

**Комментарий к национальным правилам  
аудиторской деятельности  
«Задания на проведение согласованных процедур  
в отношении финансовой информации»**

С 21 июля 2016 г. вступили в силу национальные правила аудиторской деятельности «Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2016 г. № 56 (далее – Правила). Настоящие Правила разработаны в соответствии с Международным стандартом сопутствующих услуг 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации».

Принятие Правил позволило усовершенствовать порядок оказания аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей (далее – аудиторская организация), услуг по проведению согласованных процедур в отношении финансовой информации в контексте сближения национального законодательства об аудиторской деятельности с Международными стандартами аудита.

Правилами установлены требования к действиям аудиторских организаций при оказании ими аудиторской услуги по проведению согласованных процедур в отношении финансовой информации. При этом в рамках данной аудиторской услуги проводятся именно те аудиторские процедуры, которые предварительно согласованы с заказчиком аудиторских услуг (далее – заказчик). Согласованные процедуры могут проводиться не только в отношении финансовой информации, касающейся деятельности самого заказчика, но и иного субъекта хозяйствования согласно договору оказания аудиторских услуг.

Аудиторская организация может выполнять задание на проведение согласованных процедур в отношении:

отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) и (или) иной отчетности (например, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, объемов реализации обособленных структурных подразделений, прибыли (убытка) от реализации продукции, товаров, работ, услуг и др.);

отдельных элементов бухгалтерской (финансовой) и (или) иной отчетности (например, бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и др.);

бухгалтерской (финансовой) и (или) иной отчетности в целом (например, данных бухгалтерской отчетности за ряд смежных лет);

иной финансовой информации (например, целевого использования денежных средств).

Правилами можно также руководствоваться при выполнении задания на проведение согласованных процедур в отношении нефинансовой информации (например, подтверждения результатов работы тендерных комиссий) при условии, что работники аудиторской организации обладают достаточными знаниями в отношении предмета задания и существуют разумные критерии для оценки результатов выполнения такого задания.

При выполнении задания на проведение согласованных процедур аудиторская организация не выражает мнение о достоверности финансовой информации, в отношении которой проводились согласованные процедуры. В отчете о выполнении задания на проведение согласованных процедур, который в соответствии с Правилами должна подготовить аудиторская организация, отражаются фактические результаты выполненного задания, в том числе обнаруженные ошибки и (или) несоответствия. При получении отчета заинтересованные пользователи финансовой информации (включая заказчика) самостоятельно оценивают эти результаты.

С целью обеспечения понимания пользователями финансовой информации фактических результатов выполняемых согласованных процедур аудиторская организация должна согласовать условия задания на проведение согласованных процедур с заказчиком, а также при необходимости с иными заинтересованными пользователями финансовой информации (получателями отчета о выполнении задания на проведение согласованных процедур) и указать их в договоре оказания аудиторских услуг. В последнем в обязательном порядке должны быть согласованы:

цель задания;

финансовая информация, в отношении которой будут проведены согласованные процедуры;

характер, временные рамки и объем согласованных процедур, которые предполагается выполнить;

информация о том, что аудиторское мнение о достоверности финансовой информации, в отношении которой будут проведены согласованные процедуры, выражено не будет;

предполагаемое использование и распространение отчета о выполнении задания на проведение согласованных процедур;

обеспечение предоставления аудиторской организации всех необходимых документов, разъяснений и прочей информации в устной и

(или) письменной форме, а также в электронном виде по вопросам, возникающим в ходе выполнения задания.

Следует обратить внимание, что распространение отчета о выполнении задания на проведение согласованных процедур среди заинтересованных пользователей финансовой информации ограничено сторонами, согласовавшими условия такого задания. Другие стороны, будучи не осведомлены о причинах и условиях выполнения определенных аудиторских процедур в рамках заданий на проведение согласованных процедур, могут неверно истолковать полученные результаты.

Однако когда в результатах выполнения задания на проведение согласованных процедур заинтересовано большое количество пользователей финансовой информации, аудиторская организация может не иметь возможности согласовать условия задания со всеми получателями отчета. В таких случаях аудиторская организация может обсудить условия задания на проведение согласованных процедур с представителями заинтересованных пользователей финансовой информации или принять иные меры, соответствующие конкретной ситуации.

Выполняя задание на проведение согласованных процедур, аудиторская организация должна руководствоваться национальными правилами аудиторской деятельности «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26 октября 2000 г. № 114, и соблюдать принципы профессиональной этики (честности, объективности, профессиональной компетентности и добросовестности, конфиденциальности, профессиональности поведения).

