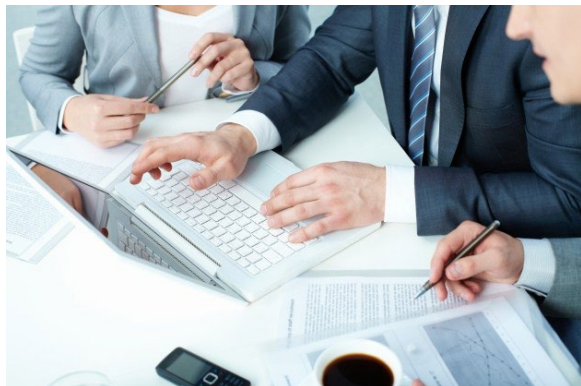


## Минфин: изменения законодательства об аудиторской деятельности



С принятием постановления Минфина от 14.01.2021 № 6 «Об изменении постановлений Министерства финансов Республики Беларусь» (далее – постановление № 6), вступившего в силу с 20.02.2021, внесен ряд изменений в законодательство РБ об аудиторской деятельности.

Ключевые изменения, предусмотренные постановлением № 6, прокомментировала Светлана ЛУЗГИНА – заместитель начальника Главного управления-начальник управления регулирования аудиторской деятельности Главного управления регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита Минфина.

### Национальные правила аудиторской деятельности (НПАД)

С комментариями Светланы Лузгиной об изменениях, внесенных в НПАД можно ознакомиться в материале «Минфин: обзор изменений в НПАД».

### Квалификационный аттестат аудитор

В Положении о порядке приема квалификационной комиссией по аудиторской деятельности квалификационных экзаменов, утв. постановлением Минфина от 14.02.2018 № 14, внесены следующие изменения:

- билеты для компьютерного тестирования, содержащий не менее 100 вопросов, включает 15 процентов вопросов из раздела «Международные стандарты аудиторской деятельности и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров», вместо «Международные стандарты аудита».
- билет для устного экзамена содержит три вопроса по следующим разделам программы: «Аудиторская деятельность», «Международные стандарты аудиторской деятельности и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров» (вместо «Международные стандарты аудита»), «Анализ хозяйственной деятельности».

### Аудиторские реестры

Дополнены сведения об аудиторах, осуществляющих деятельность в качестве ИП, аудиторских организаций (далее – Аудиторы) аудиторского реестра, не являющиеся открытыми и общедоступными, установленные п. 4 Инструкции о порядке ведения реестра аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, аудиторских организаций, утв. постановлением Минфина от 18.10.2019 № 57 «О порядке ведения аудиторского реестра и представлении информации об аудиторской деятельности» (далее – Инструкция о порядке ведения реестра):

- дата начала и окончания трудового договора, если аудитор участвует в осуществлении аудиторской деятельности в качестве работника аудиторской организации, работника аудитора-ИП (в том числе по совместительству);
- сведения об оказании Аудиторами профессиональных услуг по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, связанных с совершением от имени и (или) по поручению клиента финансовых операций.

Уточнено, что информация о фактических обстоятельствах, которые влекут изменения (дополнения) сведений, содержащихся в аудиторском реестре, представляется по формам согласно приложениям 1-3 к Инструкции о порядке ведения реестра (п. 9 Инструкции о порядке ведения реестра).

*Справочно: в приложениях 1-3 к Инструкции о порядке ведения реестра следует поставить отметку в поле «изменения» и заполнить те поля приложения, в которые вносятся изменения (дополнения). Приложения можно подать на бумажном носителе или в электронном виде через «личный кабинет» на портале «Аудит».*

Аудиторы обязаны уведомлять Минфин, а аудиторы-ИП, аудиторские организации обязаны уведомлять Аудиторскую палату (АП) о фактических обстоятельствах, которые влекут изменения (дополнения) сведений, содержащихся в аудиторском реестре, в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения таких обстоятельств (ч. 1 ст. 9 Закона от 12.07.2013 № 56-З «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон).

