

ПРОЕКТ

**Ассоциация аудиторских организаций**

# **ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

## **Об аудиторской деятельности**

Настоящий Закон определяет правовые основы осуществления аудиторской деятельности на территории Республики Беларусь и направлен на защиту интересов пользователей экономической информации.

### **ГЛАВА 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

#### **Статья 1. Сфера действия Закона**

1. Настоящий Закон определяет правовые основы осуществления аудиторской деятельности на территории Республики Беларусь, и регулирует отношения, возникающие между государственными органами, аудируемыми лицами, заказчиками аудита, аудиторами, аудиторскими организациями и профессиональными аудиторскими объединениями.

2. Действие настоящего Закона не распространяется на организацию и осуществление государственного и внутреннего контроля финансовой и хозяйственной деятельности (внутренний аудит).

#### **Статья 2. Основные понятия**

Для целей настоящего Закона применяются следующие понятия:

аудит - независимая оценка бухгалтерской (финансовой) отчетности и иной информации аудируемых лиц, в целях выражения аудиторского мнения о ее достоверности;

аудиторская деятельность - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, аудиторами-индивидуальными предпринимателями в

соответствии с настоящим Законом и правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

аудитор – физическое лицо, имеющее квалификационный аттестат аудитора;

аудиторская организация - юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Республики Беларусь, которое включено в Реестр аудиторских организаций и аудиторов-индивидуальных предпринимателей;

аудиторское заключение – документ, содержащий выраженное в установленной форме профессиональное суждение аудиторов относительно предмета аудита;

аудиторский отчет - документ, составленный в соответствии с правилами аудиторской деятельности по результатам оказания аудиторских услуг;

аттестация аудиторов - определение квалификационной пригодности на право занятия аудиторской деятельностью;

аудиторский риск - вероятность искажения аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности по причинам, присущим субъектам хозяйствования и аудитора;

выборочный метод в аудите - процедуры в отношении менее чем 100% элементов счета или класса операций, проводимые таким образом, чтобы дать достаточную уверенность о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;

допущение о непрерывности деятельности - профессиональное суждение о возможности исполнения субъектом хозяйствования своих обязательств в течение как минимум одного года, следующего за отчетным периодом;

достоверность бухгалтерской отчетности - отсутствие искажений в отчетности, превышающих уровень существенности;

заказчик – лицо, заключившее договор на оказание аудиторских услуг;

качество аудита – степень соответствия проведенного аудита требованиям правил аудиторской деятельности и критериям, установленным настоящим Законом;

независимость аудитора – неприятие фактов и обстоятельств, а также постороннего влияния, которые могут поставить под сомнение профессиональное суждение и профессиональные действия аудитора;

обязательный аудит – аудит, проведение которого является обязательным для субъектов хозяйствования в соответствии с настоящим Законом;

профессиональное суждение – обоснованная точка зрения аудитора, позволяющая принимать решения в обстоятельствах, когда однозначно определить порядок действий не представляется возможным;

профессиональная этика – моральные нормы, обязательные для соблюдения аудиторами. Включают порядочность, объективность, непредвзятость, отсутствие действий, дискредитирующих профессию;

пользователи отчетности - физические и юридические лица, а также государственные органы и иные субъекты права, заинтересованные в информации об аудируемом лице;

правила аудиторской деятельности – утвержденные в установленном порядке единые требования к осуществлению аудиторской деятельности, в том числе к планированию и документированию аудита, составлению аудиторского заключения, оценке качества аудита, профессиональной подготовке аудиторов;

рабочая документация - записи выполненных аудиторских процедур, полученных аудиторских доказательств, оценочных значений и заключений, достигнутых аудитором;

реестр аудиторов - база данных, содержащая информацию об аттестованных в Республике Беларусь аудиторах;

реестр аудиторских организаций, аудиторов-индивидуальных предпринимателей - база данных, содержащая информацию об аудиторских организациях, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь и аудиторах, которые занимаются аудиторской деятельностью как индивидуальные предприниматели;

республиканская Аудиторская Палата - некоммерческая профессиональная организация, созданная в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь;

уровень существенности - размер допустимых искажений бухгалтерской отчетности, который влияет на адекватность экономических решений пользователей.

