготовленной в соответствии с иными принципами учета и отчетности, должно быть выражено мнение о том, что представленная отчетность подготовлена в соответствии с указанными принципами учета и отчетности и достоверна во всех существенных отношениях.

25. При проведении аудита по специальному аудиторскому заданию в отношении отчетности, подготовленной в соответствии с принципами учета и отчетности, отличными от принципов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Республике Беларусь (использование международных стандартов финансовой отчетности либо национальных стандартов другого государства), аудиторская организация по согласованию с заказчиком аудита может руководствоваться международными стандартами аудита либо национальными стандартами аудита соответствующего государства.

26. Примеры аудиторских заключений по специальному аудиторскому заданию на аудит отчетности, подготовленной в соответствии с иными принципами учета и отчетности, представлены согласно приложениям 4 и 5.

ГЛАВА 5

ОСОБЕННОСТИ ПОДГОТОВКИ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ ПО СПЕЦИАЛЬНОМУ АУДИТОРСКОМУ ЗАДАНИЮ НА АУДИТ СОБЛЮДЕНИЯ УСЛОВИЙ ДОГОВОРА

27. В соответствии с условиями специального аудиторского задания аудиторской организации может быть поручено выразить аудиторское мнение о соблюдении аудируемым лицом определенных условий договоров (таких как уплата процентов, обеспечение конкретных финансовых коэффициентов, начисление и выплата дивидендов, использование доходов от продажи имущества, целевое использование денежных средств и другие условия).

28. Такие задания следует выполнять только в том случае, если аудит соблюдения аудируемым лицом определенных условий договоров включает проверку финансовых вопросов и вопросов бухгалтерского учета и не выходит за рамки профессиональной компетенции аудитора. Если в процессе выполнения задания затрагиваются вопросы, относящиеся к областям специализированных знаний, аудиторской организации следует привлечь эксперта.

29. В аудиторском заключении по специальному аудиторскому заданию на аудит соблюдения условий договора должно быть выражено мнение о том, соблюдены ли аудируемым лицом конкретные условия договора.

30. Пример аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию на аудит соблюдения условий договора представлен согласно приложению 6.

ГЛАВА 6

ОСОБЕННОСТИ ПОДГОТОВКИ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ ПО СПЕЦИАЛЬНОМУ АУДИТОРСКОМУ ЗАДАНИЮ НА АУДИТ ОБОБЩЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

31. Аудируемым лицом может быть подготовлена специальная отчетность, в которой обобщаются данные проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью информирования групп пользователей, которые заинтересованы только в базовой информации о финансовом положении аудируемого лица и о результатах его финансово-хозяйственной деятельности.

32. Если аудиторская организация не выразила аудиторского мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, на основании которой составлена обобщенная

бухгалтерская (финансовая) отчетность, она не должна давать аудиторского заключения об обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

33. Вводная часть аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию на аудит обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности должна содержать:

описание проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, послужившей основанием для составления обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности;

указание на дату аудиторского заключения по годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и тип аудиторского мнения, выраженного в нем.

34. Обобщенная бухгалтерская (финансовая) отчетность менее детальна, чем годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, она не содержит всей информации, которая в соответствии с применяемыми принципами учета и отчетности должна содержаться в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, достоверность которой подтверждается аудиторской организацией. При выражении аудиторского мнения относительно обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторская организация не должна использовать такую формулировку, как "отражает (представляет) достоверно во всех существенных отношениях".

35. В аудиторском заключении по специальному аудиторскому заданию на аудит обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности должно быть выражено мнение о том, соответствует ли информация, содержащаяся в обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, данным проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основании которой данная информация была подготовлена.

36. Если аудиторская организация выдала модифицированное аудиторское заключение по годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, но при этом удовлетворена обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетностью, то в аудиторском заключении необходимо указать, что, хотя обобщенная бухгалтерская (финансовая) отчетность не противоречит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, она подготовлена на основании годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой выдано модифицированное аудиторское заключение.

37. Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию на аудит обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности также должно содержать заявление или ссылку на примечание к обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, где говорится о том, что для лучшего понимания финансового положения аудируемого лица и результатов его финансово-хозяйственной деятельности обобщенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность следует рассматривать в совокупности с годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью и аудиторским заключением по ней.

38. Примеры аудиторских заключений по специальному аудиторскому заданию на аудит обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены согласно приложениям 7 и 8.

ГЛАВА 7

ОСОБЕННОСТИ ПОДГОТОВКИ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ ПО СПЕЦИАЛЬНОМУ АУДИТОРСКОМУ ЗАДАНИЮ, ПОЛУЧЕННОМУ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ

39. По решению уполномоченного государственного органа или суда аудиторской организации может быть поручено выразить аудиторское мнение в отношении какого-либо аудируемого лица по некоторым отдельным финансовым вопросам и вопросам бухгалтерского учета.

