

Свод типичных нарушений аудиторскими организациями, аудиторами – индивидуальными предпринимателями (далее – субъекты) законодательства об аудиторской деятельности, выявленных в ходе проверок Министерством финансов в **2021 – 2025 гг.**

№ п/п	Описание нарушения	Нарушенные требования Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон), национальных правил аудиторской деятельности
1	Неотражение в документе, разработанном аудиторской организацией, аудитором, осуществляющим деятельность в качестве индивидуального предпринимателя, для ведения учета заключенных договоров оказания аудиторских услуг, отдельных заключенных договоров	абзац третий статьи 15 Закона
2	Несоблюдение существенных условий договора оказания аудиторских услуг:	
2.1	несоответствие предмета договора оказания аудиторских услуг фактически оказанным аудиторским услугам согласно рабочей документации и итоговым документам, подготовленным субъектом по результатам выполнения аудиторского задания	абзац четырнадцатый статьи 15 Закона, абзац второй пункта 2 статьи 25 Закона
2.2	несоблюдение субъектом срока оказания аудиторских услуг, являющегося существенным условием договора оказания аудиторских услуг	абзац четырнадцатый статьи 15 Закона, абзац третий пункта 2 статьи 25 Закона
2.3	отсутствие сведений о договоре добровольного страхования гражданской ответственности субъекта за причинение вреда в связи с осуществлением профессиональной деятельности, при заключении договора оказания аудиторских услуг по независимой оценке деятельности юридических лиц (индивидуальных предпринимателей) при их ликвидации (прекращении деятельности), когда заключение договора добровольного страхования гражданской ответственности является обязательным	абзац четырнадцатый статьи 15 Закона, абзац седьмой пункта 2 статьи 25 Закона
3	Нарушение требований к рассмотрению вопросов независимости:	
3.1	отсутствие рабочих документов по рассмотрению аудиторской организацией вопросов в части оценки ее независимости	пункт 6 национальных правил аудиторской деятельности «Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 19 декабря 2007 г. № 189 (далее - НПАД «Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги»);

		<p>пункт 7 национальных правил аудиторской деятельности «Планирование аудита», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 4 августа 2000 г. № 81 (далее – НПАД «Планирование аудита»);</p> <p>пункт 10 национальных правил аудиторской деятельности «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23 января 2002 г. № 8 (далее - НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов»)</p>
3.2	отсутствие рабочих документов по рассмотрению вопросов в части оценки независимости иных лиц (ассистентов аудитора), участвующих в оказании аудиторских услуг в качестве работников аудиторской организации	пункт 4, часть первая пункта 6 НПАД «Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги»
4	Нарушения требований внутренней оценки качества работы аудиторов:	
4.1	отсутствие документирования процедуры внутренней оценки качества работы аудиторов, предусматривающей проведение оценки наличия необходимой компетентности работников, а также достаточности трудовых ресурсов и времени для качественного выполнения каждого аудиторского задания	подпункт 11.1 пункта 11, подпункт 12.2 пункта 12, пункт 16 НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов»
4.2	отсутствие во внутренних правилах аудиторской деятельности установленных принципов и процедур в отношении документирования выполнения аудиторского задания, определяющих порядок обеспечения конфиденциальности, сохранности, целостности, доступности и возможности извлечения аудиторской документации по аудиторскому заданию, составленной в том числе и в электронном виде	подпункт 13.5 пункта 13 НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов»
4.3	неосуществление внутренних процедур анализа изменений законодательства об аудиторской деятельности и их влияния на установленные принципы и процедуры системы внутренней оценки качества в рамках процессов внутреннего мониторинга системы внутренней оценки качества	абзац второй часть первая пункт 14 НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов»; пункт 42 внутренних правил аудиторской деятельности «Система внутренней оценки

