

## Минфин: обзор изменений в национальные правила аудиторской деятельности

**В материале рассмотрены ключевые изменения, внесенные в национальные правила аудиторской деятельности (НПАД) постановлением Минфина от 14.01.2021 № 6 «Об изменении постановлений Министерства финансов Республики Беларусь».**

**Постановление Минфина от 14.01.2021 № 6 «Об изменении постановлений Министерства финансов Республики Беларусь» (далее – постановление № 6), вступило в силу с 20.02.2021.**

### Общие изменения НПАД

В НПАД внесены следующие общие изменения (где применимо):

- с целью сближения с терминологией, используемой в законодательстве о бухгалтерском учете слова «оценочные значения», «аффилированные лица» заменены на «учетные оценки, требующие применения профессионального суждения при их расчете в отсутствие точных способов их определения», «связанные стороны» соответственно;
- в формах аудиторских заключений изменены лица, их подписывающие: вместо «Руководитель аудиторской организации» и «Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит» – «Руководитель задания» и «Руководитель аудиторской группы или аудитор, проводивший аудит» соответственно (с целью приведение в соответствие с определениями, предусмотренными новой редакцией национальных правил аудиторской деятельности «Внутренняя оценка качества работы аудиторов»). Аналогичные изменения в части лиц, подписывающих итоговые документы аудита, внесены в положения НПАД, определяющих формы заключений по специальному аудиторскому заданию, обзорной проверке и содержание отчета по результатам выполнения аудиторского задания.

**Справочно:** согласно новой редакции НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утв. постановлением Минфина от 23.01.2002 № 8 (далее – НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов»):

- **аудиторские задания – задания, выполняемые аудиторской организацией, аудитором-ИП при оказании ими аудиторских услуг в соответствии с законодательством об аудиторской деятельности;**
- **руководитель задания – руководитель аудиторской организации, аудитор-ИП или работник аудиторской организации, аудитора-ИП, имеющий квалификационный аттестат аудитора и уполномоченный приказом, распоряжением руководителя аудиторской организации, аудитора-ИП или иным оформленным в установленном порядке документом подписывать итоговые документы, подготовленные по результатам выполнения аудиторского задания, несущие ответственность за качество выполнения аудиторского задания, а также за выраженное в аудиторском заключении от имени аудиторской организации, аудитора-ИП аудиторское мнение, содержание аудиторского заключения и (или) иных итоговых документов, подготовленных по результатам выполнения аудиторского задания;**
- **аудиторская группа – работники аудиторской организации, аудитора-ИП, участвующие в выполнении аудиторского задания.**

### Перечень вопросов, проверяемых при обязательном аудите

Перечень вопросов, подлежащих проверке в ходе обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности (далее – Перечень обязательных вопросов аудита), установлен в приложении к НПАД «Планирование аудита», утв. постановлением Минфина от 04.08.2000 № 81 «Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности» (далее – приложение).

Внесены изменения в приложение с целью приведения некоторых вопросов Перечень обязательных вопросов аудита в соответствие с наименованиями статей форм бухгалтерской отчетности, установленных постановлением Минфина от 12.12.2016 № 104, названием счетов бухгалтерского учета, предусмотренных Типовым планом счетов бухгалтерского учета, и положениями национальных правил аудиторской деятельности.

Вместе с тем **Перечень обязательных вопросов аудита дополнен** следующими вопросами:

- в ходе обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности необходимо не только проверить правильность раскрытия информации в примечаниях к бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, но и ее соответствие данным этой отчетности;



• наряду с анализом показателей отчетности необходимо проводить анализ коэффициентов платежеспособности.

**Справочно:** информация в отчете по результатам аудита **должна излагаться последовательно в соответствии с перечнем проверяемых по плану аудита вопросов** (п.60 НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита», утв. постановлением Минфина от 23.09.2011. № 97).