### Статья 3. Аудит и сопутствующие аудиту услуги

1. Аудиторские организации, аудиторы, осуществляющие деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей (далее – аудиторы – индивидуальные предприниматели), проводят аудит:

достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;

правильности отражения операций по счетам бухгалтерского учета;

целевого использования кредитов и инвестиций;

финансового состояния инвестора (инициатора инвестиционного проекта);

финансового состояния эмитентов ценных бумаг;

формирования уставного фонда, происхождения денежных средств учредителей (участников) организации, вносимых в ее уставный фонд; достоверности налоговых деклараций (расчетов); состава и стоимости предприятия как имущественного комплекса; стоимости основных средств, находящихся в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении аудируемого лица; непрерывности деятельности субъектов хозяйствования; иной информации аудируемых лиц.

2. Аудиторские организации, аудиторы – индивидуальные предприниматели могут оказывать сопутствующие аудиту услуги по:

составлению бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности; оценке стоимости предприятия как имущественного комплекса, а также иного имущества;

постановке, восстановлению, ведению бухгалтерского и (или) налогового учета;

налоговому консультированию;

составлению деклараций о доходах и имуществе;

анализу финансовой и хозяйственной деятельности;

консультированию по вопросам, связанным с совершением финансовых (хозяйственных) операций и отражением их в учете, формированием результатов хозяйственной деятельности и составлением бухгалтерской и налоговой отчетности;

управленческому и экономическому консультированию, в том числе связанному реструктуризацией организаций, их реорганизацией или приватизацией;

представлению интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых, таможенных и иных органах государственного управления;

информационному обслуживанию;

автоматизации бухгалтерского учета и внедрению информационных технологий;

оценке предпринимательских рисков;

разработке и анализу инвестиционных проектов, составлению бизнес-планов;

проведению маркетинговых исследований;

проведению научно-исследовательских, методических и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;

обучению в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

3. Аудит обеспечивает разумную, в пределах уровня существенности, но не абсолютную гарантию достоверности бухгалтерской отчетности.

4. В зависимости от целей и плана аудита, условий договора аудит проводится выборочным или (и) сплошным методом.

5. Сопутствующие аудиту услуги оказываются с соблюдением требований законодательства, предъявляемых к соответствующим услугам.

#### Статья 4. Обязательный и инициативный аудит

1. Ежегодно проводится обязательный аудит достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности:

открытых и закрытых акционерных обществ;  
организаций, имеющих долю государственной собственности в Уставных фондах;

резидентов Парка высоких технологий;

страховых организаций, страховых брокеров;

субъектов хозяйствования, получающих государственное финансирование;

коммерческих организаций с иностранными инвестициями;

организаций, осуществляющих гарантированное возмещение банковских вкладов (депозитов) физических лиц;

профессиональных участников рынка ценных бумаг.

иных субъектов хозяйствования, у которых за предыдущий отчетный год превышен один из следующих критериев:

объем выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) – 6 (Шесть) миллиардов рублей;

сумма активов бухгалтерского баланса на конец года – 3 (Три) миллиарда рублей;

средняя численность работающих – 100 (Сто) человек

(за исключением колхозов (сельскохозяйственных производственных кооперативов) и крестьянских (фермерских) хозяйств), не являющихся акционерными обществами.

2. Право на проведение обязательного аудита имеют аудиторские организации и аудиторы-индивидуальные предприниматели являющиеся членами республиканской Аудиторской Палаты.

3. Исключительно аудиторскими организациями проводится обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности:

открытых и закрытых акционерных обществ;

организаций, имеющих долю государственной собственности в Уставных фондах;

резидентов Парка высоких технологий;

страховых организаций, страховых брокеров;

субъектов хозяйствования, получающих государственное финансирование;

коммерческих организаций с иностранными инвестициями;

организаций, осуществляющих гарантированное возмещение банковских вкладов (депозитов) физических лиц;

профессиональных участников рынка ценных бумаг.

4. Для взаимодействия с внешним аудитом данные организации должны иметь в штате как минимум одного специалиста, имеющего квалификационный аттестат аудитора;

5. Выбор и назначение аудиторов в обязательном порядке согласовывается с учредителями (собственниками) субъекта хозяйствования.