		качества работы аудиторов», утвержденных решением Правления Аудиторской палаты от 5 апреля 2021 г. № 8
4.4	отсутствие во внутренних правилах аудиторской деятельности субъектов установленных ими принципов и процедур, предусматривающих организацию процесса планирования выполнения аудиторских заданий для первичного аудита	подпункт 13.1 пункта 13 НПАД «Внутренняя оценка качества работы аудиторов»; абзац шестой части второй пункта 20 НПАД «Планирование аудита»
5	Нарушение требований к расчету уровня существенности:	
5.1	несоответствие расчета уровня существенности, содержащегося в представленной субъектом к проверке рабочей документации, порядку определения уровня существенности, утвержденному внутренними правилами аудиторской деятельности, а также отсутствие рабочих документов по расчету уровня существенности	пункты 4, 10 национальных правил аудиторской деятельности «Существенность в аудите», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 6 марта 2001 г. № 24 (далее - НПАД «Существенность в аудите»)
5.2	отсутствие во внутренних правилах аудиторской деятельности разработанного порядка определения уровня существенности и системы базовых показателей бухгалтерской отчетности для целей подготовки и выражения аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской отчетности	пункт 4 НПАД «Существенность в аудите»
5.3	неустановление при разработке плана аудита приемлемого уровня существенности для выявления существенных искажений и снижения риска необнаружения существенных искажений	пункты 9-10, 12, часть вторая пункта 16 НПАД «Существенность в аудите»
6	Нарушения в части должного документирования аудита:	
6.1	составление рабочей документации в объеме, форме и содержании, не позволяющих понять проделанную субъектом работу в ходе аудита, обоснованность сделанных им выводов, принятых решений и сформированного аудиторского мнения либо несоставление рабочей документации в ходе аудита	пункты 3, 5-7 национальных правил аудиторской деятельности «Документирование аудита», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 4 августа 2000 г. № 81 (далее – НПАД «Документирование аудита»)

6.2	<p>отсутствие должного документирования выполненных аудиторских процедур в части неуказания следующих определяющих их характеристик:</p> <p>при детальном тестировании – даты и номера отобранных для проверки документов;</p> <p>для процедур, предусматривающих отбор документов, отражающих операции с суммами, превышающими определенное значение, - объем выполненных процедур и проверенную совокупность;</p> <p>для процедур, предполагающих применение систематического отбора элементов выборки из совокупности документов, - сведения о проверяемой совокупности, начальный документ (начальную точку) и интервал выборки, сведения о сформированной выборке;</p> <p>для процедур, предполагающих применение бессистемного отбора элементов выборки, - описание сути примененного при отборе элементов профессионального суждения, его обоснование, сведения о проверяемой совокупности и сформированной выборке;</p> <p>для процедур, предусматривающих проведение опросов, - даты опросов, имена и должности опрошенных работников;</p> <p>для процедур наблюдения – наблюдаемый процесс, время и место проведения наблюдения, имена и должности лиц, участвовавших в наблюдаемом процессе</p>	пункт 13 НПАД «Документирование аудита»
6.3	<p>отсутствие задокументированных характера, сроков проведения и объема выполненных аудиторских процедур, в части следующей неотраженной в рабочей документации информации:</p> <p>отличительных характеристик протестированных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – отчетность) или рассмотренных в ходе аудита вопросов цели и характера выполняемых аудиторских процедур;</p> <p>порядка организации и проведения тестирования в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности «Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите», утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 9 июля 2001 г. № 77;</p> <p>кем была выполнена аудиторская процедура, с указанием даты, на которую такая процедура была завершена;</p> <p>кем было проверено выполнение аудиторской процедуры, с указанием даты проведения и объема процедуры проверки</p>	пункт 17 НПАД «Документирование аудита»