Изменения (дополнения) сведений, содержащихся в аудиторском реестре, осуществляются в отношении всех разделов аудиторского реестра, которых касаются эти изменения (дополнения) (ч. 2 п. 9 Инструкции о порядке ведения реестра).

## Банк данных организаций, подлежащих обязательному аудиту

Внесены следующие основные изменения в постановление Минфина от 18.10.2019 № 58 «О банке данных организаций, годовая отчетность которых подлежит обязательному аудиту»:

- формирование банка данных осуществляется Минфином **до 1 сентября года, следующего за отчетным;**
- **аудируемые лица представляют в Минфин информацию о факте проведения обязательного аудита отчетности** посредством заполнения анкеты, размещенной на официальном сайте Минфина в глобальной компьютерной сети Интернет в разделе «Аудиторская деятельность».

## Внешняя оценка качества аудита, проводимая АП

В Инструкцию 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 (далее – Инструкция № 59) **внесены следующие изменения:**

- определено, что принцип плановости внешних оценок качества работы Аудиторов (далее – внешняя оценка) заключается в осуществлении обязательных **полных (комплексных)** внешних оценок (далее – плановые внешние оценки) (п. 13 Инструкции № 59);
- конкретизировано, что **график** внешних оценок **в части плановых внешних оценок** формируется **исходя из риск-ориентированного подхода** (п. 14 Инструкции № 59);
- определено, что **проведение внеплановой внешней оценки** (за исключением проведения внеплановой полной (комплексной) внешней оценки) **не освобождает от проведения плановой** внешней оценки (п. 15 Инструкции № 59);
- **установлен период проведения АП мониторинга системы внутренней оценки** – не более 30 рабочих дней (п. 20 Инструкции № 59);
- **конкретизировано, что только** перечисленная **информация графика** внешних оценок **является открытой** и общедоступной, которая размещается на сайте АП до 30 ноября года, предшествующему году проведения внешних оценок: количество внешних оценок; основания проведения внешних оценок; количество аудиторов, планируемых к привлечению в качестве специалистов по внешней оценке; планируемые даты начала и периоды проведения внешних оценок (п. 23 Инструкции № 59);
- определено, что **годом проведения внешних оценок** понимается **год, начинающийся с 1 апреля года, следующего за годом составления графика** (п. 23 Инструкции № 59);
- **установлен срок ежегодного представления** Аудиторами в АП **информации о выполненных аудиторских заданиях** – не позднее **1 августа** (п. 25 Инструкции № 59);
- **уточнена закрытая информация графика внешних оценок** (п. 26 Инструкции № 59);
- **сокращено количество дней представления АП проекта отчета по результатам внешней оценки** Аудитору, внешняя оценка которого осуществлялась, (с 30 до 15 календарных дней с даты окончания срока проведения внешней оценки) (п. 47 Инструкции № 59);
- **определен срок** (15 календарных дней с даты получения окончательного отчета по результатам внешней оценки), **в течение которого Аудитор**, внешняя оценка которого осуществлялась, **может обратиться** в соответствующий специализированный орган АП **для пересмотра результатов внешней оценки** в порядке, установленном правилами АП по внешней оценке, в случае несогласия с содержанием окончательного отчета по результатам внешней оценки (п. 48 Инструкции № 59);
- **уточнено, что к первой категории относятся**, в том числе Аудиторы, **у которых** по результатам внешней оценки АП **не выявлены нарушения** (п. 51 Инструкции № 59);
- **дополнен перечень нарушений**, выявленных по результатам внешней оценки Аудиторской палаты, **которые признаются грубыми** (п. 51 Инструкции № 59):
  - по результатам оказания аудиторских услуг Аудитором не составлены итоговые документы, предусмотренные законодательством;
  - нарушение Аудитором требования, установленного абз. 10 ст. 15 Закона;
  - несоблюдение Аудитором принципов независимости и (или) конфиденциальности;
  - отсутствие организованной системы внутренней оценки и (или) непроведение Аудитором процедур внутренней оценки, установленных внутренними правилами аудиторской деятельности;
  - нарушение аудитором-ИП требования, установленного п. 1 ст. 7 Закона;
  - нарушение Аудитором соответствующих требований, установленных п. 5 ст. 7, п. 3 ст. 8 Закона;
  - непредставление, несвоевременное представление информации либо представление информации, содержащей неполные или недостоверные сведения, требования по представлению которой установлены п. 9 ст. 6 Закона, ч. 2 п. 8 Инструкции о порядке ведения реестра, п. 2 Инструкции о требованиях к представляемой аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, в Аудиторскую палату информации о своей деятельности и сроках представления такой информации, утв. постановлением Минфина от 18.10.2019 № 57, абз. 6 и 7 п. 25 Инструкции № 59;