6. Инициативный аудит проводится по инициативе пользователей отчетности, а также по специальному заданию государственных органов с учетом конкретных задач, сроков и объемов аудита, предусмотренных договором на проведение аудита между инициатором и аудиторской организацией, аудитором-индивидуальным предпринимателем.

## Статья 5. Аудитор и аудиторская организация

1. Физическое лицо признается аудитором с даты включения в Реестр аудиторов.

2. Аудитор имеет право осуществлять аудиторскую деятельность в качестве работника аудиторской организации или в качестве аудитора – индивидуального предпринимателя.

3. Аудитор имеет право осуществлять аудиторскую деятельность в качестве аудитора – индивидуального предпринимателя при наличии стажа работы аудитором в аудиторской организации (у аудитора – индивидуального предпринимателя) не менее двух лет из последних пяти и только после включения его в Реестр аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей.

4. Аудитор, имеющий судимость за совершение преступлений против собственности и порядка осуществления экономической деятельности, которая не погашена или не снята в установленном законодательством порядке, не имеет права заниматься аудиторской деятельностью.

5. Аудитор не может осуществлять аудиторскую деятельность в качестве аудитора – индивидуального предпринимателя в течение следующих двух лет, если он:

являлся руководителем аудиторской организации, которая за нарушение законодательства об аудиторской деятельности была исключена из Реестра аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей;

осуществлял аудиторскую деятельность в качестве аудитора – ин-

дивидуального предпринимателя и был исключен из Реестра аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей за нарушение законодательства об аудиторской деятельности.

6. Аудиторская организация приобретает право осуществлять аудиторскую деятельность только после включения ее в Реестр аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей. В штате аудиторской организации должно состоять не менее трех аудиторов.

## **ГЛАВА 2**

### **ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Статья 6. Независимость аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей

1. Государственные органы, заказчики и любая третья сторона не вправе вмешиваться в профессиональную деятельность аудиторской организации и ее работников, аудиторов-индивидуальных предпринимателей;

2. Аудит не может проводиться:

аудиторами, являющимися учредителями (участниками, собственниками имущества) аудируемых лиц, руководителями аудируемых лиц, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

аудиторами, состоящими в близком родстве или свойстве с учредителями (участниками, собственниками имущества) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

аудиторскими организациями, руководители, аудиторы и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками, собственниками имущества) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

аудиторскими организациями, руководители, аудиторы и иные должностные лица которых состоят в близком родстве или свойстве с учредителями (участниками, собственниками имущества) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими

щими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

аудиторской организацией в отношении аудируемых лиц, являющихся ее учредителями (участниками, собственниками имущества), в отношении аудируемых лиц, для которых эта аудиторская организация является учредителем (участником, собственником имущества), в отношении дочерних и зависимых организаций, а также филиалов и представительств организаций, указанных в настоящем абзаце, в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников, собственников имущества);

аудиторскими организациями и аудиторами, оказывавшими аудируемому лицу услуги по восстановлению, ведению бухгалтерского и (или) налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, за период восстановления, ведения бухгалтерского и (или) налогового учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

в случае, если не обеспечивается необходимое для проведения качественного аудита время (трудоемкость), которое определяется при заключении договора на основе республиканских правил аудиторской деятельности;

аудиторскими организациями и аудиторами-индивидуальными предпринимателями в случаях, когда не обеспечиваются принципы соблюдения их независимости.

3. Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения аудиторским организациям и аудиторам за проведение аудита не могут быть поставлены в зависимость от выполнения каких бы то ни было требований аудируемых лиц о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита.

4. Ограничение объема аудиторских процедур (трудоемкости аудита), которое не дает возможности аудитору с достаточной степенью уверенности выразить свое профессиональное суждение, должно в обязательном порядке отражаться в аудиторском заключении.