6.4	отсутствие рабочих документов, содержащих обоснование всех существенных вопросов, по которым субъект выразил свое профессиональное суждение, необходимой аргументации и доказательств, известных субъекту на момент формирования выводов	часть вторая пункта 6 НПАД «Документирование аудита»
7	Отсутствие рабочей документации, содержащей информацию о том, что данные в отчетности аудируемого лица согласуются и увязаны с данными бухгалтерского учета, лежащими в основе этой отчетности	пункт 67 национальных правил аудиторской деятельности «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 1 декабря 2010 г. № 147
8	Отсутствие рабочих документов по оценке риска существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий работников и (или) руководства аудируемого лица и имеющихся средств контроля по выявлению и предотвращению таких искажений аудируемым лицом	пункты 12-13, 15-16 национальных правил аудиторской деятельности «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 марта 2006 г. № 33; пункт 12 НПАД «Документирование аудита»
9	Нарушение в части требований получения аудиторских доказательств в отдельных случаях:	
9.1	отсутствие в разделе аудиторского заключения «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой» при модификации аудиторского мнения в части существования и состояния активов указания субъектом о невозможности выполнить отдельные требования национальных правил аудиторской деятельности, а именно требования выполнить альтернативные аудиторские процедуры с учетом имеющегося основания выражения модифицированного аудиторского мнения в связи с отсутствием возможности у субъекта присутствовать при инвентаризации	пункты 4-6, 12 национальных правил аудиторской деятельности «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 сентября 2005 г. № 115;

9.2	нарушение формы выраженного аудиторского мнения в аудиторском заключении в части выражения немодифицированного аудиторского мнения в случае неприсутствия субъекта при инвентаризации товарно-материальных ценностей и (или) невыполнения им альтернативных аудиторских процедур	пункты 15, 25-26 национальных правил аудиторской деятельности «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»,
9.3	отсутствие документирования выполненных аудиторских процедур по инспектированию товарно-материальных ценностей и наблюдению за соблюдением установленного руководством аудируемого лица порядка отражения в бухгалтерском учете результатов их инвентаризации в случае присутствия субъекта при ее проведении	утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26 октября 2000 г. № 114 (далее – НПАД «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»);
9.4	отсутствие документирования выполненных альтернативных аудиторских процедур по проведению выборочного осмотра и пересчета товарно-материальных ценностей или по наблюдению за проведением выборочного пересчета, и в случае необходимости (если возникли сомнения в достоверности данных инвентаризации) составлению оборотной ведомости движения товарно-материальных ценностей в период между датой проведения выборочного осмотра (пересчета) и датой составления отчетности, подтверждающих получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно существования и состояния товарно-материальных ценностей	пункты 12-13 НПАД «Документирование аудита»
10	Отсутствие в рабочих документах сведений о выполненных аудиторских процедурах для получения достаточных доказательств для формирования выводов в отношении допущения о непрерывности деятельности по установленным фактам, оказывающим и (или) способным оказать влияние на возможность аудируемого лица непрерывно продолжать деятельность, а также отсутствие рабочих документов по выполнению определенных процедур по получению информации об имеющихся у аудируемого лица хозяйственных (экономических) спорах, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность аудируемого лица, по анализу информации о наличии судебных исков и оценке влияния их возможных результатов на финансовое состояние аудируемого лица	пункты 18-19 национальных правил аудиторской деятельности «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28 марта 2003 г. № 45 (далее – НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица»); пункт 12 НПАД «Документирование аудита»

11	Отсутствие рабочих документов по выполнению аудиторских процедур, направленных на получение достаточных и надлежащих аудиторских доказательств относительно остатков средств на счетах в банках, дебиторской и кредиторской задолженности, финансовых инструментов, полученных займов и товарно-материальных ценностей, находящихся на складах третьих лиц, на отчетную дату аудируемого периода с использованием внешних подтверждений и (или) по проведению альтернативных процедур	пункты 3-4, 30, 34 национальных правил аудиторской деятельности «Подтверждающая информация из внешних источников», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 27 декабря 2005 г. № 165
12	Отсутствие в рабочих документах по выполнению аудиторских процедур в отношении событий, произошедших после отчетной даты, сведений о лице, которое было опрошено, сведений от юристов, результатов изучения протоколов собраний акционеров и информации о результатах проверок, характеризующих необходимость внесения (невнесения) корректировок в бухгалтерскую отчетность	пункты 11, 14 национальных правил аудиторской деятельности «Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 24 июня 2003 г. № 100; пункт 12 НПАД «Документирование аудита»
13	Отсутствие рабочих документов, содержащих сведения о выполненных аудиторских процедурах, при первичном аудите, направленных на получение достаточных и надлежащих аудиторских доказательств относительно достоверности того, что начальные данные не содержат искажений, которые могут существенно повлиять на отчетность текущего отчетного периода, что конечные данные предшествующего отчетного периода правильно перенесены в начало текущего отчетного периода или изменены в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности, что учетная политика аудируемого лица применяется последовательно либо изменения в учетной политике соответствуют требованиям законодательства, правильно отражены в бухгалтерском учете и раскрыты в отчетности	пункты 4, 8 национальных правил аудиторской деятельности «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 5 сентября 2002 г. № 124 (далее – НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»)
14	Нарушение требований, предъявляемых к заявлению руководства аудируемого лица:	
14.1	отсутствие в письме-заявлении аудируемого лица информации о должности лиц, подписавших данное заявление, фамилии и инициалов, и (или) дате составления письма заявления	пункты 4-5, 23 национальных правил аудиторской деятельности «Заявления руководства аудируемого лица», утвержденных постановлением Министерства финансов
14.2	дата составления письма-заявления руководства аудируемого лица не приближена максимально к дате подписания аудиторского заключения	

