

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ С 01.07.2022 ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

С 1 июля 2022 года вступило в силу постановление Минфина от 31.12.2021 № 78 «Об изменении постановлений Министерства финансов Республики Беларусь» (далее – Постановление № 78), которым внесены изменения в:

отдельные национальные правила аудиторской деятельности (далее – НПАД);

порядок ведения реестра аудиторов, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей (далее – аудитор – ИП), аудиторских организаций, утвержденный постановлением Минфина от 18.10.2019 № 57 (далее – Порядок ведения аудиторского реестра);

требования к представляемой аудиторскими организациями, аудиторами – ИП, оказывающими аудиторские услуги по проведению обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности (далее – отчетность), в Аудиторскую палату информации о своей деятельности, утвержденные постановлением Минфина от 18.10.2019 № 57 (далее – Отчет в АП);

принципы осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов – ИП, утвержденные постановлением Минфина от 18.10.2019 № 59 (далее – Принципы внешней оценки качества);

порядок представления в Министерство финансов информации об осуществлении аудиторской деятельности и оказании профессиональных услуг аудиторскими организациями, аудиторами – ИП, утвержденный постановлением Минфина от 18.10.2019 № 57 (далее – Порядок представления в Минфин информации о деятельности).

Рассмотрим ключевые изменения с 1 июля 2022 г. законодательства об аудиторской деятельности.

1. ИЗМЕНЕНИЯ В НПАД

Объем вопросов обязательного аудита отчетности и информирование о них в отчете по результатам обязательного аудита

Внесенные изменения в НПАД «Планирование аудита» (утв. постановлением Минфина от 04.08.2000 № 81) и НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита» (утв. постановлением Минфина от 23.09.2011 № 97) следует рассматривать одновременно.

Постановлением № 78 скорректирована формулировка пункта 15 НПАД «Планирование аудита», заключающаяся в **установлении законодательством об аудиторской деятельности объема вопросов к проверке в ходе оказания аудиторских услуг по обязательному аудиту** отчетности (бухгалтерской или финансовой). С 1 июля 2022 года аудиторам в план обязательного аудита отчетности необходимо включать проверку вопросов в объеме, **не менее предусмотренного перечнем к этому НПАД**. Следовательно, в план обязательного аудита отчетности необходимо включать все предусмотренные перечнем к этому НПАД вопросы, а не только определенные аудитором как существенные.

Для определения действий аудитора при подготовке **отчета по результатам обязательного аудита отчетности** (бухгалтерской или финансовой) Постановлением № 78 внесены дополнения в часть вторую пункта 60 НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита» следующего характера:

- аудиторы должны **излагать информацию** в отчете по результатам обязательного аудита **последовательно в соответствии с перечнем вопросов**, предусмотренных приложением к НПАД «Планирование аудита»;

- если по отдельным вопросам, предусмотренным приложением к НПАД «Планирование аудита», хозяйственные операции, остатки по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации в отчетности отсутствуют либо не являются существенными, либо в отношении них не выявлены риски существенного искажения отчетности, то аудиторам следует это указать в отчете по результатам обязательного аудита.

Пример:

Если в ходе обязательного аудита отчетности, например по вопросу аудита нематериальных активов, аудитором установлено, что хозяйственных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации о нематериальных активах в отчетности аудируемого лица отсутствуют, то аудитор в отчете по результатам аудита должен указать следующую информацию:

«Аудит нематериальных активов.

Хозяйственные операции, остатки по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности отсутствуют.»

Если в ходе обязательного аудита отчетности, например по вопросу аудита нематериальных активов, аудитором установлено, что хозяйственные операции, остатки по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации о нематериальных активах в отчетности аудируемого лица не являются существенными и аудитором не выявлены риски существенного искажения отчетности в целом, то аудитор в отчете по результатам аудита должен указать следующую информацию:

«Аудит нематериальных активов.

Хозяйственные операции, остатки по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности не являются существенными, риски существенного искажения бухгалтерской отчетности не выявлены.»

Если в ходе обязательного аудита отчетности, например по вопросу аудита нематериальных активов, аудитором не выявлены риски существенного искажения отчетности и, как следствие, аудитором не планировались и не выполнялись аудиторские процедуры по проверке нематериальных активов, то аудитор в отчете по результатам аудита должен указать следующую информацию:

«Аудит нематериальных активов.

В ходе аудита не выявлены риски существенного искажения бухгалтерской отчетности.»