## Статья 7. Права аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей

1. Аудиторские организации и аудиторы – индивидуальные предприниматели при проведении аудита имеют право:

получать у должностных лиц аудируемого лица информацию, необходимую для оценки объема аудита при заключении договора оказания аудиторских услуг, разъяснения в устной и (или) письменной форме по вопросам, возникающим в ходе оказания аудиторских услуг;

самостоятельно определять формы и методы проведения аудита;

проверять у аудируемого лица регистры бухгалтерского и налогового учета, счета и другую документацию о финансовой и хозяйственной деятельности, активы и обязательства, фактическое наличие денежных средств, ценных бумаг, иного имущества и их соответствие данным бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности;

получать в соответствии с законодательством по письменному запросу в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях, налоговых и иных органах соответствующие сведения о финансовой и хозяйственной деятельности аудируемого лица, необходимые для выполнения договора оказания аудиторских услуг, а также разъяснения по применению актов законодательства, связанных с деятельностью аудируемых лиц;

в случае необходимости привлекать на договорной основе аудиторов-индивидуальных предпринимателей, аудиторские и иные организации, а также специалистов, необходимых для качественного оказания услуг;

отказаться от проведения аудита или выражения в аудиторском заключении своего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в случаях непредставления аудируемым лицом документов, необходимых для проведения аудита, и (или) выявления в ходе аудита обстоятельств, оказывающих либо могущих оказать существенное влияние на мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;

осуществлять иные права, не противоречащие законодательству и вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг.

## Статья 8. Обязанности аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей

1. Аудиторские организации и аудиторы -индивидуальные предприниматели обязаны:

сообщать заказчику о невозможности своего участия в проведении аудита при наличии обстоятельств, предусмотренных в статье 6 настоящего Закона;

заключать договор на проведение аудита с соблюдением требований республиканских правил аудиторской деятельности;

обеспечивать сохранность полученных и составленных в процессе оказания аудиторских услуг документов;

гарантировать заказчику конфиденциальность полученной и выявленной в ходе оказания аудиторских услуг информации;

не использовать в собственных целях или в интересах третьих лиц полученную в результате аудита информацию;

сообщать учредителям (участникам, собственникам имущества) аудируемого лица в ходе проведения аудита в письменной форме сведения, свидетельствующие о нарушении законодательства, в результате которого причинены либо могут быть причинены в крупном или особо крупном размере убытки (вред) физическому лицу, и (или) юридическому лицу, и (или) государству;

передать аудиторское заключение в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг;

исполнять в соответствии с законодательством иные обязанности.

Статья 9. Ответственность аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей

1. Аудиторские организации и аудиторы - индивидуальные предприниматели несут ответственность за:

нарушение законодательства об аудиторской деятельности;

нарушение условий договора оказания аудиторских услуг;

сформированное и выраженное в аудиторском заключении аудиторское мнение;

составление заведомо ложного аудиторского заключения.

2. При проведении аудита по специальному аудиторскому заданию (аудит налогов и сборов) с предоставлением аудиторского заключения в налоговые органы, в случае виновного неисполнения обязательств аудиторская организация, аудитор-индивидуальный предприниматель возмещает убытки аудируемому лицу, связанные с применением мер ответственности контролирующими (надзорными) органами, в случае выявления этими органами фактов неуплаты или неполной уплаты заказчиком сумм налогов, сборов (пошлин) за аудируемый период, не отраженных в итоговых документах аудита.

Статья 10. Права аудируемого лица, заказчика

1. Аудируемое лицо, заказчик самостоятельно выбирают аудиторскую организацию или аудитора – индивидуального предпринимателя для оказания аудиторских услуг, если иное не предусмотрено законодательством.

2. Аудируемое лицо, заказчик имеют право:

получать от аудиторской организации, аудитора-индивидуального предпринимателя доказательное обоснование заключения о достоверно-

сти бухгалтерской (финансовой) отчетности, существенности выявленных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, объема проведенных аудиторских процедур;

отказаться от услуг, оказываемых аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем, в случаях неисполнения ими своих обязательств либо потребовать от аудиторской организации замены аудитора;

сообщать о допущенных аудиторской организацией, аудитором-индивидуальным предпринимателем нарушениях законодательства об аудиторской деятельности в профессиональные организации аудиторов, Министерство финансов Республики Беларусь, Национальный банк Республики Беларусь и иные уполномоченные государственные органы;

осуществлять иные права, не противоречащие законодательству и вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг.