14.3	не получение письма-заявления аудируемого лица от всех лиц из состава руководства аудируемого лица, которые подписали бухгалтерскую отчетность, несут ответственность за ее подготовку и располагают информацией по соответствующим вопросам	Республики Беларусь от 11 марта 2002 г. № 35
14.4	отсутствие у субъекта писем-заявлений руководства аудируемого лица	пункт 9 НПАД «Документирование аудита»
15	Нарушения требований к содержанию аудиторского заключения:	
15.1	Нарушение отдельных требований к содержанию аудиторского заключения, а именно: отсутствие основных элементов (разделов и их названий), состава отчетности, в отношении которой проведен аудит, раздела «Ключевые вопросы аудита», включаемого в обязательном порядке в аудиторское заключение в соответствии с пунктом 18 национальных правил аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28 июня 2017 г. № 18, а также не в полном объеме включение указаний на заявления об обязанностях аудируемого лица, субъекта	пункты 1, 10, 13, 18, 20-21 национальных правил аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28 июня 2017 г. № 18 (далее – НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»)
15.2	нарушение подписания аудиторского заключения (аудиторское заключение подписано ранее даты подписания отчетности), а также отсутствие даты составления отчетности, приложенной к аудиторскому заключению	пункт 25 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»
15.3	неверное указание в разделе «Аудиторское мнение» аудиторского заключения периода, за который составлена отчетность, приложенная к аудиторскому заключению	пункт 13 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»
15.4	включение в раздел «Ключевые вопросы аудита» аудиторского заключения вопроса, который не требовал особого внимания субъекта и не был определен им как значимый вопрос при проведении аудита	пункты 34, 35-36 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»; пункт 12 НПАД «Документирование аудита»
15.5	необоснованное включение в аудиторское заключение раздела «Прочая информация» при отсутствии документа, содержащего проверенную субъектом отчетность	пункт 19 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»

15.6	отсутствие раздела «Прочие вопросы» в аудиторском заключении при проведении аудита отчетности за предшествующий период предыдущей аудиторской организацией	пункт 14 НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»
15.7	отсутствие раздела «Прочие вопросы» в аудиторском заключении при проведении первичного аудита, когда аудит за предшествующий отчетный период не проводился, и соответствующие показатели за предшествующий отчетный период не были проверены	часть третья пункта 18 НПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»
15.8	в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» аудиторского заключения по годовой отчетности не содержится ссылка на примечания к отчетности, в которых адекватно раскрывается информация об условиях или событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно	пункт 23 НПАД «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица»
15.9	в разделе «Ключевые вопросы аудита» аудиторского заключения в описании ключевого вопроса не содержатся сведения о причинах, по которым вопрос был определен как ключевой вопрос аудита, не указаны аудиторские процедуры, выполненные в отношении этого ключевого вопроса и результаты их выполнения, а также отсутствует ссылка на соответствующую информацию, раскрытую в отчетности	пункт 37 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»
15.10	отсутствие в разделе «Аудиторское мнение» при перечислении состава отчетности, в отношении которой проведен аудит, четко описанной информации, не являющейся обязательной в соответствии с применимой основой составления и представления отчетности и не подлежащей аудиту, но дополнительно представленной в составе этой отчетности	часть вторая пункта 14, пункт 31 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»
15.11	необоснованное приложение к аудиторскому заключению копии бухгалтерской отчетности, в отношении которой выражается аудиторское мнение, при отсутствии документирования невозможности выполнить отдельные требования национальных правил аудиторской деятельности о приложении к аудиторскому заключению оригинала проаудированной бухгалтерской отчетности	пункт 26 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности» пункт 26 НПАД «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»
15.12	дополнительная информация в примечаниях к проаудированной бухгалтерской отчетности, раскрытие которой не установлено в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденным постановлением	пункт 28, часть вторая пункта 30 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»