Таким образом, **отчет по результатам обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности (далее – отчетность) должен содержать информацию по всем вопросам Перечня обязательных вопросов аудита.**

## Документирование аудита

Уточнен и **дополнен перечень рабочих документов**, которые должны храниться аудиторской организацией, аудитором-ИП (далее – Аудитор) на бумажных носителях (ч. 2 п. 9 НПАД «Документирование аудита», утв. постановлением Минфина от 04.08.2000 № 81 (далее – НПАД «Документирование аудита»):

- письмо-заявление руководства аудируемого лица;
- экземпляр пакета документов, состоящего из оригиналов аудиторского заключения и приложенной к нему отчетности аудируемого лица, в отношении которой выражалось аудиторское мнение, с росписью получателя аудиторского заключения;
- отчет по результатам аудита с росписью получателя отчета.

**Расширен состав информации, которая в обязательном порядке подлежит документированию** в ходе аудита (ч. 2 п. 12 НПАД «Документирование аудита»):

- результаты выполнения аудиторских процедур в отношении ключевых вопросов аудита;
- результаты выполнения аудиторских процедур, направленных на оценку способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно;
- результаты выполнения аудиторских процедур в отношении анализа событий после отчетной даты;
- оценка степени существенности выявленных в ходе аудита неустранимых искажений;
- результаты оценки риска существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий работников и (или) руководства аудируемого лица.

**Дополнены определяющие характеристики аудиторских процедур, подлежащие документированию** при их выполнении Аудиторами (п. 13 НПАД «Документирование аудита»), которые обеспечат собственную подотчетность за выполненные работы и облегчат проведение расследований случаев расхождений или несоответствий:

- для процедур, предполагающих применение систематического отбора элементов выборки из совокупности документов, – помимо начального документа (начальной точки) и интервала выборки, необходимо задокументировать сведения о проверяемой совокупности и сведения о сформированной выборке;
- для процедур, предполагающих применение бессистемного отбора элементов выборки, необходимо задокументировать описание сути примененного при отборе элементов профессионального суждения, его обоснование, сведения о проверяемой совокупности и сформированной выборке.

**Дополнен п.17 НПАД «Документирование аудита» информацией, которая обязательно должна быть зафиксирована при документировании** характера, сроков и объема выполненных аудиторских процедур в рабочей документации:

- отличительные характеристики протестированных статей отчетности или рассмотренных в ходе аудита вопросов;
- цель и характер выполняемых аудиторских процедур;
- порядок организации и проведения тестирования в соответствии с НПАД «Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите», утв. постановлением Минфина от 09.07.2001 № 77 (далее – НПАД «Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите»);
- кем была выполнена аудиторская процедура, с указанием даты, на которую такая процедура была завершена;
- кем было проверено выполнение аудиторской процедуры, с указанием даты и объема процедуры проверки.

Проверка рабочих документов осуществляется в порядке, определенном Аудиторами в их внутренних правилах аудиторской деятельности, в соответствии с которыми они осуществляют внутреннюю оценку качества работы при оказании аудиторских услуг.

В НПАД «Документирование аудита» **предусмотрено**, что:

- ответственность за подготовку рабочей документации несет руководитель задания (ч. 2 п. 18 НПАД «Документирование аудита»);
- ответственность за сохранность рабочей документации несет руководитель аудиторской организации или лицо, им уполномоченное (ч. 2 п. 19 НПАД «Документирование аудита»).

## Цели и общие принципы аудита

Внесено **изменение концептуального характера** в п. 1 НПАД «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. постановлением Минфина от 26.10.2000 № 114 (далее — НПАД «Цели и общие принципы аудита»), определяющее, что положения этих национальных правил **также применяются при выполнении специальных аудиторских заданий и иных аудиторских заданий, обеспечивающих уверенность**, с учетом специфики конкретного аудиторского задания.

## Внутренняя оценка качества работы

Введена в действие в новая редакция НПАД «Внутренняя оценка качества». Установлены единые требования к внутренним правилам аудиторской деятельности Аудитора, в соответствии с которыми он осуществляет внутреннюю оценку качества работы, а также к организации системы внутренней оценки качества (определены элементы этой системы и необходимые принципы и процедуры, которые должны быть внедрены Аудитором для обеспечения функционирования этой системы).

## Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность

Изменено название НПАД «Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию», утв. постановлением Минфина от 23.01.2002 № 8, — «**Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность**» (далее — НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность»).