Если же в ходе обязательного аудита по отдельным проверяемым вопросам были выявлены риски существенного искажения отчетности, но по результатам аудита **нарушений и (или) недостатков**, которые могут привести к существенным искажениям отчетности, **не обнаружено**, то аудитору следует это указать в отчете по результатам обязательного аудита (часть третья пункта 60 НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита»).

Пример:

Если в ходе обязательного аудита отчетности, например по вопросу аудита основных средств, аудитором определен риск существенного искажения отчетности, но по результатам выполнения аудиторских процедур им не обнаружено нарушений и (или) недостатков, которые

могут привести к существенным искажениям отчетности, то в отчете по результатам аудита аудитором следует указать следующую информацию:

«Аудит основных средств.»

По результатам аудита основных средств нарушений, которые могут привести к существенным искажениям бухгалтерской отчетности, не обнаружено.»

Следует отметить, что требование об изложении информации в отчете по результатам аудита последовательно в соответствии с перечнем проверяемых по плану аудита вопросов действовало и до 1 июля 2022 года в отношении как обязательного, так и необязательного аудита отчетности.

Постановлением № 78 лишь конкретизировано, что с 1 июля 2022 года информация в отчете по результатам обязательного аудита должна быть изложена по каждому вопросу перечня, определенного приложением к НПАД «Планирование аудита», независимо от факта проведения аудитором аудиторских процедур в отношении отдельных проверяемых вопросов, и независимо от того есть ли хозяйственные операции, остатки по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации в аудируемой отчетности по проверяемому вопросу, являются ли они существенными или несущественными, и выявлены ли или не выявлены аудитором риски существенного искажения отчетности в отношении проверяемого вопроса. При этом, если риски существенного искажения отчетности были аудитором определены в отношении отдельного проверяемого вопроса – в отчете по результатам обязательного аудита аудитором указывается обнаружены или не обнаружены нарушения и (или) недостатки в отношении проверяемого вопроса, которые могут привести к существенным искажениям отчетности.

План необязательного аудита отчетности разрабатывается аудитором исходя из его профессионального суждения с учетом требований п.14 НПАД «Планирование аудита» и, следовательно, информация в отчете по результатам аудита излагается аудитором последовательно в соответствии с перечнем проверяемых по этому плану вопросов с указанием того, обнаружены или не обнаружены нарушения и (или) недостатки в отношении проверяемого вопроса, которые могут привести к существенным искажениям отчетности.

Иные изменения в НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита»

С целью конкретизации, что НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита» устанавливает требования в отношении сообщения информации по вопросам аудита не только отчетности (бухгалтерской или финансовой), но и аудита финансовой информации в рамках выполнения специальных аудиторских заданий, Постановлением № 78 внесены изменения в пункт 1 указанного НПАД и по тексту НПАД, где применимо.

Документирование аудита

В связи с часто возникающими вопросами у аудиторов относительно вида рабочей документации Постановлением № 78 внесены изменения уточняющего характера в положение п. 9 НПАД «Документирование аудита» (утв. постановлением Минфина от 04.08.2000 № 81), имеющие следующее значение:

рабочая документация может составляться аудитором и на бумажных носителях, и в электронном виде;

из положений указанного пункта **исключено перечисление документов, включаемых в рабочую документацию**, так как в ходе выполнения конкретного аудиторского задания аудитор сам определяет объем рабочей документации и невозможно предвидеть все возможные рабочие документы исходя из специфики выполняемого аудиторского задания;

конкретизировано, что **перечисленные в ч.2 п. 9 НПАД «Документирование аудита» документы, составленные на бумажных носителях, должны храниться** в составе рабочей документации **также на бумажных носителях.**

Таким образом, рабочая документация может составляться в электронном виде. При этом составленные на бумажных носителях письмо-заявление руководства аудируемого лица, экземпляр пакета документов, состоящего из оригиналов аудиторского заключения и приложенной к нему отчетности (бухгалтерской или финансовой) аудируемого лица, в отношении которой выражалось аудиторское мнение, с росписью получателя аудиторского заключения, отчет по результатам аудита с росписью получателя отчета, договор оказания аудиторских услуг, акты сдачи-приемки выполненных работ (в т.ч. по этапам аудита), официальная переписка **обязательно должны храниться и на бумажных носителях.**

Извлечение рабочей документации

Рабочая документация аудитора является строго конфиденциальной.

Аудиторская организация, аудитор – ИП 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 (п.п.13.5 п 13 НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов» (утв. постановлением Минфина от 23.01.2002 № 8).