	<p>Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2016 г. № 104, не отмечена субъектом как не подлежащая аудиту и не содержит указаний о не распространении аудиторского мнения на нее (в случае нераспространения аудиторского мнения на дополнительную информацию);</p> <p>отсутствуют рабочие документы, содержащие аудиторские процедуры в отношении правильности раскрытия информации, включая дополнительную информацию, в примечаниях к бухгалтерской отчетности (в случае распространения аудиторского мнения на дополнительную информацию)</p>	
15.13	<p>необоснованное включение в аудиторское заключение раздела «Прочие вопросы» при отсутствии вопроса, к которому необходимо привлечь внимание пользователей отчетности, не раскрытому в отчетности, но который, по мнению субъекта, имеет значение для понимания пользователями отчетности процесса и результатов проведения аудита, обязанностей субъекта или содержания аудиторского заключения</p>	<p>пункт 70 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»</p>
15.14	<p>отсутствие перед разделом «Аудиторское мнение» заголовка «Заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности» в аудиторском заключении, которое содержит раздел «Заключение по отдельным проверяемым вопросам»</p>	<p>часть вторая пункта 22 НПАД «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»</p>
16	Нарушение требований к содержанию отчета по результатам аудита:	
16.1	<p>неподписание отчета по результатам аудита всеми аудиторами, принимавшими участие в аудите</p>	<p>пункт 67 национальных правил аудиторской деятельности «Сообщение информации по вопросам аудита», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23 сентября 2011 г. № 97 (далее - НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита»)</p>
16.2	<p>отсутствие в отчете по результатам аудита исходящего номера и даты подписания отчета субъектом</p>	<p>абзац два пункта 59 НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита»</p>
16.3	<p>отсутствие в отчете по результатам аудита даты начала и завершения аудита</p>	<p>абзац девять пункта 59 НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита»</p>

16.4	неполное изложение информации в отчете по результатам аудита согласно перечню проверяемых вопросов по плану аудита	часть первая и вторая пункта 60 НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита»
16.5	неуказание в отчете сведений (фамилии, инициалов) об иных специалистах (ассистентах аудитора), принимавших участие в аудите	абзац шестой пункта 59 НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита»
16.6	отсутствие рабочих документов об информировании лиц, наделенных руководящими полномочиями о значительных проблемах, с которыми столкнулся субъект в ходе аудита, в целях оказания содействия субъекту в решении возникших проблем, которые могут привести к модификации аудиторского мнения в аудиторском заключении	абзац третий части второй пункта 31 НПАД «Сообщение информации по вопросам аудита»
17	Нарушение требований к выполнению специальных аудиторских заданий и заданий, обеспечивающих уверенность:	
17.1	отсутствие (неподготовка) аудиторского заключения и отчета по результатам выполнения специального аудиторского задания	пункт 7 национальных правил аудиторской деятельности «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23 января 2002 г. № 8 (далее - НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность»)
17.2	несоответствие итоговых документов выполненного аудиторского задания предмету договора в части выдачи аудиторского заключения по заданию, обеспечивающему уверенность, при установленном требовании выдачи отчета по результатам выполнения задания, обеспечивающего уверенность, содержащего вывод о предмете такого задания	пункт 13, абзац пятый пункта 14 НПАД «Специальные аудиторские задания и иные задания, обеспечивающие уверенность»
18	Нарушения требований по заполнению формы 1-аудит (Минфин) «Отчет о работе аудиторской организации» и информации об осуществлении аудиторской деятельности и оказании профессиональных услуг аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей (далее – аудиторы – индивидуальные предприниматели):	
18.1	нарушение требований по заполнению формы государственной статистической отчетности 1-аудит	пункт 4 Указаний по заполнению формы государственной статистической отчетности 1-