Пункт 2 НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность» **дополнен терминами:**

- **итоговые документы заданий, обеспечивающих уверенность**, — документы, составленные Аудитором порезультатам выполнения заданий, обеспечивающих уверенность, содержащие выраженное в установленной форме мнение Аудитора о предмете задания;

- **предмет задания, обеспечивающего уверенность**, — информация, в отношении которой проводится количественная или качественная оценка с использованием применимых в соответствии с целью задания критериев, которые могут представлять собой контрольные показатели, используемые для оценки предмета задания, или быть формальными, в частности, являться требованиями законодательства, локальных правовых актов или внутренних документов аудируемого лица.

В п. 4 НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность» **определены возможные предметы заданий, обеспечивающих уверенность:**

- оценка эффективности функционирования систем внутреннего контроля аудируемого лица;
- диагностическая оценка системы внутренней оценки качества;
- внутренняя оценка качества выполнения аудиторского задания;
- проведение внутреннего мониторинга;
- иной предмет задания, обеспечивающего уверенность.

*Справочно: задания, обеспечивающие уверенность, на диагностическую оценку системы внутренней оценки качества, внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания, проведение внутреннего мониторинга системы внутренней оценки качества **выдаются одним Аудитором группом Аудитору, привлекаемому на договорной основе в качестве эксперта по внутренней оценке в соответствии НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов».***

В п. 14 НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность» **определены итоговые документы задания, обеспечивающего уверенность**, в зависимости от предмета такого задания:

- документ, содержащий мнение об эффективности функционирования систем внутреннего контроля аудируемого лица, подготовленный в соответствии с требованиями заказчика задания, обеспечивающего уверенность;

- диагностический отчет, составленный с учетом требований НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов»;

- отчет по результатам внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания, внутреннего мониторинга, составленный в соответствии с установленными Аудиторской палатой (АП) требованиями;

- иной документ, подготовленный в соответствии с требованиями законодательства или заказчика задания, обеспечивающего уверенность.

**Дополнен п. 4 НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность» в части возможных специальных аудиторских заданий:**

- аудит целевого использования привлекаемых на строительство объектов долевого строительства средств (в соответствии с Указом от 10.12.2018 № 473 «О долевом строительстве»);

- подтверждение значений финансовой устойчивости на предмет достоверности их расчета и сведений, на основании которых они рассчитаны (в соответствии с Указом от 22.12.2018 № 490 «О таможенном регулировании»);

- подтверждение соблюдения требования об осуществлении застройщиками (заказчиками) строительства жилых помещений с привлечением денежных средств физических лиц с размером прибыли не более 5 процентов от определяемой в текущих ценах сметной стоимости жилых помещений (в соответствии с Указом от 02.07.2020 № 247 «О строительстве жилых помещений»).

Пункт 6 НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность» **определено, что характер, временные рамки и объем работы по специальному аудиторскому заданию, заданию, обеспечивающему уверенность, зависят от условий такого задания. Перед выполнением специального аудиторского задания, задания, обеспечивающего уверенность, Аудитор должен согласовать с заказчиком** такого задания цель и характер задания, а также форму и содержание аудиторского заключения, иных итоговых документов, которые будут подготовлены по результатам выполнения задания.

В п. 12 НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность» **дополнен порядок выдачи аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию:**

- подписывается руководителем задания и руководителем аудиторской группы или аудитором, проводившим аудит, если аудит проводил один аудитор (составленное аудитором-ИП, подписывается им лично). В случае, если аудитор-ИП привлекает аудиторов по трудовым договорам для проведения аудита, аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию должно быть также подписано руководителем аудиторской группы или аудитором, проводившим аудит, если аудит проводил один аудитор;

- Аудитор и заказчик специального аудиторского задания (и (или) лицо, указанное в договоре оказания аудиторских услуг) (далее — получатель) должны получить не менее чем по одному **пакету документов, состоящему из оригиналов заключения по специальному аудиторскому заданию и приложенной к нему проаудированной финансовой информации.** Пакет указанных документов **должен быть прошит с фиксацией бумажной наклейкой либо скреплен иным образом, не позволяющим разбить листы этого пакета, пронумерован по листам, заверен подписью руководителя задания (аудитора-ИП) с указанием общего количества прошитых либо скрепленных листов в пакете;**

- один экземпляр пакета документов **передается под роспись** получателю, второй экземпляр с росписью получателя остается у Аудитора и приобщается к рабочей документации.