В аудиторском заключении по результатам выполнения такого специального аудиторского задания сделанные аудиторской организацией выводы должны излагаться в той последовательности, в которой были поставлены вопросы государственным органом, поручившим задание. При этом каждый вывод должен содержать выявленные аудиторской организацией факты, а также связь этих фактов с нарушением каких-либо правовых норм. Если такая связь имеется, аудиторская организация должна указать в аудиторском заключении, какой именно нормативный правовой акт нарушен, за какой период, описать обстоятельства, способствовавшие возникновению нарушения. Когда это представляется возможным, аудиторской организации следует указать, кто из должностных лиц аудируемого лица в соответствии с законодательством или внутренними документами аудируемого лица несет ответственность за выявленное нарушение.

40. При формировании выводов и формулировании аудиторского мнения в аудиторском заключении по специальному аудиторскому заданию, полученному от государственных органов, следует избегать таких юридических терминов, как "халатность", "хищение", "растрата", "присвоение" и других.

41. Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию, полученному от государственных органов, может быть составлено по форме, предписанной государственным органом. При этом содержание такого аудиторского заключения должно обеспечивать

государственным органам, поручившим выполнение задания, возможность однозначно определить обоснованность выводов аудиторской организации.

Приложение 1
к правилам аудиторской
деятельности "Аудиторское
заключение по специальному
аудиторскому заданию"

(в ред. постановления Минфина от 01.12.2010 N 146)

Структура
аудиторского заключения
по специальному
аудиторскому заданию

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по специальному аудиторскому заданию

(характер специального аудиторского задания)

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с договором оказания аудиторских услуг)

Руководителю (наименование аудируемого лица)
(ф.и.о.)

Аудируемое лицо:

(наименование аудируемого лица;
место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной
регистрации, УНП)

Аудиторская организация:

(наименование аудиторской организации;
место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной
регистрации, УНП)

Нами в соответствии со специальным аудиторским заданием, полученным от... (наименование заказчика аудита), проведен аудит (объект специального аудиторского задания).

Руководство аудируемого лица несет ответственность за... (определение ответственности руководства аудируемого лица за представленную финансовую информацию).

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о... (указание сути вопроса, по которому выражается мнение).

Мы провели аудит в соответствии с требованиями республиканских правил аудиторской деятельности (либо указание на иные применяемые стандарты аудита). Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность относительно... (указание сути вопроса).

(Описание работы, выполненной аудиторской организацией; описание и обоснование методов, примененных аудиторской организацией в ходе выполнения специального аудиторского задания; изложение вопросов, которые аудиторская организация полагает существенными.)

По нашему мнению... (мнение аудиторской организации по результатам выполнения специального аудиторского задания).

Руководитель аудиторской организации или аудитор - индивидуальный

предприниматель:

(должность, ф.и.о., подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит:

(должность, ф.и.о., подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора - индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию.

Приложение 2
к правилам аудиторской
деятельности "Аудиторское
заключение по специальному
аудиторскому заданию"

(в ред. постановления Минфина от 01.12.2010 N 146)

Пример аудиторского заключения
по специальному аудиторскому заданию
на аудит отдельных элементов
бухгалтерской (финансовой) отчетности

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по специальному аудиторскому заданию на аудит
состояния дебиторской задолженности

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с договором оказания аудиторских услуг)

Руководителю (наименование аудируемого лица)
(ф.и.о.)

Аудируемое лицо:

(наименование аудируемого лица;
место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация:

(наименование аудиторской организации;
место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Нами в соответствии со специальным аудиторским заданием, полученным от (наименование заказчика аудита), проведен аудит дебиторской задолженности (наименование аудируемого лица) по состоянию на (дата).

Ответственность за достоверность документов, подтверждающих состав и структуру дебиторской задолженности, предоставленных для аудита, несет руководство (наименование аудируемого лица).

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о состоянии дебиторской задолженности, основанное на результатах проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями республиканских правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что состав и общая сумма дебиторской задолженности не содержат существенных искажений. Также в аудит входила оценка соблюдения (наименование аудируемого лица) принципов ведения бухгалтерского учета расчетов с дебиторами и оценка качественного состояния дебиторской задолженности в части оценки сомнительной задолженности, надлежащим и ненадлежащим образом истребованной.

Аудит включал изучение доказательств, подтверждающих показатели в

прилагаемой структуре дебиторской задолженности.