Постановлением № 78 **перечень** лиц, которым для осуществления внутренней оценки качества работы аудиторов с разрешения аудитора – ИП, руководителя аудиторской организации или лица, им уполномоченного, может выдаваться рабочая документация (п. 23 НПАД «Документирование аудита»), **дополнен** работниками аудиторской организации, осуществляющими внутреннюю оценку качества работы аудиторов, и экспертами по внутренней оценке.

Аудит начальных и сопоставимых данных отчетности

С 1 июля 2022 года, если аудит отчетности предшествующего отчетного периода проводился предыдущей (другой) аудиторской организацией, аудитором – ИП, **ознакомление с отчетом по результатам аудита предыдущего аудитора не является достаточным способом получения аудиторских доказательств в отношении начальных данных** для аудитора (п. 7 НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности» (утв. постановлением Минфина от 05.09.2002 № 124), так как такой отчет не содержит сведений о ходе аудита предыдущего аудитора (детальном плане аудита, результатах аудиторских процедур и др.) и не может быть использован аудитором в качестве получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательства в отношении начальных данных аудируемой отчетности без ознакомления с рабочей документацией предыдущего аудитора.

Следовательно, если аудит отчетности предшествующего отчетного периода проводился предыдущей аудиторской организацией, аудитором – ИП, то с 1 июля 2022 года **получение аудитором достаточных и надлежащих аудиторских доказательства в отношении начальных данных** аудируемой отчетности будет возможно только следующими способами:

- 1) ознакомиться с рабочей документацией предыдущего аудитора (п.7 НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»), **и (или)**
- 2) самостоятельно выполнить аудиторские процедуры (п.8 НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»).

В п.10 НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности» Постановлением № 78 исключены долгосрочные активы из перечисления начальных данных, в отношении которых аудитору необходимо выполнить аудиторские процедуры для подтверждения начальных данных, если аудит отчетности предшествующего отчетного периода проводился предыдущей аудиторской организацией, аудитором – ИП, **но это не освобождает** аудитора от выполнения соответствующих аудиторских процедур, так как долгосрочные активы **входят в состав товарно-материальных ценностей**, в отношении которых выполняются соответствующие аудиторские процедуры, изложенные в п. 9 указанного НПАД.

Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица

С 1 июля 2022 года **выполнение** аудитором **аудиторских процедур, изложенных в п.18 НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица»** (утв. постановлением Минфина от 28.03.2003 № 45), в целях получения аудиторских доказательств, подтверждающих или опровергающих его сомнение в применимости допущения о непрерывности деятельности, **является обязательным**. При этом аудитор может провести дополнительные к перечисленным обязательным аудиторские процедуры, которые считает необходимым выполнить для получения аудиторских доказательств по проверяемому вопросу.

Аудиторское заключение по отчетности (бухгалтерской или финансовой)

Аудиторские заключения по отчетности (бухгалтерской или финансовой), составляемые с 1 июля 2022 года, должны иметь название «Аудиторское заключение», а **в случае проведения аудита отчетности**, составленной в соответствии с **МСФО**, также могут иметь название **«Аудиторское заключение независимого аудитора»** (п.10 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности» (утв. постановлением Минфина от 28.06.2017 № 18).

П. 11 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», изложенный в новой редакции, требует **в названиях разделов и по тексту** аудиторского заключения указывать, **в отношении какой конкретно отчетности** подготовлено аудиторское заключение: **бухгалтерской или финансовой**.

П. 13 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности» дополнен положением о необходимости аудитором при выражении в установленной форме аудиторского мнения о достоверности отчетности в разделе «Аудиторское мнение» аудиторского заключения **указывать конкретную применимую основу составления и представления отчетности**, в соответствии с которой была составлена отчетность аудируемым лицом.

Например:

В таблице представлены некоторые примеры формулировок в аудиторском заключении по отчетности в зависимости от применимой основы ее составления и представления:

Элементы аудиторского заключения	Применимая основа составления и представления отчетности	
	Законодательство Республики Беларусь	МСФО
<i>Название раздела</i>	<i>Аудиторское заключение</i>	<i>Аудиторское заключение или Аудиторское заключение независимого аудитора</i>
<i>Название раздела</i>	<i>Ключевые вопросы аудита</i>	<i>Ключевые вопросы аудита</i>
<i>Название раздела</i>	<i>Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности</i>	<i>Обязанности аудируемого лица по подготовке финансовой отчетности</i>

Информация в разделе «Аудиторское мнение» в части выражения в установленной форме аудиторского мнения (на примере немодифицированного мнения)	По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность аудируемого лица достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ООО «ООО» на 31 декабря 20XX, а также финансовые результаты его деятельности и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств, за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь	По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность аудируемого лица достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ООО «ООО» на 31 декабря 20XX, а также финансовые результаты его деятельности и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств, за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и их Разъяснениями, принимаемыми Фондом Международных стандартов финансовой отчетности
---	---	--

В содержании раздела «Основание для выражения аудиторского мнения» аудиторского заключения с 1 июля 2022 года должно включаться заявление о том, что **аудит был проведен в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности** (абз.2 п.16 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»).