Соблюдение принципа независимости не является обязательным условием для выполнения задания на проведение согласованных процедур, если данное условие не установлено договором оказания аудиторских услуг или соответствует цели задания. При этом если аудиторская организация не является независимой по отношению к заказчику и (или) субъекту хозяйствования, в отношении финансовой информации которого проводятся согласованные процедуры, в отчет о выполнении задания на проведение согласованных процедур необходимо включить соответствующее заявление.

Аудиторская организация должна планировать работу по выполнению задания на проведение согласованных процедур. При этом необходимо разработать и документально оформить план выполнения задания, отражающий характер, временные рамки и объем согласованных процедур, которые предполагается выполнить.

Согласованные процедуры, которые аудиторская организация вправе проводить в рамках задания на проведение согласованных процедур, включают следующие аудиторские процедуры:

- направление запросов и получение подтверждений;
- инспектирование;
- наблюдение;
- пересчет, повторное выполнение, сравнение и другие проверки точности данных;
- аналитические процедуры.

Например, аудиторской организацией в рамках задания на проведение согласованных процедур может быть проведена инвентаризация дебиторской или кредиторской задолженностей, подтверждена остаточная стоимость основных средств в бухгалтерском балансе, проведены аналитические процедуры в отношении данных бухгалтерской отчетности за ряд смежных лет и другие.

Подробное описание аудиторских процедур отражено в национальных правилах аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26.10.2000 № 114.

При составлении рабочей документации в ходе выполнения задания аудиторской организации следует руководствоваться общими требованиями национальных правил аудиторской деятельности «Документирование аудита», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 04.08.2000 № 81. Кроме того, согласно пункту 8 Правил рабочая документация, подготовленная в связи с выполнением задания на проведение согласованных процедур, должна содержать:

- сведения о характере, временных рамках и объеме выполненных согласованных процедур, результатах их проведения;

- описание существенных вопросов, возникших в ходе выполнения задания на проведение согласованных процедур, и результаты их решения;

- иную информацию, которая согласно профессиональному суждению аудиторской организации имеет значение в качестве доказательств, необходимых для обоснования результатов, отраженных в отчете о выполнении задания на проведение согласованных процедур.

Правилами определена форма отчета о выполнении задания. Так, отчет о выполнении задания на проведение согласованных процедур должен содержать следующие основные элементы:

- наименование отчета;
- указание адресата;

реквизиты субъекта хозяйствования, в отношении финансовой информации которого проведены согласованные процедуры;

реквизиты аудиторской организации;

указание конкретной финансовой информации, в отношении которой проведены согласованные процедуры, даты, на которую составлена финансовая информация, или начала и окончания периода, за который она составлена;

описание цели проведения согласованных процедур;

заявление о том, что задание на проведение согласованных процедур выполнено в соответствии с Правилами и при его выполнении соблюдены все применяемые нормы профессиональной этики;

описание выполненных аудиторской организацией конкретных согласованных процедур;

описание полученных фактических результатов, включая подробное указание обнаруженных ошибок и (или) несоответствий, а также выданных рекомендаций;

заявление о том, что задание на проведение согласованных процедур не является заданием по подтверждению достоверности финансовой информации и соответственно аудиторское мнение о достоверности такой финансовой информации не выражается;

заявление о том, что отчет о выполнении задания на проведение согласованных процедур предназначен исключительно для сторон, согласовавших условия данного задания, и не должен использоваться ни в каких других целях, кроме тех, которые определены условиями конкретного задания;

заявление о том, что аудиторская организация не является независимой по отношению к заказчику и (или) субъекту хозяйствования, в отношении финансовой информации которого проведены согласованные процедуры (если применимо);

подписи, печать аудиторской организации и дату подписания отчета о выполнении задания на проведение согласованных процедур.

Дополнительно в отчете о выполнении задания на проведение согласованных процедур аудиторская организация вправе обратить внимание заинтересованных пользователей финансовой информации на тот факт, что в рамках задания на проведение согласованных процедур выполнялись именно те аудиторские процедуры, которые были согласованы с получателями данного отчета.

ПРИМЕР ОТЧЕТА О ВЫПОЛНЕНИИ ЗАДАНИЯ НА  
ПРОВЕДЕНИЕ СОГЛАСОВАННЫХ ПРОЦЕДУР

ОТЧЕТ О ВЫПОЛНЕНИИ ЗАДАНИЯ НА ПРОВЕДЕНИЕ  
СОГЛАСОВАННЫХ ПРОЦЕДУР

Руководителю ООО «XXX»

Иванову И.И.