(Могут быть приведены замечания и рекомендации, которые аудиторская организация сочтет необходимыми.)

Мы считаем, что проведенный аудит является достаточным основанием для формирования нашего мнения.

По нашему мнению, приложенная схема расчетов (наименование аудируемого лица) с дебиторами и цифровые данные достоверно во всех существенных отношениях отражают состояние дебиторской задолженности упомянутой организации по состоянию на (дата) в соответствии с принципами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Республике Беларусь.

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель:

(должность, ф.и.о., подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит:

(должность, ф.и.о., подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию.

Приложение 3
к правилам аудиторской
деятельности "Аудиторское
заключение по специальному
аудиторскому заданию"

(в ред. постановления Минфина от 01.12.2010 N 146)

Пример аудиторского заключения
по специальному аудиторскому заданию
на аудит отдельных элементов
бухгалтерской (финансовой) отчетности

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по специальному аудиторскому заданию на аудит схемы участия в прибыли

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с договором оказания аудиторских услуг)

Руководителю (наименование аудируемого лица)

(ф.и.о.)

Аудируемое лицо:

(наименование аудируемого лица;

место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация:

(наименование аудиторской организации;

место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Нами в соответствии со специальным аудиторским заданием, полученным от (наименование заказчика аудита), проведен аудит схемы участия (наименование третьего лица) в прибыли (наименование аудируемого лица) в (отчетный период).

Ответственность за информацию, представленную в схеме, несет

руководство (наименование аудируемого лица).

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о документе, основанное на результатах аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями республиканских правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что доля (наименование третьего лица) в прибыли (наименование аудируемого лица) определена верно и в соответствии с договором о распределении средств между (наименование третьего лица) и (наименование аудируемого лица).

Аудит включал изучение доказательств, подтверждающих показатели в схеме участия в прибыли. В аудит входила оценка используемых принципов бухгалтерского учета и существенных оценок, сделанных персоналом организации, а также оценка соответствия схемы в целом условиям учредительного договора и иным документам, регламентирующим взаимоотношения (наименование третьего лица) и (наименование аудируемого лица).

(Могут быть приведены замечания и рекомендации, которые аудиторская организация сочтет необходимыми.)

Мы считаем, что проведенный аудит является достаточным основанием для формирования нашего мнения.

По нашему мнению, прилагаемая схема достоверно во всех существенных отношениях представляет процесс формирования доли и суммы прибыли (наименование третьего лица) в прибыли (наименование аудируемого лица) в (отчетный период) в соответствии с условиями договора о распределении средств между (наименование третьего лица) и (наименование аудируемого лица) от (дата).

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель:

(должность, ф.и.о., подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит:

(должность, ф.и.о., подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию.

Приложение 4
к правилам аудиторской
деятельности "Аудиторское
заключение по специальному
аудиторскому заданию"

(в ред. постановления Минфина от 01.12.2010 N 146)

Пример аудиторского заключения
по специальному аудиторскому заданию
на аудит отчетности, подготовленной
в соответствии с иными принципами
учета и отчетности

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по специальному аудиторскому заданию на аудит
налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с договором оказания аудиторских услуг)

Руководителю (наименование аудируемого лица)

(ф.и.о.)

Аудируемое лицо:
(наименование аудируемого лица;
место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной
регистрации, УНП)

Аудиторская организация:
(наименование аудиторской организации;
место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной
регистрации, УНП)

Нами в соответствии со специальным аудиторским заданием, полученным от
(наименование заказчика аудита), проведен аудит налоговой декларации
(расчета) по налогу на прибыль за (отчетный период).

Ответственность за представленную информацию несет руководство
(наименование аудируемого лица).

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о достоверности
налоговой декларации (расчете) по налогу на прибыль, основанное на
результатах аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями республиканских правил
аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы
профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы
обеспечить достаточную уверенность в том, что налоговая декларация (расчет)
по налогу на прибыль не содержит искажений.

Аудит включал изучение доказательств, подтверждающих показатели в
налоговой декларации (расчете) по налогу на прибыль. В аудит входила оценка
используемых принципов бухгалтерского и налогового учета, на основе которых
в налоговой декларации (расчете) по налогу на прибыль отражается и
группируется сводная информация об элементах налогового учета.

(Могут быть приведены замечания и рекомендации, которые аудиторская
организация сочтет необходимыми.)

Мы считаем, что проведенный аудит является достаточным основанием для
формирования нашего мнения.

По нашему мнению, прилагаемая налоговая декларация (расчет) по налогу
на прибыль достоверно во всех существенных отношениях отражает доходы и
расходы (наименование аудируемого лица) за (отчетный период) в соответствии
с принципами ведения налогового учета в Республике Беларусь.

