

# Представление в Минфин информации об осуществлении аудиторской деятельности и оказании профессиональных услуг за 2023 год

С 1 января 2024 г. вступила в силу новая редакция Инструкции 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 № 57).

Новый порядок вводится в действие с 1 января 2024 г., начиная с Информации о деятельности за 2023 г.

Постановление Национального статистического комитета от 06.08.2021 № 59 «Об утверждении формы государственной статистической отчетности 1-аудит (Минфин) «Отчет о работе аудиторской организации» и указаний по ее заполнению» с 1 января 2024 г. утратило силу.

## Обзор ключевых изменений

Новая редакция Инструкции № 57 вводит следующие важные изменения:

1) **установлен единый для аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей перечень сведений** в составе представляемой Информации о деятельности;

2) унифицирован формат представления;

3) определена возможность для аудиторских организаций подать Информацию о деятельности лицом, на которое возложено исполнение обязанностей руководителя этой организации.

✓ **Единый перечень сведений, содержащихся в Информации о деятельности**

Приложением к Инструкции № 57 определен единый для аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей **перечень сведений, который включает данные о количестве:**

1) организаций, которым оказаны аудиторские услуги по проведению аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности;

2) организаций, которым оказаны профессиональные услуги, в том числе по проведению аудита;

3) выданных аудиторских заключений по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, в том числе по форме аудиторского мнения;

4) предъявленных претензий, касающихся оказания аудиторских и профессиональных услуг;

5) выполненных аудиторских заданий при оказании аудиторских услуг с отражением количества из них аудиторских заданий на аудит (обязательный,

необязательный) бухгалтерской, финансовой отчетности и на иные аудиторские услуги (по видам);

6) оказанных профессиональных услуг, в том числе по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, связанных с совершением от имени и (или) по поручению клиента финансовых операций;

7) оформленных специальных формуляров регистрации финансовых операций, подлежащих особому контролю, и направленных в Департамент финансового мониторинга Комитета государственного контроля.

Кроме того, **в перечень сведений входят данные о сумме выручки** от оказания аудиторских и профессиональных услуг и о применении международных стандартов аудиторской деятельности.

✓ **Изменения для аудиторских организаций**

С учетом имеющихся в аудиторском реестре сведений об аудиторской организации, начиная с Информации о деятельности за 2023 г., **аудиторские организации не представляют следующие данные:**

• списочную численность работников на конец отчетного периода, в том числе аудиторов, для которых аудиторская организация является основным местом работы;

• списочную численность аудиторов, имеющих специальную подготовку в области МСФО, работающих в аудиторской организации по совместительству;

• количество сообщений, сделанных в соответствии с абз. 10 ст. 15 Закона от 12.07.2013 № 56-З «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон об аудиторской деятельности);

- сведения об участии в международной сети аудиторских организаций.

#### ✓ **Изменения для аудиторов – индивидуальных предпринимателей**

В Информации о деятельности, представляемой аудитором – индивидуальным предпринимателем, начиная с такой информации за 2023 г., содержатся следующие дополнительные сведения относительно поданной информации за 2022 г.: в части сведений об оказанных иных аудиторских услугах, помимо сведений по проведенным аудитам финансовой информации в рамках специальных аудиторских заданий и по независимой оценке деятельности юридических лиц (индивидуальных предпринимателей) при их ликвидации (прекращении деятельности), необходимо выделить данные о проведении обзорных проверок бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и иной финансовой информации; анализа прогнозной финансовой информации; о согласованных процедурах в отношении финансовой информации; а также по выполнению заданий по компиляции финансовой информации и других иных аудиторских услугах.

Кроме того, **следует представить данные о количестве предъявленных претензий**, касающихся оказания аудиторских и профессиональных услуг, а также указать, применялись ли аудитором – индивидуальным предпринимателем международные стандарты аудиторской деятельности.

#### ✓ **Унифицированный формат**

**Информация о деятельности представляется только в виде электронного документа** посредством открытого на портале «Аудит» личного кабинета аудитора – индивидуального предпринимателя, уполномоченного лица аудиторской организации на сайте auditor.ivcmf.by.