	(Минфин) в части искажения суммы выручки от оказания аудиторских и профессиональных услуг	аудит (Минфин), утвержденных постановлением Национального статистического комитета Республики Беларусь от 7 августа 2020 г. № 68
18.2	нарушение требований по заполнению формы государственной статистической отчетности 1-аудит (Минфин), в части искажения количества организаций, которым оказаны аудиторские и профессиональные услуги, а также количества аудиторских, иных аудиторских и профессиональных услуг	пункты 3-4, 8-9 Указаний по заполнению формы государственной статистической отчетности 1-аудит (Минфин), утвержденных постановлением Национального статистического комитета Республики Беларусь от 6 августа 2021 г. № 59
18.3	нарушение требований по заполнению информации об осуществлении аудиторской деятельности и оказании профессиональных услуг аудиторами – индивидуальными предпринимателями в части завышения (занижения) количества аудиторских и профессиональных услуг, количества оказанных профессиональных услуг по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, связанных с совершением от имени и (или) по поручению клиента финансовых операций, завышения (занижения) суммы выручки от оказания аудиторских и профессиональных услуг	часть вторая, шестая – восьмая пункта 3 Инструкции о представлении информации об осуществлении аудиторской деятельности и оказании профессиональных услуг аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18 октября 2019 г. № 57 (далее – Инструкция № 57)
18.4	нарушение срока представления информации об осуществлении аудиторской деятельности и оказании профессиональных услуг аудиторами – индивидуальными предпринимателями	пункт 2 Инструкции № 57
19	Осуществление аудиторской организацией аудиторской деятельности с привлечением работников, не состоящих в штате этой организации	пункт 3 статьи 8 Закона
20	Нарушения требований, предъявляемых к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя:	

20.1	Отсутствие во внутренних правилах аудиторской деятельности субъекта установленных им дополнительных требований к порядку оказания аудиторских услуг, порядку осуществления внутренней оценки качества работы аудиторов, а именно не отражен собственный подход к оказанию аудиторских услуг и составлению по их результатам итоговых документов, не установлены дополнительные требования к порядку оказания аудиторских услуг, порядку осуществления внутренней оценки качества работы аудиторов, не содержатся конкретные рекомендации, позволяющие аудиторам на практике определить четкий порядок своих действий по выполнению требований национальных правил аудиторской деятельности и повышению качества оказываемых аудиторских услуг (содержание внутренних правил аудиторской деятельности полностью идентично положениям, установленным в национальных правилах аудиторской деятельности)	пункт 4 статьи 24 Закона; пункты 6 и 7 национальных правил аудиторской деятельности «Требования, предъявляемые к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 16 января 2003 г. № 4 (далее – НПАД «Требования, предъявляемые к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя»)
20.2	отсутствие во внутренних правилах аудиторской деятельности субъекта обязательного реквизита – даты вступления их в силу	пункт 24 НПАД «Требования, предъявляемые к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя»
20.3	невыполнение требования национальных правил аудиторской деятельности о необходимости регламентации некоторых их положений во внутренних правилах аудиторской деятельности субъекта, а именно не регламентированы отдельные положения национальных правил аудиторской деятельности «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 1 декабря 2010 г. № 147, изложенные в части второй пункта 67, касающиеся определения субъектами форм документирования и отражении их во внутренних правилах аудиторской деятельности субъекта	пункты 7 и 14 НПАД «Требования, предъявляемые к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя»
21	Нарушения в части должного планирования аудита:	
21.1	не разработана и документально не оформлена форма документов по общей стратегии и плану аудита	пункты 8, 13 и 19 НПАД «Планирование аудита»