## Статья 11. Обязанности аудируемого лица, заказчика

### 1. Аудируемое лицо, заказчик обязаны:

до заключения договора предоставлять аудиторским организациям, аудиторам-индивидуальным предпринимателям информацию, необходимую для оценки объема планируемых аудиторских процедур и иных существенных условий договора;

заключать договора на проведение аудита с соблюдением Гражданского Кодекса Республики Беларусь, а также всех требований республиканских правил аудиторской деятельности. Существенными условиями договора на проведение аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности являются: детализированный предмет договора (перечень аудируемых вопросов), методы расчета и планируемый уровень существенности, методы расчета выборки, уровень аудиторских рисков, планируемая трудоемкость и стоимость аудита;

создавать аудиторским организациям, аудиторам-индивидуальным предпринимателям условия для своевременного и качественного проведения аудита;

давать по запросам аудитора разъяснения в устной и (или) письменной форме;

устранять выявленные аудитором нарушения законодательства, порядка ведения бухгалтерского и (или) налогового учета и (или) составления бухгалтерской отчетности и вносить соответствующие изменения в бухгалтерскую отчетность с соблюдением сроков, предусмотренных законодательными актами;

своевременно оплачивать услуги аудиторов в том числе и в случае, когда выводы аудиторского заключения не согласуются с позицией работников аудируемого лица, заказчика, а также в случае невозможности выражения мнения о достоверности отчетности в случаях установленных настоящим Законом;

исполнять в соответствии с законодательством иные обязанности, вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг.

## Статья 12. Ответственность аудируемого лица, заказчика

1. Аудируемое лицо, заказчик несут ответственность за полноту и достоверность документов, а также иной информации, представленной аудиторской организации, аудитору – индивидуальному предпринимателю для оказания аудиторских услуг.

2. Отсутствие аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности у субъектов хозяйствования, подлежащих обязательному аудиту, препятствие его проведению является нарушением порядка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и влечет за собой ответственность в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь;

3. Проведение аудита не освобождает аудируемое лицо от ответственности за нарушение порядка осуществления хозяйственной деятельности, несоответствие представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям законодательства.

## Статья 13. Аудиторское заключение

1. Аудиторское заключение составляется в соответствии с настоящим законом и республиканскими правилами аудиторской деятельности. Аудиторское заключение подписывается руководителем аудиторской организации и лицом, ответственным за проведение аудита, имеющим квалификационный аттестат аудитора.

2. Аудиторское заключение может содержать безусловно-положительное или отличное от него аудиторское мнение.

3. Безусловно-положительное аудиторское мнение выражается когда аудиторская организация приходит к выводу, что бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица достоверно во всех существенных аспектах отражает его финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с используемой системой бухгалтерского учета и отчетности.

4. Отличное от безусловно-положительного аудиторское мнение выражается при наличии:

значительного сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно;

ограничения объема аудита со стороны аудируемого лица;

разногласия с руководством аудируемого лица относительно допустимости выбранной учетной политики, методов ее применения, адекватности раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Аудиторское заключение по результатам обязательного аудита представляется аудируемыми лицами собственникам, а также в статистические и налоговые органы по месту постановки на учет не позднее 1 июля года, следующего за отчетным.

6. Аудиторское заключение признается заведомо ложным только в судебном порядке.

7. Аудиторское заключение и доказательная аудиторская документация должны храниться в течение сроков, устанавливаемых законодательством Республики Беларусь.

#### Статья 14. Конфиденциальность в аудиторской деятельности

1. Принцип конфиденциальности заключается в обеспечении аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем сохранности документов, получаемых или составляемых в ходе оказания аудиторских услуг, в отказе от передачи их третьим лицам без согласия аудируемого лица и неразглашении содержащихся в них сведений, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Республики Беларусь или договором оказания аудиторских услуг.

2. Аудиторские организации, аудиторы – индивидуальные предприниматели, аудиторы, лица, привлекаемые ими для оказания аудиторских услуг, в соответствии с законодательством обязаны сохранять конфиденциальность о хозяйственных операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались аудиторские и (или) связанные с аудиторской деятельностью профессиональные услуги. Обязанность соблюдения конфиденциальности сохраняется и после прекращения договорных отношений между аудиторской организацией или аудитором – индивидуальным предпринимателем и аудируемым лицом.

3. Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель, аудитор не вправе использовать в своих интересах или в интересах третьих лиц полученную в ходе оказания аудиторских и (или) связанных с аудиторской деятельностью профессиональных услуг конфиденциальную информацию о деятельности аудируемого лица.

4. Государственные органы, осуществляющие регулирование аудиторской деятельности, и иные лица, получившие в соответствии с законодательством доступ к сведениям о хозяйственных операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались аудиторские и (или) связанные с аудиторской деятельностью профессиональные услуги, обязаны сохранять конфиденциальность в отношении таких сведений.

5. Аудиторские организации, аудиторы, лица, привлекаемые ими для оказания аудиторских услуг, обязаны обеспечить сохранность конфиденциальной информации о деятельности аудируемого лица, и документов, получаемых и (или) составляемых в ходе осуществления аудиторской деятельности, и не вправе передавать эти сведения и документы третьим лицам либо разглашать их без письменного согласия аудируемых лиц, за исключением случаев, предусмотренных законодательством или договором оказания аудиторских услуг.

6. В случае разглашения конфиденциальной информации о деятельности аудируемого лица аудиторской организацией, аудитором, государственными органами, осуществляющими регулирование аудиторской деятельности, и (или) иными лицами, получившими доступ к ней, аудируемое лицо или лицо, которому оказывались аудиторские услуги, а также аудиторская организация или аудитор - индивидуальный предприниматель вправе потребовать от виновного лица возмещения причиненных убытков (вреда).

7. Находящиеся в распоряжении аудиторской организации или аудитора - индивидуального предпринимателя документы, содержащие сведения о хозяйственных операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались аудиторские и (или) связанные с аудиторской деятельностью профессиональные услуги, представляются только по решению суда уполномоченным данным решением лицам, а также должностным лицам и (или) государственным органам в случаях, предусмотренных законодательством.

### **ГЛАВА 3**

## **РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Статья 15. Государственное регулирование аудиторской деятельности

1. Функции государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляет Министерство финансов Республики Беларусь и Национальный банк Республики Беларусь.

2. Министерство финансов Республики Беларусь:  
разрабатывает и утверждает республиканские правила аудиторской деятельности;

устанавливает порядок и проводит аттестацию на право получения квалификационного аттестата аудитора;

устанавливает порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора;

осуществляет в пределах своей компетенции разъяснение законодательства об аудиторской деятельности;

ведет реестр аудиторов, а также реестр аудиторских организаций и аудиторов - индивидуальных предпринимателей;

собирает и обобщает информацию о деятельности аудиторов-индивидуальных предпринимателей, аудиторских организациях, действующих на территории Республики Беларусь;

совместно с единой профессиональной некоммерческой организацией представляет интересы Республики Беларусь в международных организациях по вопросам аудиторской деятельности.

3. Национальный банк Республики Беларусь в области государственного регулирования аудиторской деятельности:

устанавливает квалификационные требования и требования к деловой репутации, предъявляемые к специалистам, осуществляющим аудиторскую деятельность в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах, банковских холдингах, и порядок проведения оценки соответствия таким требованиям;

устанавливает требования, предъявляемые к аудиторским организациям и аудиторам – индивидуальным предпринимателям, осуществляющим аудиторскую деятельность в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах, банковских холдингах, и порядок проведения оценки соответствия таким требованиям;

согласовывает аудиторскую организацию для проведения обязательного аудита в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах, банковских холдингах и устанавливает порядок выдачи согласия Национального банка Республики Беларусь;

принимает нормативные правовые акты в области регулирования аудиторской деятельности в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах, банковских холдингах.

## Статья 16. Общественное регулирование аудиторской деятельности

1. Функции общественного регулирования аудиторской деятельности осуществляет республиканская Аудиторская Палата, которая имеет организационную структуру и штатных специалистов для реализации требований настоящего Закона и правил аудиторской деятельности;

2. Председатель республиканской Аудиторской Палаты избирается на срок, установленный Уставом, по согласованию с Президентом Республики Беларусь.