*Справочно: роспись получателя аудиторского заключения на втором экземпляре пакета документов, который остается у Аудитора, с указанием должности, фамилии, собственного имени, отчества (если таковое имеется) получателя аудиторского заключения учиняется в любом месте аудиторского заключения второго экземпляра пакета документов. (письмо Минфина от 11.03.21 № 15-2-19/23 «О применении норм законодательства» (далее — письмо Минфина)).*

## Письмо-заявление руководства аудируемого лица

В п. 5 НПАД «Заявление руководства аудируемого лица», утв. постановлением Минфина от 11.03.2002 № 35, (далее — НПАД «Заявление руководства аудируемого лица»), **уточнено, что Аудитор должен получить заявление от тех лиц из состава руководства аудируемого лица, которые подписали отчетность, несут ответственность за ее подготовку и располагают информацией по соответствующим вопросам.**

В п. 22 НПАД «Заявление руководства аудируемого лица» **конкретизировано, что письмо-заявление должно быть составлено по форме, прилагаемой к этим национальным правилам. При этом можно включить в эту форму заявления руководства аудируемого лица и по другим вопросам.**

## Связанные стороны

Внесено изменения в название НПАД «Учет операций со связанными сторонами в ходе аудита», утв. постановлением Минфина от 11.03.2002 № 35, — **«Аудит операций со связанными сторонами»** (далее — НПАД «Аудит операций со связанными сторонами»).

**Определение термина «связанные стороны» приведено в соответствие с национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утв. постановлением Минфина от 12.12.2016 № 104.**

## Оценка экологических вопросов при аудите

Внесено изменения в название НПАД «Учет экологических вопросов при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности», утв. постановлением Минфина от 28.09.2004 № 142, — **«Оценка экологических вопросов при аудите бухгалтерской и (или) финансовой отчетности».**

## Получение аудиторских доказательств в отдельных случаях

В п. 2 НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утв. постановлением Минфина от 29.09.2005 № 115 (далее — НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях»), **для целей этих НПАД дано определение товарно-материальных ценностей (далее — ТМЦ):**

• долгосрочные активы, включая долгосрочные активы, предназначенные для реализации, запасы, а также имущество, учитываемое организацией на забалансовых счетах.

**Справочно:** на основе инвентаризации ТМЦ, проводимой аудитуемым лицом, Аудитор проверяет надежность системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля наличия и учета ТМЦ аудитуемого лица (ч.2 п. 2 НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях»).

**Если стоимость ТМЦ существенна для отчетности аудитуемого лица, Аудитор должен получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно существования и состояния ТМЦ, присутствуя при их инвентаризации (п. 4 НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях»).**

**Факт наблюдения Аудитором за инвентаризацией и полученные аудиторские доказательства относительно существования и состояния ТМЦ следует отражать в рабочей документации (п. 17 НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях»).**

Если присутствие Аудитора при инвентаризации ТМЦ не представляется возможным, Аудитор **должен при проведении аудита выполнить альтернативные аудиторские процедуры**, в частности, самостоятельно провести выборочный осмотр и пересчет ТМЦ или наблюдать за проведением выборочного пересчета и в случае необходимости (если возникли сомнения в достоверности данных инвентаризации) составить оборотную ведомость движения ТМЦ в период между датой проведения выборочного осмотра (пересчета) и датой составления отчетности (п. 5 НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях»).