21.2	невключение в план обязательного аудита бухгалтерской отчетности вопросов, подлежащих проверке, в объеме, предусмотренном перечнем согласно приложению к НПАД «Планирование аудита»	пункт 15 НПАД «Планирование аудита»
21.3	отсутствие в рабочем документе по общей стратегии основных решений, на основании которых разрабатывался план аудита (общий объем, сроки и порядок проведения аудита)	1
22	Нарушение требований к выполнению задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации	
22.1	отсутствие в отчете о выполнении задания на проведение согласованных процедур всей необходимой информации, предусмотренной формой согласно приложению к НПАД «Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации»	пункт 9 национальных правил аудиторской деятельности «Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2016 г. № 56 (далее – НПАД «Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации»)
22.2	отсутствие в договоре оказания аудиторских услуг согласованных с заказчиком условий задания на проведение согласованных процедур, а именно: объема согласованных процедур, которые предполагается выполнить в ходе оказания аудиторских услуг	пункт 5 НПАД «Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации»
23	Нарушения требований к проведению обзорных проверок бухгалтерской отчетности и иной финансовой информации и содержанию заключения по их результатам:	
23.1	отсутствие рабочей документации, содержащей запросы, аналитические процедуры, информацию о планировании обзорной проверки, характере, сроках проведения и объеме выполнения обзорных процедур, их результатах, а также о выводах, сделанных на основе полученных доказательств.	пункты 8,11,12 и 15 национальных правил аудиторской деятельности «Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 декабря 2013 г. № 92 (далее – НПАД «Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»)
23.2	отсутствие рабочей документации по оценке существенности остатков по счетам бухгалтерского	пункты 14 и 16 НПАД «Обзорная проверка

	учета и групп хозяйственных операций, а также рабочей документации, содержащей сведения о выполнении соответствующих аналитических процедур в отношении событий и фактов, произошедших после даты составления бухгалтерской отчетности	бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»
23.3	нарушение отдельных требований к содержанию заключений по результатам обзорных проверок, а именно: неверное указание наименования заключений по результатам обзорных проверок, отсутствие в заключениях части, указывающей на ответственность субъекта в связи с выполнением обзорных проверок, а также отражение в заключениях аудиторского мнения, в то время как следовало отразить выводы субъекта по результатам обзорных проверок.	пункты 19, 20 и часть четвертая подпункта 20.3 пункта 20 НПАД «Обзорная проверка бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»
24	Отсутствие рабочих документов по выполнению аудиторских процедур, направленных на получение понимания системы внутреннего контроля аудируемого лица, в части работы связанных с процессом подготовки бухгалтерской отчетности информационных систем, в том числе при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности аудируемого лица организацией (индивидуальным предпринимателем), оказывающей (оказывающим) такие услуги по соответствующему договору	пункт 16, абзац четыре пункта 23, пункты 41 и 42 национальных правил аудиторской деятельности «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 декабря 2008 г. № 203
25	Отсутствие рабочих документов по выполнению аудиторских процедур, направленных на оценку влияния экологических вопросов на достоверность бухгалтерской отчетности	пункты 16 и 29 национальных правил аудиторской деятельности «Оценка экологических вопросов при аудите бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28 сентября 2004 г. № 142
26	Отсутствие рабочих документов по выполнению аудиторских процедур, направленных на получение достаточных и надлежащих аудиторских доказательств относительно отражения в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности аудируемого лица операций со связанными сторонами	пункты 15 и 19 национальных правил аудиторской деятельности «Аудит операций со связанными сторонами», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 11 марта 2002 г. № 35

27	Отсутствие рабочей документации, подтверждающей факт проведения аудита показателей бухгалтерской отчетности относительно: тождественности показателей аналитического и синтетического учета и показателей бухгалтерской отчетности; правильности раскрытия информации в примечаниях к бухгалтерской отчетности и ее соответствия данным бухгалтерской отчетности	пункт 13 приложения «Перечень вопросов, подлежащих проверке в ходе обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности» к НПАД «Планирование аудита»
28	Непредставление документов для проверки соблюдения субъектами законодательства об аудиторской деятельности	абзац четвертый пункта 4 Положения о порядке организации и проведения проверок, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь»
29	Отсутствие рабочих документов по рассмотрению субъектом предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности в отношении групп хозяйственных операций и остатков по счетам бухгалтерского учета по состоянию на конец отчетного периода	пункт 13 национальных правил аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26 октября 2000 г. № 114