Справочно:

Такое заявление должно содержаться в каждом аудиторском заключении, независимо от концептуальной основы составления и представления аудируемой отчетности.

В соответствии с абз. 2 ст. 15 Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон) аудиторские организации, аудиторы – ИП обязаны выполнять требования законодательства при осуществлении аудиторской деятельности и оказании профессиональных услуг. Согласно п. 2 ст. 24 Закона национальные правила аудиторской деятельности являются нормативными правовыми актами, устанавливающими требования к порядку осуществления аудиторской деятельности.

Если аудитор в дополнение к НПАД соблюдал иные стандарты аудита – в содержании раздела «Основание для выражения аудиторского мнения» должно включаться **дополнительное заявление об указании на стандарты аудита, которые соблюдались в дополнение к НПАД.**

Справочно:

На основании п. 1 ст. 23 Закона международные стандарты аудиторской деятельности (далее – МСА) введены в действие на территории Республики Беларусь в качестве технических нормативных правовых актов постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25.05.2020 № 308 согласно Указу Президента Республики Беларусь от 26.11.2019 № 429 «О международных стандартах аудиторской деятельности». В соответствии с ч. 2 п. 2 ст. 23 Закона МСА являются обязательными для соблюдения при проведении аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

С учетом требований абз. 2 ст. 15 и п. 2 ст. 24 Закона проведение аудита отчетности в соответствии с МСА не освобождает аудиторов от выполнения требований НПАД.

Аудиторские заключения, составляемые с 1 июля 2022 года должны соответствовать следующим требованиям их подписания (п.23 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»):

- Аудиторское заключение подписывается руководителем задания, а также руководителем аудиторской группы или аудитором, проводившим аудит, если аудит проводил один аудитор.

- Если руководителем задания является руководитель аудиторской организации, вместе со словами «Руководитель задания» аудиторское заключение должно содержать указание должности руководителя аудиторской организации, его собственноручную подпись и расшифровку этой подписи (инициалы, фамилия), номер квалификационного аттестата аудитора.

- Если руководителем задания является уполномоченное руководителем аудиторской организации лицо, вместе со словами «Руководитель задания» аудиторское заключение должно содержать собственноручную подпись уполномоченного лица и ее расшифровку (инициалы, фамилия), номер квалификационного аттестата аудитора, реквизиты документа, в соответствии с которым это лицо уполномочено подписывать аудиторское заключение.

- При подписании аудиторского заключения руководителем аудиторской группы или аудитором, проводившим аудит, если аудит проводил один аудитор, вместе со словами «Руководитель аудиторской группы» или «Аудитор», соответственно, аудиторское заключение должно содержать собственноручную подпись аудитора и ее расшифровку (инициалы, фамилия), номер квалификационного аттестата аудитора.

- Аудиторское заключение, составленное аудитором – ИП, подписывается им лично. При этом вместе со словами «Руководитель задания» аудиторское заключение должно содержать слова «Аудитор – индивидуальный предприниматель», собственноручную подпись аудитора и ее расшифровку (инициалы, фамилия), номер квалификационного аттестата аудитора. В случае привлечения аудитором – ИП для выполнения аудиторского задания аудитора (аудиторов) по трудовому договору, аудиторское заключение должно быть также подписано аудитором, проводившим аудит, если аудит проводил один аудитор, или руководителем аудиторской группы.