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный
предприниматель:
(должность, ф.и.о., подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит:
(должность, ф.и.о., подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального
предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения по специальному аудиторскому
заданию.

Приложение 5
к правилам аудиторской
деятельности "Аудиторское
заключение по специальному
аудиторскому заданию"

Пример аудиторского заключения
по специальному аудиторскому заданию
на аудит отчетности, подготовленной
в соответствии с иными принципами
учета и отчетности

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по специальному аудиторскому заданию на аудит отчета о движении денежных
средств, подготовленного в соответствии с требованиями GAAP

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с
договором оказания аудиторских услуг)

Руководителю (наименование аудируемого лица)
(ф.и.о.)

Аудируемое лицо:

(наименование аудируемого лица;
место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной
регистрации, УНП)

Аудиторская организация:

(наименование аудиторской организации;
место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной
регистрации, УНП)

Нами в соответствии со специальным аудиторским заданием, полученным от
(наименование заказчика аудита), проведен аудит прилагаемого отчета о
движении денежных средств (наименование аудируемого лица) за (указание
отчетного периода).

Ответственность за составление отчета о движении денежных средств
несет руководство (наименование аудируемого лица). Отчет о движении
денежных средств подготовлен (наименование аудируемого лица) в соответствии
с требованиями GAAP (общепринятые принципы бухгалтерского учета США).

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о документе,
основанное на результатах аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями International Standards
on Auditing (международными стандартами аудита, утвержденными Международной
федерацией бухгалтеров IFAC).

В соответствии с вышеназванными стандартами мы планировали и проводили
аудит с целью получения достаточного уровня уверенности в том, что
бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал изучение доказательств, подтверждающих показатели в
бухгалтерской (финансовой) отчетности. Также в аудит входит оценка
используемых принципов бухгалтерского учета и существенных оценок,
сделанных персоналом организации, ответственным за ведение бухгалтерского
учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(Могут быть приведены замечания и рекомендации, которые аудиторская
организация сочтет необходимыми.)

Мы считаем, что проведенный аудит является достаточным основанием для
формирования нашего мнения.

В задачи (наименование аудируемого лица) входила подготовка отчета,
основанного на учете поступлений и выплаты денежных средств. В соответствии
с этим доход признается в момент его получения, а не в момент начисления, а
расход признается в момент уплаты, а не в момент начисления.

По нашему мнению, прилагаемый отчет о движении денежных средств
достоверно во всех существенных отношениях отражает полученные доходы и
понесенные расходы (наименование аудируемого лица) в (указание отчетного
периода) в соответствии с требованиями GAAP.

Руководитель аудиторской организации или аудитор - индивидуальный
предприниматель:

(должность, ф.и.о., подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит:

(должность, ф.и.о., подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию.

Приложение 6
к правилам аудиторской
деятельности "Аудиторское
заключение по специальному
аудиторскому заданию"

(в ред. постановления Минфина от 01.12.2010 N 146)

Пример аудиторского заключения
по специальному аудиторскому
заданию на аудит соблюдения
условий договора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по специальному аудиторскому заданию на аудит
соблюдения условий договора

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с договором оказания аудиторских услуг)

Руководителю (наименование аудируемого лица)
(ф.и.о.)

Аудируемое лицо:

(наименование аудируемого лица;
место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной
регистрации, УНП)

Аудиторская организация:

(наименование аудиторской организации;
место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной
регистрации, УНП)

Нами в соответствии со специальным аудиторским заданием, полученным от (наименование заказчика аудита), проведен аудит соблюдения (наименование аудируемого лица) условий договора (название договора) от (дата), заключенного с (наименование организации, с которой заключен договор) в отношении бухгалтерских и финансовых вопросов (указание на разделы или пункты документа).

Ответственность за достоверность предоставленной информации несет руководство (наименование аудируемого лица).

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о соблюдении условий документа, основанное на результатах аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями республиканских правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что (наименование аудируемого лица) соблюдал соответствующие разделы договора.

Аудит включал изучение требуемых доказательств.

(Могут быть приведены замечания и рекомендации, которые аудиторская организация сочтет необходимыми.)

Мы считаем, что проведенный аудит является достаточным основанием для формирования нашего мнения.

По нашему мнению, по состоянию на (дата) (наименование аудируемого лица) во всех существенных отношениях соблюдал условия указанных выше разделов договора с точки зрения их бухгалтерских и финансовых аспектов.

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель:

(должность, ф. и. о., подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит:

(должность, ф. и. о., подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию.