В личных кабинетах предусмотрена к заполнению электронная форма «Информация о деятельности», которая содержит сведения согласно приложению к Инструкции № 57.

**Информация о деятельности удостоверяется электронной цифровой подписью (ЭЦП)** уполномоченного лица аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, выработанной с использованием личных ключей, сертификаты открытых ключей которых изданы республиканским удостоверяющим центром Государственной системы управления открытыми ключами проверки ЭЦП Республики Беларусь.

**Внесение изменений в представленную Информацию о деятельности, а также направление такой**

**информации на бумажных носителях не предусмотрены.**

#### ✓ **Подача Информации о деятельности лицом, на которое возложено исполнение обязанностей руководителя аудиторской организации**

Уполномоченным лицом аудиторской организации является ее руководитель. Именно ему Минфин предоставляет доступ к зарегистрированному этим аудитором на портале «Аудит» личному кабинету, посредством которого передаются в виде электронного документа информация и сведения в Министерство финансов и в Аудиторскую палату.

С 1 января 2024 г. в случае отсутствия руководителя представляемая в Минфин Информация о деятельности (начиная за 2023 г.) может быть подана **лицом, на которое возложено исполнение обязанностей руководителя аудиторской организации** (далее – лицом, на которое возложено исполнение обязанностей).

Вместе с тем лицо, на которое возложено исполнение обязанностей, должно соответствовать требованиям, установленным п. 1 ст. 8 Закона об аудиторской деятельности для руководителя аудиторской организации, и иметь ЭЦП.

При этом аудиторская организация обязана уведомить Аудиторскую палату о фактических обстоятельствах, которые влекут изменения сведений, содержащихся в аудиторском реестре (смена уполномоченного лица аудиторской организации), в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения таких обстоятельств (п. 9 ст. 6 Закона об аудиторской деятельности).

Для изменения сведений, содержащихся в аудиторском реестре, уполномоченное лицо аудиторской организации посредством личного кабинета представляет в виде электронного документа, подписанного его ЭЦП, в Аудиторскую палату форму в установленном п. 9 Инструкции № 57 порядке согласно приложению 3. В ней заполняется строка «сведения о руководителе аудиторской организации» данными о лице, на которое возложено исполнение обязанностей (в остальных строках этой формы проставляется прочерк).

После внесения Аудиторской палатой в установленном законодательством порядке изменений в аудиторский реестр лицо, на которое возложено исполнение обязанностей, регистрирует на портале «Аудит» личный кабинет уполномоченного лица аудиторской организации, доступ к которому получает после подтверждения Минфином этой регистрации.

Доступ лица, на которое возложено исполнение обязанностей, прекращается в случае исключения сведений об этом аудиторе из аудиторского реестра или поступления информации о смене уполномоченного лица аудиторской организации.

## Требования по заполнению и представлению Информации о деятельности

Введено понятие «отчетный период», за который в Минфин представляются сведения. При заполнении электронной формы «Информация о деятельности» в личном кабинете выбирается соответствующий период:

- «отчетный год» – календарный год;
- «иной отчетный период» – с 1 января отчетного года по дату исключения сведений об аудиторской организации, аудиторе – индивидуальном предпринимателе из аудиторского реестра.

Срок представления Информации о деятельности в Минфин:

- не позднее 1 марта года, следующего за отчетным годом, – для информации за отчетный год;
- не позднее даты исключения сведений из аудиторского реестра – для информации за иной отчетный период.

**Датой представления Информации о деятельности является дата ее подачи в личном кабинете уполномоченного лица аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя.**

✓ **Обращаем внимание на некоторые строки Информации о деятельности, при заполнении которых наиболее часто допускаются ошибки**

По строке 010 «Количество организаций, которым оказаны аудиторские услуги по проведению аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности» **указывается количество организаций, аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности которых проведен в рамках выполнения аудиторских заданий в отчетном году**, независимо от количества выполненных заданий в отношении одной организации.

Таким образом, по строке 010 необходимо отразить количество аудируемых лиц, аудит отчетности (бухгалтерской, финансовой) которых проведен в отчетном году, независимо от количества исполненных договоров и выполненных аудиторских заданий по договору, а также независимо от того, проведение аудита отчетности являлось обязательным для аудируемого лица или нет согласно Закону об аудиторской деятельности.