Примеры подписи аудиторского заключения:

Ситуация 1: руководитель задания - руководитель аудиторской организации, аудит проводила аудиторская группы:

Руководитель задания Директор	_____	И.И.Иванов (подпись) (номер квалификационного аттестата аудитора 0001111)
Руководитель аудиторской группы	_____	П.П.Петров (подпись) (номер квалификационного аттестата аудитора 0002222)

Ситуация 2: руководитель задания - руководитель аудиторской организации, аудит проводил один аудитор:

Руководитель задания Директор	_____	И.И.Иванов (подпись) (номер квалификационного аттестата аудитора 0001111)
Аудитор	_____	П.П.Петров (подпись) (номер квалификационного аттестата аудитора 0002222)

Ситуация 3: руководитель задания - уполномоченное руководителем аудиторской организации лицо, аудит проводила аудиторская группы:

Руководитель задания (доверенность № X от XX.XX.XX)	_____	Н.Н.Назаров (подпись) (номер квалификационного аттестата аудитора 0000012)
Руководитель аудиторской группы	_____	П.П.Петров (подпись) (номер квалификационного аттестата аудитора 0002222)

Ситуация 4. руководитель задания - уполномоченное руководителем аудиторской организации лицо, аудит проводил один аудитор:

Руководитель задания (доверенность № X от XX.XX.XX)	_____	Н.Н.Назаров (подпись) (номер квалификационного аттестата аудитора 0000012)
Аудитор	_____	П.П.Петров (подпись) (номер квалификационного аттестата аудитора 0002222)

Ситуация 5: аудит проводил аудитор - ИП:

Руководитель задания Аудитор – индивидуальный предприниматель	_____	О.О.Степанов (подпись) (номер квалификационного аттестата аудитора 0003333)
--	-------	--

Ситуация 6: аудит проводил аудитор - ИП с привлечением для выполнения аудиторского задания аудиторов по трудовым договорам:

Руководитель задания Аудитор – индивидуальный предприниматель	_____	О.О. Степанов (подпись) (номер квалификационного аттестата аудитора 0003333)
Руководитель аудиторской группы	_____	С.С. Семенов (подпись) (номер квалификационного аттестата аудитора 0004444)

Ситуация 7: аудит проводил аудитор - ИП с привлечением для выполнения аудиторского задания аудитора по трудовому договору, который один проводил аудит:

Руководитель задания Аудитор – индивидуальный предприниматель	_____	О.О. Степанов (подпись) (номер квалификационного аттестата аудитора 0003333)
Аудитор	_____	С.С. Семенов (подпись) (номер квалификационного аттестата аудитора 0004444)

Также с 1 июля 2022 года в **аудиторском заключении** помимо наименования аудиторской организации, места нахождения и сведений о государственной регистрации аудиторской организации, аудитора - ИП, **необходимо указать регистрационный номер записи** аудиторской организации в **реестре** аудиторских организаций, аудитора - ИП в реестре аудиторов – ИП (п.24 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»).

Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги

Постановлением № 78 внесены изменения в НПАД «Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги» (утв. постановлением Минфина от 19.12.2007 № 189) (далее – НПАД 189), направленные на сближение с нормами Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, утверждаемого Международной федерацией бухгалтеров, с учетом специфики аудиторской деятельности в РБ.

Рассмотрим ключевые изменения НПАД 189.

Принципы аудиторской деятельности переименованы в принципы профессиональной этики (далее – принципы).

Изменено название принципа «профессиональная компетентность и добросовестность» на «профессиональная компетентность и должная тщательность»

Установлено, что аудиторы **обязаны действовать в общественных интересах. Если аудитор сталкивается с необычными обстоятельствами**, в которых применение какого-либо конкретного положения в отношении соблюдения того или иного принципа привело бы к противоречащим общественным интересам последствиям, аудитору **следует обратиться в Аудиторскую палату для получения необходимых консультаций.**

Действуя в общественных интересах, **аудитор должен принимать во внимание не только потребности отдельных аудируемых лиц**, иных лиц, в отношении которых в соответствии с законодательством оказываются аудиторские услуги, и (или) заказчиков аудиторских услуг (далее – клиент), **но также интересы других сторон.**

С 1 июля 2022 года требования НПАД 189, предъявляемые к аудиторам, распространяются также на:

- **иных лиц, участвующих** в оказании аудиторских услуг **в качестве работников** аудиторской организации или аудитора – ИП (*например, ассистенты аудитора*);

- **лиц, привлекаемых** аудиторской организацией, аудитором – ИП в соответствии с абз.6 ст. 14 и п. 9 ст.22 Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», **к которым относятся:**

- привлеченные на договорной основе **эксперты по внутренней оценке качества работы аудиторов;**

- привлеченные на договорной основе **эксперты в определенной сфере деятельности, отличной от аудиторской деятельности**, в соответствии с НПАД «Использование результатов работы эксперта» (утв. постановлением 18.12.2001 № 123);

- привлеченные аудиторской организацией на договорной основе **другие аудиторские организации для проведения аудита финансовой информации лиц, входящих в группу организаций, при проведении обязательного аудита годовой консолидированной отчетности** (бухгалтерской или финансовой).