- **определено, что решение** о применении мер воздействия, подготовленное по результатам внешней оценки АП, **должно содержать** меру воздействия, определенную к применению в отношении Аудитора по результатам внешней оценки, а также указания об устранении нарушений (далее – указания), сроки устранения нарушений, иную информацию, установленную АП (п. 55 Инструкции № 59);

- **установлено, что отчет по результатам внешней оценки** также **подписывается всеми специалистами по внешней оценке**, включенными в рабочую группу по внешней оценке. Итоговые документы по внешней оценке составляются не менее чем в двух экземплярах. При этом первый экземпляр итоговых документов передается под роспись руководству Аудитора, внешняя оценка которых осуществлялась, второй экземпляр с росписью получателя остается в АП и приобщается к рабочим документам по внешней оценке (п. 56 Инструкции № 59);

- **конкретизировано, что в аудиторский реестр** включаются сведения о результатах внешней полной (комплексной) оценке, осуществленной Аудиторской палатой (п. 57 Инструкции № 59);

- **уточнено, что в случае применения меры воздействия в виде приостановления членства** в АП палата вправе в решение о применении мер воздействия **включить указание об обязательном привлечении** Аудитором **эксперта по внутренней оценке** для осуществления оценки качества выполнения аудиторских заданий по договорам оказания аудиторских услуг, заключенным этими Аудиторами до вынесения решения о применении меры воздействия, **срок окончания оказания услуг по которым истекает в период приостановления членства** (п. 60 Инструкции № 59);

- **определено, что в случае применения меры воздействия в виде исключения** из членов Аудиторской палаты **Аудитор обязаны завершить оказание аудиторских услуг** по договорам оказания аудиторских услуг, заключенным до вынесения решения о применении мер воздействия, **с привлечением эксперта по внутренней оценке, назначенного по согласованию с АП** (п. 60 Инструкции № 59);

- уточнено, что **применение мер воздействия не освобождает** Аудитора **от исполнения указаний, определенных в решении АП о применении мер воздействия**, с соблюдением установленных в этом решении сроков. Аудиторы **обязаны своевременно уведомить АП об исполнении указаний**, определенных в решении о применении мер воздействия, с предоставлением подтверждающих документов (п. 61 Инструкции № 59);

- уточнено, что **исполнение указаний** Аудитором **не является основанием для изменения категории**, присвоенной ему в заключении о качестве работы, до проведения следующей внешней оценки (п. 61 Инструкции № 59);

- **определено, что неисполнение Аудитором указаний в установленные в решении АП о применении мер воздействия сроки может послужить основанием для принятия** в установленном АП порядке рассмотрения дел о применении мер воздействия **решения о:**

- применении иных мер воздействия, применимых в рамках присвоенной в результате внешней оценки категории, либо

- изменении категории с применением соответствующих этой категории мер воздействия (п. 61 Инструкции № 59).

**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.