(должность, инициалы, фамилия  
лица, которому передается отчет  
о выполнении задания на проведение  
согласованных процедур  
в соответствии с договором  
оказания аудиторских услуг)

Реквизиты субъекта хозяйствования:

ООО «XXX»

(наименование субъекта хозяйствования (для индивидуального предпринимателя - фамилия,  
собственное имя, отчество (если таковое имеется));

г. Минск, ул. Хххххх, д.Х

(местонахождение (для организации - юридический адрес, для индивидуального  
предпринимателя - место жительства));

01.01.20XX, ХХХХХХХХХХ

сведения о государственной регистрации: дата государственной регистрации,  
регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и  
индивидуальных предпринимателей)

Реквизиты аудиторской организации

(аудитора, осуществляющего деятельность

в качестве индивидуального предпринимателя):

ООО «УУУ»

(наименование аудиторской организации (для аудитора, осуществляющего деятельность в  
качестве индивидуального предпринимателя, - фамилия, собственное имя, отчество (если  
таковое имеется));

г. Минск, ул. Хххххх, д.ХХ

(местонахождение (для организации - юридический адрес, для аудитора, осуществляющего  
деятельность в качестве индивидуального предпринимателя, - место жительства));

02.02.20XX, ХХХХХХХХХХ

сведения о государственной регистрации: дата государственной регистрации,  
регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и  
индивидуальных предпринимателей)

Задание на проведение согласованных процедур выполнено в отношении кредиторской задолженности ООО «XXX» по состоянию на 31.12.20XX, указанной в прилагаемых документах.

Задание на проведение согласованных процедур выполнялось исключительно с целью оказания помощи в оценке и подтверждении кредиторской задолженности ООО «XXX» по состоянию на 31.12.20XX.

Данное задание на проведение согласованных процедур выполнялось в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности «Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации», утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.06.2016 № 56. При выполнении задания соблюдались все применяемые нормы профессиональной этики.

В рамках задания на проведение согласованных процедур выполнялись именно те аудиторские процедуры, которые были согласованы с ООО «XXX».

В ходе задания на проведение согласованных процедур выполнены следующие согласованные процедуры:

1. Проведена проверка арифметической точности оборотно-сальдовой ведомости кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.20XX, подготовленной работниками ООО «XXX», а также выполнен сравнительный анализ итоговой суммы с сальдо соответствующих счетов в главной книге на 31.12.20XX.

2. Проведена сверка прилагаемого списка основных кредиторов и сумм задолженности перед ними по состоянию на 31.12.20XX с суммами, указанными в оборотно-сальдовой ведомости.

3. Получены подтверждения сумм сальдо задолженности от кредиторов по состоянию на 31.12.20XX.

4. Проведен сравнительный анализ полученных от кредиторов подтверждений с суммами, указанными в пункте 2.

При выполнении указанных выше согласованных процедур получены следующие результаты:

в отношении пункта 1: итоговая сумма кредиторской задолженности

ООО «XXX» по состоянию на 31.12.20XX подсчитана правильно и подтверждается;

в отношении пункта 2: сравниваемые суммы кредиторской задолженности подтверждаются;

в отношении пункта 3: подтверждения от всех кредиторов получены;

в отношении пункта 4: суммы, подлежащие анализу, согласуются.

(Описание выданных рекомендаций (при наличии)).

Поскольку задание на проведение согласованных процедур не является заданием по подтверждению достоверности финансовой информации, аудиторское мнение о достоверности кредиторской задолженности ООО «XXX» по состоянию на 31.12.20XX не выражается.

Отчет о выполнении задания на проведение согласованных процедур предоставляется исключительно в целях оказания помощи в оценке и подтверждении кредиторской задолженности ООО «XXX» по состоянию на 31.12.20XX и предназначен исключительно для сведения ООО «XXX», с которым были согласованы условия данного задания.

(Руководитель или иное уполномоченное лицо  
аудиторской организации или аудитор, осуществляющий  
деятельность в качестве индивидуального предпринимателя)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

(Лицо, выполнявшее задание или возглавлявшее  
группу лиц, выполнявших задание на проведение  
согласованных процедур)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

М.П.

(Дата подписания отчета  
о выполнении задания на  
проведение согласованных процедур)

30 сентября 20XX г.

Отчет о выполнении задания на проведение согласованных процедур составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр отчета передается под роспись заказчику и (или) лицу, указанному в договоре оказания аудиторских услуг, второй - с росписью о получении остается в



аудиторской организации и приобщается к рабочей документации.

Подводя итог вышесказанному, следует отметить, что выполнение аудиторскими организациями заданий на проведение согласованных процедур в соответствии с принятыми Правилами позволит предоставить заказчикам высококвалифицированные услуги по проведению конкретных аудиторских процедур в отношении финансовой информации, удовлетворив тем самым информационные запросы заинтересованных пользователей такой финансовой информации. Кроме того, ценность выполнения таких заданий основывается на применяемых аудиторской организацией профессиональных знаниях и навыках в области бухгалтерского и (или) иного учета, бухгалтерской (финансовой) и (или) иной отчетности.