Таким образом, аудиторская организация, аудитор – ИП должны принимать меры по обеспечению соблюдения принципов профессиональной этики всеми лицами, участвующими в оказании и привлекаемыми для оказания аудиторских услуг.

П.п. 10.1. НПАД 189 **дополнен перечислением случаев, когда аудитор обязан раскрыть запрашиваемую информацию о клиенте**, являющимся исключением из требования об обеспечении аудитором конфиденциальности полученной в результате профессиональных или деловых отношений информации и запрете раскрывать такую информацию третьим лицам:

представление в Аудиторскую палату перечня аудируемых лиц, которым была оказана услуга по проведению обязательного аудита годовой отчетности за отчетный год, не позднее 1 августа года, следующего за отчетным;

представление по запросам Аудиторской палаты информации, необходимой ей для выполнения своих функций в области аудиторской деятельности;

представление в Министерство финансов информации об осуществлении аудиторской деятельности и оказании профессиональных услуг в порядке, установленном постановлением Минфина от 18.10.2019 № 57, а также иной информации по запросам Министерства финансов, необходимой для выполнения Министерством финансов своих функций в области аудиторской деятельности;

представление в Национальный банк в установленном им порядке документов, составляемых по результатам аудита отчетности банков и консолидированной отчетности банковских групп, банковских холдингов;

представление контролирующим (надзорными) органами при осуществлении контроля за соблюдением законодательства об аудиторской деятельности всей необходимой им для проверки информацию, в том числе в электронном виде;

представление информации о деятельности аудируемого лица, заказчика аудиторских услуг, а также получаемых или составляемых в ходе оказания аудиторских услуг документов и содержащихся в этих документах сведений судам, судебным исполнителям, прокурору или его заместителю, органам дознания и предварительного следствия, органам Комитета государственного контроля, органам государственной безопасности, налоговым и таможенным органам, нотариусам для совершения нотариальных действий, Национальному банку, Министерству финансов;

представление Аудиторской палате всей имеющейся информации (документов), в том числе в электронном виде, с соблюдением требований законодательства о защите информации, распространение и (или) предоставление которой ограничено, необходимой для осуществления ею внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов - ИП.

В п. 12 НПАД 189 определен **концептуальный подход к соблюдению профессиональных принципов**, который заключается в том, что аудитор должен:

- выявить угрозы нарушения принципов;
- оценить выявленные угрозы нарушения принципов;
- предпринять меры предосторожности для устранения угроз нарушения принципов или сведения их до приемлемого уровня.

При применении концептуального подхода к соблюдению принципов аудитор должен:

- руководствоваться профессиональным суждением;
- учитывать новую информацию и изменения известных аудитору фактов и обстоятельств;
- проанализировать вероятность формирования другим лицом тех же выводов о соблюдении принципов, которые были сделаны самим аудитором. При этом указанное лицо не обязательно должно быть аудитором, оно должно обладать соответствующими знаниями и опытом для понимания и непредвзятой оценки уместности выводов аудитора о соблюдении принципов.

В п.13 НПАД 189 **приведены примеры обстоятельств, при которых появление новой информации или изменения известных аудитору фактов и обстоятельств могут повлиять на уровень угрозы нарушения принципов**, к которым относятся в том числе следующие обстоятельства:

аудитор начинает оказывать клиенту ранее не оказываемые аудиторские и (или) профессиональные услуги;

клиент становится организацией, ценные бумаги которой допущены к торгам в торговой системе организатора торговли ценными бумагами и прошли процедуру оценки качества и надежности (листинга) организатора торговли ценными бумагами, или приобретает другую организацию;

аудиторская организация осуществляет реорганизацию в форме слияния или присоединения к другой аудиторской организации;

аудитор выполняет аудиторское задание для двух клиентов, и между ними возникает хозяйственный (экономический) спор;

происходят изменения в родственных или семейных отношениях аудитора.

При этом определено, что **рассмотрение новой информации может привести к выявлению новых угроз нарушения принципов. Аудитор должен** оценить их и, если применимо, **исключить обстоятельства**, включая имеющиеся заинтересованности или взаимоотношения, служащие причиной возникновения новых угроз нарушения принципов, **либо предпринять меры предосторожности**, направленные на их устранение или сведение до приемлемого уровня. Если невозможно предпринять надлежащие меры предосторожности, аудитор обязан отказаться от оказания требуемых от него аудиторских услуг **либо прекратить их оказание**.

