

Аудиторские организации

Аудиторы, осуществляющие
деятельность в качестве
индивидуальных предпринимателей

Рекомендации в отношении обеспечения конфиденциальности

В связи с необходимостью усиления мер по обеспечению конфиденциальности информации в условиях влияния санкционной политики иностранных государств Министерство финансов информирует.

В соответствии с пунктом 1 статьи 28 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 56-З «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон) аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель, аудитор не вправе распространять информацию о деятельности аудируемого лица, заказчика аудиторских услуг и (или) предоставлять третьим лицам такую информацию, а также получаемые или составляемые в ходе оказания аудиторских услуг документы и разглашать содержащиеся в этих документах сведения без согласия аудируемого лица, заказчика аудиторских услуг или иного основания, предусмотренного Законом, иными законодательными актами или договором оказания аудиторских услуг.

Обязанность соблюдения конфиденциальности сохраняется и после прекращения договорных отношений между аудиторской организацией или аудитором – индивидуальным предпринимателем и аудируемым лицом, заказчиком аудиторских услуг.

Согласно абзацу шестому пункта 5 и абзацу седьмому пункта 6 национальных правил аудиторской деятельности «Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 19.12.2007 № 189 (далее – НПАД 189), в целях соблюдения принципа конфиденциальности при оказании аудиторских услуг аудиторская организация, аудитор не вправе использовать в своих интересах или в интересах третьих лиц полученную в процессе оказания аудиторских услуг конфиденциальную информацию о деятельности аудируемого лица.

При этом в соответствии с пунктом 4 НПАД 189 требования этих национальных правил, предъявляемые к аудиторам, распространяются

также на аудиторов – индивидуальных предпринимателей, аудиторские организации и лиц, участвующих в оказании аудиторских услуг в качестве работников аудиторских организаций либо работников аудиторов – индивидуальных предпринимателей.

В соответствии с абзацем вторым пункта 10 национальных правил аудиторской деятельности «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23.01.2002 № 8 (далее – НПАД 8), аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель должны внедрить принципы и процедуры, обеспечивающие соблюдение аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем, их работниками и, когда это необходимо, иными лицами этических требований.

Согласно подпункту 13.5 пункта 13 НПАД 8 аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель должны внедрить принципы и процедуры в отношении документирования выполнения аудиторского задания, определяющие порядок обеспечения конфиденциальности, сохранности, целостности, доступности и возможности извлечения аудиторской документации по аудиторскому заданию.

Согласно части второй пункта 37 внутренних правил аудиторской деятельности «Система внутренней оценки качества работы аудиторов», утвержденных по согласованию с Министерством финансов решением правления Аудиторской палаты от 05.04.2021 № 8, принципы и процедуры аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, установленные в отношении обеспечения конфиденциальности, сохранности, целостности, доступности и возможности извлечения аудиторской документации по аудиторскому заданию, должны обеспечивать:

- установленный порядок хранения аудиторской документации;
- возможность идентификации того, когда и кем была создана, изменена или проверена аудиторская документация;

- защиту целостности информации на всех этапах выполнения аудиторского задания, включая случаи, когда имеет место совместный доступ к информации внутри аудиторской группы, а также когда информация по заданию пересылается через Интернет;

- защиту от внесения несанкционированных изменений в аудиторскую документацию;

- предоставление доступа к рабочей документации по аудиторскому заданию членам аудиторской группы, а также иным уполномоченным лицам в той мере, в какой это необходимо для надлежащего исполнения

ими своих должностных обязанностей и по решению руководства аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя;

использование членами аудиторской группы пароля для ограничения доступа к документации, хранение которой осуществляется в электронной форме и предоставления его только авторизованным пользователям;

применение надлежащих процедур резервного копирования электронной документации по аудиторскому заданию на соответствующих этапах в ходе выполнения задания;

использование процедур ограниченного доступа просмотра, извлечения и вывода документов на печать, выдачи и возврата электронных копий, бумажных или распечатанных документов;

установление порядка внесения изменений в аудиторскую документацию после завершения ее формирования.

Согласно пункту 4 статьи 28 Закона в случае противоправного разглашения аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем, аудитором информации о деятельности аудируемого лица, заказчика аудиторских услуг, а также сведений, содержащихся в документах, получаемых или составляемых аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем в ходе оказания аудиторских услуг, аудируемое лицо, заказчик аудиторских услуг вправе потребовать от виновного лица возмещения причиненных убытков (вреда).

В соответствии с абзацем восьмым пункта 1 статьи 31 Закона несоблюдение аудитором принципа конфиденциальности является основанием для принятия Министерством финансов решения об аннулировании квалификационного аттестата аудитора.

Исходя из вышеизложенного, руководителям аудиторских организаций, аудиторам – индивидуальным предпринимателям рекомендуется организовать и провести внутренний мониторинг системы внутренней оценки качества в части оценки эффективности установленных аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем процедур в отношении обеспечения конфиденциальности, сохранности, целостности, доступности и возможности извлечения аудиторской документации по аудиторскому заданию **независимо** от срока проведения ежегодных анализа и оценки системы внутренней оценки качества, установленного внутренними правилами аудиторской деятельности.

Аудиторской организации, аудитору – индивидуальному предпринимателю следует задокументировать результаты процесса

указанного внутреннего мониторинга и принятые меры по устранению недостатков (при их выявлении), а также факт доведения до сведения работников аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя принципов и процедур в отношении обеспечения конфиденциальности, сохранности, целостности, доступности и возможности извлечения аудиторской документации по аудиторскому заданию.

Первый заместитель Министра

Д.Н.Кийко