**Невозможность выполнить отдельные требования национальных правил аудиторской деятельности и влияние данного факта на достижение целей аудита является значительным вопросом, который Аудитор должен задокументировать (п. 26 НПАД «Цели и общие принципы аудита»).**

## **Действия Аудитора при выявлении искажений отчетности и фактов несоблюдения законодательства**

В п. 22 НПАД «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утв. постановлением Минфина от 31.03.2006 № 33, **дополнены возможные действия Аудитора при определении ответных мер на оцененный риск существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий на уровне отчетности в целом – назначить лицо, осуществляющее внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания, получить при необходимости юридические консультации.**

## **Сообщение информации по вопросам аудита**

В п. 14 НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита», утв. постановлением Минфина от 23.09.2011 № 97 (далее – НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита»), **изменен порядок отражения обязанностей Аудитора, возникающих в связи с проведением аудита, – вместо письменного обязательства следует использовать договор оказания аудиторских услуг.**

В п. 62 НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита» **дополнены обязательные сведения, которые приводятся в отчете по результатам аудита в его содержательной части:**

указание конкретных нарушенных норм законодательства, **количественной оценки влияния выявленных нарушений на отчетность либо причин, по которым эта оценка не может быть произведена**, а также выданные рекомендации по устранению этих нарушений.

**Справочно:** при определении количественной оценки влияния выявленных нарушений следует руководствоваться НПАД «Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите».

Аудитор должен проанализировать результаты тестирования, определить характер и причину каждой выявленной ошибки, **а также оценить ее влияние на достижение целей теста и на другие области аудита (п. 20 НПАД «Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите»).**

По результатам аудиторских процедур проверки по существу Аудитор **должен экстраполировать ошибки**, выявленные в выборке, **оценив их возможную величину в проверяемой совокупности**, и проанализировать воздействие ожидаемой ошибки на цели конкретного теста и на другие области аудита. Расчет ожидаемой ошибки в проверяемой совокупности выполняется в целях получения обобщенного представления о диапазоне ошибок и сравнения его с допустимой ошибкой (п. 23 НПАД «Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите»).

В п. 69 НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита» **конкретизировано, что окончательный вариант отчета по результатам аудита Аудитор обязан подготовить до даты подписания аудиторского заключения с учетом результатов выполнения всех запланированных аудиторских процедур.**

## **Обзорная проверка отчетности**

В п. 7 НПАД «Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. постановлением Минфина от 30.12.2013 № 92 (далее – НПАД «Обзорная проверка»), **уточнено**, что в заключении по результатам обзорной проверки такая уверенность выражается в форме заявления Аудитора о том, что его внимание не привлекли факты, которые дали бы ему основания полагать, что отчетность субъ-

екта обзорной проверки не отражает достоверно во всех существенных аспектах последнего **финансовое положение на отчетную дату, 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 применимой основой составления и представления отчетности.**

В п. 8 НПАД «Обзорная проверка» **конкретизировано, что цель** обзорной проверки — это **сформировать вывод Аудитора** в заключении, а не мнение. Соответственно изменен п. 19 этих НПАД в части того, что заключение по результатам обзорной проверки содержит **вывод Аудитора**, а не его мнение.

Пункт 20 НПАД «Обзорная проверка» **изменен** и содержит **порядок формирования выводов и возможные выводы** Аудитора в заключении по результатам обзорной проверки:

- немодифицированный;
- модифицированный (вывод с оговоркой, отрицательный вывод, отказ от формирования вывода).

В п.п. 23 и 24 НПАД «Обзорная проверка» **внесены изменения в порядок оформления заключения по результатам обзорной проверки** в целях приведения в соответствие с НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов» и национальными правилами по составлению аудиторских заключений:

- подписывается руководителем задания, а также руководителем аудиторской группы или аудитором, проводившим обзорную проверку, если обзорную проверку проводил один аудитор (составленное аудитором-ИП, подписывается им лично). (В случае, если аудитор-ИП привлекает аудиторов по трудовым договорам для проведения обзорной проверки, заключение должно быть также подписано руководителем аудиторской группы или аудитором, проводившим обзорную проверку, если обзорную проверку проводил один аудитор);

- составляется в количестве экземпляров, согласованном Аудитором и заказчиком обзорной проверки в договоре оказания аудиторских услуг. При этом Аудитор и заказчик обзорной проверки должны получить не менее чем по одному пакету документов, состоящему из оригиналов заключения по результатам обзорной проверки и подписанной субъектом обзорной проверки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, в отношении которой проводится обзорная проверка.