В пункте 19 НПАД 189 внесены изменения и дополнения **в перечень обстоятельств, которые аудитором могут рассматриваться как угроза шантажа**. К таким обстоятельствам относятся:

угроза клиента отказом от аудиторских услуг по выполнению аудиторского задания;

сообщение клиента об отказе заключения планируемого договора об оказании услуг, отличных от аудиторских услуг по подтверждению достоверности бухгалтерской и (или) финансовой отчетности **в случае, если аудитор не одобрит порядок отражения в бухгалтерском учете тех или иных хозяйственных операций**;

угроза возбуждения судебного разбирательства;

давление со стороны клиента уменьшить объем необходимой работы с целью уменьшения стоимости аудиторских услуг;

давление со стороны клиента согласиться с мнением его сотрудника, который имеет больше опыта по рассматриваемому вопросу;

давление на аудитора со стороны руководства аудиторской организации, аудитора - ИП (в случае привлечения аудитора по трудовому договору) **согласиться с клиентом** в отношении ненадлежащего порядка отражения в бухгалтерском учете тех или иных хозяйственных операций.

Меры предосторожности, предусмотренные аудиторской профессией и законодательством об аудиторской деятельности, дополнены мерами – внешними оценками качества работы аудиторов и соблюдением Аудиторской палатой порядка применения мер воздействия в отношении членов Аудиторской палаты, в том числе размеров штрафов и порядка рассмотрения дел о применении мер воздействия

2. ИЗМЕНЕНИЯ В ПРИНЦИПАХ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА

В определении термина «эксперт», используемого в рамках Инструкции о принципах осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, утв. постановлением Минфина от 18.10.2019 № 59, **внесены изменения дающие право Аудиторской**

палате с 1 июля 2022 года **привлекать в качестве экспертов лиц, обладающих специальными навыками, знаниями и опытом по вопросам** не только в определенной сфере деятельности, отличной от аудиторской деятельности, но **и по вопросам в сфере аудиторской деятельности.**

С 1 июля 2022 года Аудиторская палата **может однократно продлить проведение внешней оценки качества**, но не более чем на 15 рабочих дней, **при наличии значительного объема документов**, подлежащих внешней оценке, а также **при необходимости проведения значительного количества дополнительных процедур внешней оценки качества.**

Изменен один из факторов, оцениваемых Аудиторской палатой и влияющий на отбор субъектов к проведению внешней оценки - нарушения принципов профессиональной этики. В ходе анализа информации об аудиторской организации, аудитор – ИП в 2022 году при формировании графика проведения внешних оценок качества на год проведения внешних оценок, начинающийся с 1 апреля 2023, Аудиторская палата **будет учитывать не только информацию о нарушении принципов профессиональной этики, но и наличие информации об угрозах нарушения таких принципов.**

С 1 июля 2022 года подготавливаемые Аудиторской палатой **решения о применении мер воздействия** по результатам внешней оценки качества обязательно должны содержать информацию о **сроке или дате применения мер воздействия. При этом** в решении о применении мер воздействия **сроки или дату исключения** аудиторской организации, аудитора - ИП из членов Аудиторской палаты **Аудиторская палата должна указать с учетом сроков завершения оказания аудиторских услуг по договорам оказания аудиторских услуг, заключенным** аудиторской организацией, аудитором - ИП **до вынесения указанного решения** Аудиторской палатой.

С 1 июля 2022 года применимые Аудиторской палатой **меры воздействия в отношении** отнесенных к **пятой категории** аудиторских организаций, аудиторов – ИП могут быть в виде требования об уплате штрафа **и (или)** приостановления членства в Аудиторской палате **и (или)** исключения из членов Аудиторской палаты, в отличие от действующего требования о применении либо требования об уплате штрафа с приостановлением членства в Аудиторской палате, либо требования об уплате штрафа с исключением из членов Аудиторской палаты.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ ВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОГО РЕЕСТРА

В Порядке ведения аудиторского реестра введены такие понятия, как:

личный кабинет аудитора, аудитора – ИП, аудиторской организации, под которым понимается информационный ресурс, размещенный в сети Интернет на сайте auditor.ivcmf.by;

сведения в электронном виде – сведения, представленные в виде электронной копии документа, содержащего эти сведения, выполненной путем его сканирования, фотографирования или иным образом, позволяющим полностью воспроизвести сведения, содержащиеся в этом документе, в электронно-цифровой форме.