3. Республиканская Аудиторская Палата:

осуществляет внешний контроль качества аудита своих членов в соответствии с требованиями, установленными настоящим Законом;

внедряет единое методическое обеспечение своих членов в целях повышения качества аудита, реализации республиканских правил аудиторской деятельности и международных стандартов аудита;

представляет интересы своих членов в государственных, общественных, иностранных и международных организациях;

участвует в аттестации на право осуществления аудиторской деятельности, проводимой Министерством финансов Республики Беларусь, путем согласования программы аттестации и делегирования своих представителей в квалификационную комиссию;

разрабатывает предложения по совершенствованию законодательства и вносит их в органы государственной власти;

ведет реестр собственных членов;

проводит досудебное урегулирование споров между аудиторскими организациями, аудиторами-индивидуальными предпринимателями и заказчиками аудиторских услуг;

строит единый рейтинг аудиторских организаций и аудиторов - индивидуальных предпринимателей;

осуществляет экспертизу правил аудиторской деятельности и проектов нормативных правовых актов, касающихся аудиторской деятельности;

вносит предложения в Министерство финансов Республики Беларусь об аннулировании квалификационного аттестата аудитора;

разрабатывает показатели оценки предложений аудиторов и реализует единые подходы работы с заказчиками аудиторских услуг;

размещает в сети Интернет на собственном сайте открытую информацию о своих членах.

Статья 17. Ограничение права на осуществление аудиторской деятельности

1. Аудиторским организациям и аудиторами – индивидуальными предпринимателями запрещается занятие другими видами предпринимательской деятельности, кроме аудиторской, преподавательской и научной деятельности.

2. Допуск к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности и документам аудируемого лица, содержащим сведения, составляющие го-

сударственные секреты, осуществляется в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

3. При наличии в документах аудируемого лица сведений, составляющие государственные секреты, аудит не может проводиться:

иностранными аудиторскими организациями;

организациями, входящими в иностранные профессиональные аудиторские сети и объединения;

аудиторскими организациями, учредителями (участниками, собственниками имущества) которых являются иностранные граждане, лица без гражданства или граждане Республики Беларусь, постоянно проживающие за границей, и (или) иностранные и международные юридические лица (организации, не являющиеся юридическими лицами), иностранные государства и их административно-территориальные единицы в лице уполномоченных органов, если иное не предусмотрено законодательными актами.

## Статья 18. Правила аудиторской деятельности.

1. Правила аудиторской деятельности подразделяются на:

республиканские правила аудиторской деятельности (национальные стандарты аудита);

внутренние правила профессиональных некоммерческих организаций аудиторов;

внутренние правила аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

2. Республиканские правила аудиторской деятельности содержат основные принципы аудиторской деятельности и требования к проведению аудита. Республиканские правила аудиторской деятельности являются обязательными для аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей, а также для аудируемых лиц.

3. Внутренние правила профессиональных некоммерческих организаций аудиторов обеспечивают практическую реализацию республиканских правил аудиторской деятельности. Республиканская Аудиторская Палата обязана устанавливать для своих членов правила контроля качества аудита, правила организации деятельности и иные, определенные уставом правила.

4. Внутренние правила аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя обеспечивают практическую реализацию республиканских правил аудиторской деятельности. Аудиторские организации и аудиторы – индивидуальные предприниматели обязаны устанавливать внутренние правила, определяющие методики, способы проведения аудита и документирование всех этапов аудита.

## Статья 19. Аттестация на право получения квалификационного аттестата аудитора

1. Аттестация на право получения квалификационного аттестата аудитора проводится в форме квалификационных экзаменов. Лица, успешно сдавшие квалификационные экзамены, получают квалификационный аттестат аудитора, дающий право на осуществление аудиторской деятельности.

2. Порядок проведения аттестации на право получения квалификационного аттестата аудитора и форма квалификационного аттестата аудитора устанавливаются Министерством финансов Республики Беларусь.