- пакет указанных документов должен быть прошит с фиксацией бумажной наклейкой либо скреплен иным образом, не позволяющим разъединить листы этого пакета, пронумерован полистно, заверен подписью руководителя задания (аудитора-ИП) с указанием общего количества прошитых либо скрепленных листов в пакете.

- один экземпляр пакета документов передается под роспись получателю заключения по результатам обзорной проверки, второй экземпляр с росписью получателя заключения остается в аудиторской организации и приобщается к рабочей документации.

***Справочно:** роспись получателя заключения по результатам обзорной проверки на втором экземпляре пакета документов, который остается у Аудитора, с указанием должности, фамилии, собственного имени, отчества (если таковое имеется) получателя заключения по результатам обзорной проверки учиняется в любом месте заключения второго экземпляра пакета документов. (письмо Минфина).*

## **Аудиторское заключение по отчетности**

Пункты 10 и 22 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утв. постановлением Минфина от 28.06.2017 № 18 (далее — НПАД «Аудиторское заключение»), **дополнены информацией по разделам, которые может содержать аудиторское заключение, и порядком их расположения:**

- аудиторское заключение в зависимости от представленной в нем информации может дополнительно содержать следующие разделы: «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», «Ключевые вопросы аудита», «Прочая информация», «**Важные обстоятельства**», «**Прочие вопросы**», «Заключение по отдельным проверяемым вопросам»;

- разделы «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», «Ключевые вопросы аудита» и «Прочая информация» в случае их наличия располагаются в аудиторском заключении после раздела «Основания для выражения аудиторского мнения»;

- раздел «Заключение по отдельным проверяемым вопросам» должен располагаться в аудиторском заключении после всех разделов, относящихся к заключению по отчетности.

***Справочно:** в случаях, когда в НПАД «Аудиторское заключение» или иных НПАД не указан порядок расположения разделов следует руководствоваться очередностью, указанной в п. 10 НПАД «Аудиторское заключение».*

В п. 14 НПАД «Аудиторское заключение» **конкретизировано что, если проаудированная отчетность включена в документ, содержащий прочую информацию**, то при перечислении состава отчетности, в отношении которой проведен аудит, Аудитору следует указать номера страниц, на которых представлена проаудированная отчетность.

В п. 26 НПАД «Аудиторское заключение» **внесены изменения в порядок оформления выдачи аудиторского заключения** для приведения в соответствие с НПАД «Внутренняя оценка качества» и другими НПАД;

- Аудитор и заказчик аудиторских услуг (и (или) лицо, указанное в договоре оказания аудиторских услуг) должны получить не менее чем по одному пакету документов, состоящему из **оригиналов** аудиторского заключения и приложенной к нему отчетности аудируемого лица, в отношении которой выражается аудиторское мнение. Пакет указанных документов должен быть прошит с фиксацией бумажной наклейкой либо скреплен иным образом, не позволяющим разъединить листы этого пакета, пронумерован полистно, заверен подписью руководителя задания (аудитора-ИП) с указанием общего количества прошитых либо скрепленных листов в пакете;

- один экземпляр пакета документов **передается под роспись получателю** аудиторского заключения, второй экземпляр с росписью получателя аудиторского заключения остается у Аудитора и приобщается к рабочей документации.

***Справочно:** роспись получателя аудиторского заключения на втором экземпляре пакета документов, который остается у Аудитора, с указанием должности, фамилии, собственного имени, отчества (если таковое имеется) получателя аудиторского заключения учиняется в любом месте заключения второго экземпляра пакета документов (письмо Минфина).*

***Обратите внимание!** С 20.02.2021 – дата вступления в силу постановления № 6, рабочая документация, итоговые документы аудита должны быть подготовлены и аудиторские процедуры проведены с учетом требований, установленных этим постановлением.*

**Светлана ЛУЗГИНА,**  
заместитель начальника Главного управления – начальник управления  
регулирования аудиторской деятельности  
Главного управления регулирования бухгалтерского учета,  
отчетности и аудита Минфина