По строке 020 «Количество организаций, которым оказаны профессиональные услуги» **указывается количество организаций, которым аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем оказаны профессиональные услуги в отчетном году**, независимо от количества профессиональных услуг, оказанных для одной организации (заказчика).

По строке 021 необходимо выделить из общего количества организаций (заказчиков), отраженных по строке 020, количество тех, которым наряду с профессиональными услугами в отчетном году оказаны и аудиторские услуги по аудиту бухгалтерской и (или) финансовой отчетности.

**Количество выполненных аудиторских заданий отражается по строке 060 «Оказано аудиторских услуг – всего»**, независимо от количества заключенных договоров оказания аудиторских услуг на выполнение таких заданий.

Аудиторское задание считается выполненным в отчетном году и данные о нем включаются в Информацию о деятельности, если аудиторское заключение (иные итоговые документы, подготовленные по результатам выполнения аудиторского задания) составлено в отчетном году, независимо от даты заключения договора оказания аудиторских услуг и количества этапов выполнения такого задания.

**Справочно.** Под аудиторским заданием понимаются задания, которые выполняются аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем при оказании ими аудиторских услуг в соответствии с законодательством об аудиторской деятельности (абз. 3 ч. 1 п. 3 национальных правил аудиторской деятельности «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утв. постановлением Минфина от 23.01.2002 № 8).

**Аудиторским заданием является указанная в предмете договора оказания аудиторских услуг аудиторская услуга**, которую аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель обязуются оказать. С одним аудируемым лицом может быть заключено несколько договоров либо в одном договоре могут содержаться обязательства по исполнению нескольких аудиторских заданий.

Количество оказанных профессиональных услуг в отчетном году отражается по строке 090 «Оказано профессиональных услуг – всего». При этом профессиональная услуга считается оказанной в отчетном году (и данные о ней включаются в сведения), если договор, на основании которого она

оказана, исполнен в отчетном году (независимо от количества промежуточных сроков (этапов) оказания такой услуги).

**Данные по профессиональным услугам абонентского обслуживания включаются в сведения как об одной услуге**, независимо от количества составленных актов оказанных услуг в отчетном году. По строке 091 необходимо выделить из общего количества отраженных по строке 090 количество оказанных услуг по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (или) финансовой отчетности, связанных с совершением от имени и (или) по поручению клиента финансовых операций, в соответствии с Законом от 30.06.2014 № 165-З (ред. от 17.07.2023) «О мерах по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения».

**Сумма выручки от оказания аудиторских и профессиональных услуг указывается по строке 050** «Оказано аудиторских и профессиональных услуг – всего» в графе 2 Информации о деятельности, и она должна быть равна (в зависимости от порядка ведения учета):

- показателю по строке 010 отчета о прибылях и убытках, составленного в соответствии с приложением 2 к Национальному стандарту бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утв. постановлением Минфина от 12.12.2016 № 104, либо

- показателю итоговой строки графы 10 (за минусом внереализационных доходов) части 1 раздела I книги учета доходов и расходов организаций, применяющих УСН, составленной в соответствии с приложением 1 к постановлению МНС, Минфина, Минтруда и соцзащиты, Национального статистического комитета от 28.11.2022 № 35/54/75/133 «О книге учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения», либо

- показателю графы 4 по строке «Итого с начала календарного года», уменьшенному на показатель графы 5 по этой же строке книги учета доходов и расходов, составленной в соответствии с приложением 9 к Инструкции о порядке ведения учета доходов и расходов, утв. постановлением МНС от 30.01.2019 № 5.