При **заполнении** аудитором, аудиторской организацией, аудитором – ИП **сведений**, представляемых **по формам** согласно приложениям к Порядку ведения аудиторского реестра для их включения в аудиторский реестр, **с 1 июля 2022 года действуют следующий порядок:**

в строке «первичные» проставляется знак «X» при подаче сведений впервые, в строке «изменения» - при подаче информации об изменении (дополнении) сведений;

при внесении изменений (дополнений) в сведения заполняются строки в отношении тех сведений аудиторского реестра, которые изменяются (дополняются), в остальных строках этих форм проставляется прочерк. При этом в форме необходимо указать регистрационный номер записи аудитора, аудиторской организации, аудитора – ИП в аудиторском реестре;

в сведениях об оказании аудиторских и профессиональных услуг в формах проставляется знак «X» в части тех услуг, которые **планируются к оказанию и (или) оказываются;**

в случае отсутствия сведений для заполнения форм – в соответствующих строках проставляется прочерк;

при изменении фамилии, собственного имени, отчества (если таковое имеется) аудитора вместе с формой следует представить документы на внесение изменений в квалификационный аттестат аудитора.

С 1 июля 2022 года при повторном включении сведений об аудиторе – ИП, аудиторской организации в аудиторский реестр сведения о результатах последней осуществленной Аудиторской палатой и последней проведенной Министерством финансов проверки включаются Аудиторской палатой в аудиторский реестр на основании информации, содержащейся в делах этих аудитора – ИП, аудиторской организации, т.е. имеющиеся сведения до повторного включения субъектов в аудиторский реестр.

В Порядке ведения аудиторского реестра установлено, что перечень сведений об аудиторе, аудиторе – ИП, аудиторской организации по формам представляется на бумажном носителе **или** в электронном виде посредством личного кабинета.

4. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ В МИНФИН ИНФОРМАЦИИ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

С 1 июля 2022 года Инструкция о представлении информации об осуществлении аудиторской деятельности и оказании профессиональных услуг аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, утв. постановлением Минфина от 18.10.2019 № 57 (далее – Инструкция) **действует в новой редакции.**

В Инструкции определено, что аудиторскими организациями, аудиторами – ИП информация о деятельности представляется в Министерство финансов **на бумажном носителе и посредством личного кабинета** (на сайте auditor.ivcmf.by).

Представление в Минфин не позднее 1 марта 2023 года информации об осуществлении аудиторской деятельности и оказании профессиональных услуг **аудиторскими организациями за 2022 год** будет осуществляться **как и ранее** по форме государственной статистической отчетности 1-аудит (Минфин) "Отчет о работе аудиторской организации", утвержденной постановлением Национального статистического комитета Республики Беларусь от 06.08.2021 г. № 59, **а аудиторами – ИП – по новой форме** согласно приложению к Инструкции и указаний по ее заполнению, установленных этой Инструкцией.

Новая форма для аудиторов – ИП и указания по ее заполнению соответствует форме государственной статистической отчетности 1-аудит (Минфин) «Отчет о работе аудиторской организации», представляемой аудиторскими организациями, что обеспечит сопоставимость информации, представляемой в Минфин аудиторами – ИП, с информацией, предоставляемой аудиторскими организациями, и возможность формирования Минфином сводной информации о деятельности аудиторских организаций и аудиторов – ИП в соответствии с абзацем двенадцатым части первой пункта 5 статьи 5 Закона «Об аудиторской деятельности», Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 3 декабря 2018 г. № 197 и Положением о Координационном совете по бухгалтерскому учету государств – участников СНГ в целях анализа состояния рынка аудиторских услуг в Республике Беларусь, государствах – членах ЕАЭС и государствах – участниках СНГ.

С 1 июля 2022 года аудиторская организация, аудитор – ИП при возникновении оснований для исключения сведений об аудиторской организации, аудиторе - ИП из аудиторского реестра должны представить в Минфин информацию о деятельности за период года, в котором исключаются сведения, до дня исключения сведений о них из реестра.

Например:

Если сведения об аудиторской организации - ИП (аудиторской организации) исключаются Аудиторской палатой из аудиторского реестра, к примеру 15.02.2023, то субъекту необходимо до 15.02.2023 представить в Минфин информацию о своей деятельности двумя формами: за 2022 год и за период с 01.01.2023 по 14.02.2023.

Если сведения об аудиторской организации - ИП (аудиторской организации) исключаются Аудиторской палатой из аудиторского реестра, к примеру 01.10.2022, то субъекту необходимо до 01.10.2022 представить в Минфин информацию о своей деятельности за период с 01.01.2022 по 30.09.2022.