Приложение 7
к правилам аудиторской
деятельности "Аудиторское
заключение по специальному
аудиторскому заданию"

(в ред. постановления Минфина от 01.12.2010 N 146)

Пример аудиторского заключения
по специальному аудиторскому
заданию на аудит обобщенной
бухгалтерской (финансовой)
отчетности

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по специальному аудиторскому заданию на аудит обобщенной
бухгалтерской (финансовой) отчетности за (период)

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с договором оказания аудиторских услуг)

Руководителю (наименование аудируемого лица)

(ф.и.о.)

Аудируемое лицо:

(наименование аудируемого лица;

место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация:

(наименование аудиторской организации;

место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Нами в соответствии со специальным аудиторским заданием, полученным от (наименование заказчика аудита), проведен аудит обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности (наименование аудируемого лица), подготовленной на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности за (период).

Ответственность за представленную обобщенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность несет руководство (наименование аудируемого лица).

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о документе, основанное на результатах аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями республиканских правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы

профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что показатели обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основе которой обобщенная отчетность была подготовлена.

Аудит включал изучение доказательств, подтверждающих показатели в обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности. В аудит также входило изучение используемых принципов бухгалтерского учета и существенных оценок, сделанных персоналом организации, ответственным за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности.

В нашем аудиторском заключении, датированном (дата), мы выразили безусловно положительное мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности (наименование аудируемого лица), на основе которой была подготовлена обобщенная бухгалтерская (финансовая) отчетность.

(Могут быть приведены замечания и рекомендации, которые аудиторская организация сочтет необходимыми.)

Мы считаем, что проведенный аудит является достаточным основанием для формирования нашего мнения.

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная бухгалтерская (финансовая) отчетность соответствует во всех существенных отношениях бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основе которой она была подготовлена.

В целях более точного понимания финансового положения (наименование аудируемого лица) и результатов его финансово-хозяйственной деятельности за (период) обобщенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность следует изучать вместе с бухгалтерской (финансовой) отчетностью, на основе которой она была подготовлена, и с нашим аудиторским заключением по этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель:

(должность, ф.и.о., подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит:

(должность, ф.и.о., подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию.

**Приложение 8
к правилам аудиторской
деятельности "Аудиторское
заключение по специальному
аудиторскому заданию"**

(в ред. постановления Минфина от 01.12.2010 N 146)

Пример аудиторского заключения
по специальному аудиторскому заданию
на аудит обобщенной бухгалтерской
(финансовой) отчетности

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по специальному аудиторскому заданию на аудит обобщенной бухгалтерской
(финансовой) отчетности, подготовленной за ряд смежных лет

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с договором оказания аудиторских услуг)

Руководителю (наименование аудируемого лица)

(ф.и.о.)

Аудируемое лицо:

(наименование аудируемого лица;
место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация:

(наименование аудиторской организации;
место нахождения: улица, номер дома, индекс, город, другое;
сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Нами в соответствии со специальным аудиторским заданием, полученным от (наименование заказчика аудита), проведен аудит обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности (наименование аудируемого лица), включающей в себя данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за (указание на ряд последовательных отчетных периодов).

Ответственность за представленную обобщенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность несет руководство (наименование аудируемого лица).

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о документе, основанное на результатах аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями республиканских правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что показатели обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности за (указание на ряд последовательных отчетных периодов), на основе которых обобщенная отчетность была подготовлена.

Аудит включал изучение доказательств, подтверждающих показатели в обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности. В аудит также входило изучение используемых принципов бухгалтерского учета и существенных оценок, сделанных персоналом организации, ответственным за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности.

По результатам аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за (указание на ряд последовательных отчетных периодов) были выданы следующие аудиторские заключения: (указать даты аудиторских заключений и выраженное в них мнение).

(Могут быть приведены замечания и рекомендации, которые аудиторская организация сочтет необходимыми.)

Мы считаем, что проведенный аудит является достаточным основанием для формирования нашего мнения.

По нашему мнению, показатели прилагаемой обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют во всех существенных отношениях показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности за (указание на ряд последовательных отчетных периодов), на основе которых обобщенная отчетность была подготовлена.

В целях более точного понимания финансового положения (наименование аудируемого лица) и результатов его финансово-хозяйственной деятельности за (период) обобщенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность следует изучать вместе с бухгалтерской (финансовой) отчетностью за (указание на ряд последовательных отчетных периодов), на основе которых она была подготовлена, и связанными с ними аудиторскими заключениями.

Руководитель аудиторской организации или аудитор - индивидуальный предприниматель:

(должность, ф.и.о., подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит:

(должность, ф.и.о., подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора - индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию.