*Рассмотрим пример заполнения Информации о деятельности за 2023 г. аудитором – индивидуальным предпринимателем или аудиторской организацией (далее – АУДИТОР) на конкретных данных.*

*1. В сентябре 2022 г. АУДИТОРОМ заключен договор с ООО «ТОРГ» на оказание следующих услуг:*

*1) обязательный аудит бухгалтерской отчетности организации за 2022 г., составленной в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь, стоимостью 5000 руб.;*

*2) необязательный аудит финансовой отчетности за 2022 г., составленной в соответствии с МСФО, – 6000 руб.;*

*3) аудит управленческой отчетности за 2022 г., составленной по форме и в порядке, установленным руководством ООО «ТОРГ», – 7000 руб.;*

*4) консультации по составлению бизнес-плана организации на 2023–2025 гг.*

*Общая стоимость оказания аудиторских услуг по договору – 18 000 руб. Стоимость одной консультации – 100 руб. Консультация оказывается по мере обращения заказчика (устного или письменного), по результатам каждой из которых оформляется акт.*

*Аудиторские услуги оказываются в два этапа:*

- первый – аудит данных за январь – сентябрь 2022 г., срок завершения – ноябрь 2022 г.;*

- второй – аудит данных за октябрь – декабрь 2022 г. и годовой отчетности, срок завершения – март 2023 г.*

*Оплата первого этапа оказания аудиторских услуг осуществляется в размере 10% от общей стоимости аудиторских услуг по договору не позднее трех дней с даты подписания акта. Оплата консультации – не позднее трех дней с даты подписания акта.*

*Срок завершения исполнения обязательств по договору – март 2023 г.*

*По результатам выполнения аудиторских заданий АУДИТОРОМ 01.03.2023 составлены три аудиторских заключения, содержащие немодифицированное аудиторское мнение, подписаны акты оказания услуг. В 2023 г. подписано 5 актов по оказанным ООО «ТОРГ» консультациям по составлению бизнес-плана на 2023–2025 гг.*

*2. В апреле 2023 г. АУДИТОРОМ заключен договор с организацией ООО «АВС» на оказание консультационных услуг по вопросам ведения бухгалтерского учета, срок завершения исполнения обязательств по договору – март 2024 г. Консультация оказывается по мере обращения заказчика (устного или письменного), по результатам каждой из которых оформляется акт.*

Стоимость одной консультации – 100 руб.  
В 2023 г. подписано 2 акта по оказанным ООО «АВС»  
консультационным услугам.

Сведения рассматриваемого примера АУДИТОР  
включаются в Информацию о деятельности за 2023 г.  
следующим образом:

Наименование сведений	Код строки	Кол-во, единиц	Сумма, рублей
Количество организаций, которым оказаны аудиторские услуги по проведению аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности	010	1	X
Количество организаций, которым оказаны профессиональные услуги	020	1	X
из них организаций, которым оказаны аудиторские услуги по проведению аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности	021	1	X
Выданные аудиторские заключения по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности по форме аудиторского мнения – всего (сумма строк с 031 по 034)	030	2	X
в том числе:			
немодифицированного аудиторского мнения	031	2	X
аудиторского мнения с оговоркой	032	0	X
отрицательного аудиторского мнения	033	0	X
отказа от выражения аудиторского мнения	034	0	X
Оказано аудиторских и профессиональных услуг – всего (сумма строк 060, 090)	050	X	16 900
Оказано аудиторских услуг – всего (сумма строк 070, 080)	060	3	16 200
Проведен аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности – всего (сумма строк 071, 074)	070	2	9 900
в том числе:			
обязательный аудит годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности – всего	071	1	4 500
из него:			
обязательный аудит годовой бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с законодательством Республики Беларусь	072	1	4 500
обязательный аудит годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО	073	0	0
аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, обязательность проведения которого не установлена Законом об аудиторской деятельности и иными законодательными актами	074	1	5 400
из него:			
аудит бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с законодательством Республики Беларусь	075	0	0
аудит финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО	076	1	5 400
Оказано иных аудиторских услуг – всего (сумма строк с 081 по 087)	080	1	6 300
в том числе по:			
проведению аудита финансовой информации в рамках выполнения специальных аудиторских заданий	081	1	6 300
Оказано профессиональных услуг – всего (сумма строк 091, 092)	090	1	700
в том числе:			
профессиональных услуг по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, связанных с совершением от имени и (или) по поручению клиента финансовых операций	091	0	0
иных профессиональных услуг	092	1	700
			Код («1» – да; «0» – нет)
Применение международных стандартов аудиторской деятельности	200		1

**СВЕТЛАНА ЕЛАГИНА,**

заместитель начальника главного управления  
регулирования бухгалтерского учета,  
отчетности и аудита Министерства финансов