3. Обязательными требованиями к физическому лицу, претендующему на получение квалификационного аттестата аудитора, являются:

наличие документа о высшем экономическом и (или) юридическом образовании, полученном в высших учебных заведениях, имеющих государственную аккредитацию, либо наличие документа о высшем экономическом и (или) юридическом образовании, полученном в учебном заведении иностранного государства, и решения Министерства образования Республики Беларусь о признании такого документа и установлении его эквивалентности (соответствия) документу о высшем образовании Республики Беларусь;

наличие стажа работы по специальности, соответствующей экономическому и (или) юридическому образованию, не менее трех;

отсутствие неснятой или непогашенной судимости за преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности;

отсутствие постановки на учет в организациях здравоохранения в связи с психическим расстройством (заболеванием), синдромом зависимости от алкоголя (алкоголизмом), наркотических средств или психотропных веществ (наркоманией), токсикоманических средств (токсикоманией).

4. Квалификационный аттестат аудитора выдается без ограничения срока его действия.

5. Лица, не прошедшие аттестацию, допускаются к ее повторному прохождению по истечении шести месяцев с момента принятия решения квалификационной комиссией.

## Статья 20. Основания аннулирования квалификационного аттестата аудитора

1. Решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора принимается Министерством финансов Республики Беларусь в случае:

подачи заявления об аннулировании квалификационного аттестата аудитора;

установления факта получения квалификационного аттестата аудитора с использованием документов, содержащих недостоверные сведения;

вступления в законную силу решения суда о признании аудитора виновным в совершении преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности;

составления и (или) подписания заведомо ложного аудиторского заключения;

установления факта нарушения требований статей 5 и 6 настоящего Закона;

постановки аудитора на учет в организациях здравоохранения в связи с психическим расстройством (заболеванием), синдромом зависимости от алкоголя (алкоголизмом), наркотических средств или психотропных веществ (наркоманией), токсикоманических средств (токсикоманией).

наличия представления республиканской Аудиторской Палаты об уклонении аудитора от прохождения внешнего контроля качества аудита, нарушении принципов независимости, правил аудиторской этики, иных правил аудиторской деятельности и требований настоящего Закона;

2. Лицо, квалификационный аттестат аудитора которого аннулирован, вправе обжаловать решение Министерства финансов Республики Беларусь об аннулировании квалификационного аттестата аудитора в судебном порядке в течение трех месяцев со дня получения решения о его аннулировании.

3. Лицо, квалификационный аттестат аудитора которого аннулирован имеет право на повторную сдачу квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора не ранее чем через два года со дня принятия решения о его аннулировании.

**Статья 21. Контроль качества аудита аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей**

1. Контроль качества работы аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей обеспечивается:

исполнением правил внутреннего контроля качества оказываемых аудиторских услуг.

внешним контролем со стороны республиканской Аудиторской Палаты.

2. Требования, предъявляемые к правилам внутреннего контроля качества оказываемых аудиторских услуг, регламентируются республиканскими правилами аудиторской деятельности.

3. Аудиторские организации и аудиторы-индивидуальные предприниматели обязаны проходить внешний контроль качества аудита в республиканской Аудиторской Палате и предоставлять необходимую для этого информацию.

Предметом внешнего контроля качества является проверка соблюдения аудиторской организацией, аудитором-индивидуальным предпринимателем требований настоящего Закона и республиканских правил аудиторской деятельности.

4. Республиканская Аудиторская Палата устанавливает периодичность контроля качества аудита, по результатам контроля составляет отчет и выдает сертификат качества.

5. Информация о прохождении внешней проверки качества аудита подлежит обнародованию путем размещения на сайте республиканской Аудиторской Палаты.

6. Контроль качества аудита осуществляется путем внешней оценки доказательной базы суждения аудиторской организации, аудитора-индивидуального предпринимателя о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, высказанного в аудиторском заключении. Оценке подлежит соблюдение принципов независимости и этики аудиторов, расчет уровня существенности, выборки, аудиторских рисков, объема аудиторских процедур, уровень планирования и проведения аудита, рабочие документы аудитора.

## Статья 22. Особенности применения международных стандартов аудита

1. Аудиторская организация, аудитор-индивидуальный предприниматель не должны заявлять о соответствии аудита международным стандартам аудита, если они не выполнили полностью требований всех международных стандартов аудита, применимых к аудиту.

2. Аудиторское заключение по международным стандартам аудита в обязательном порядке должно содержать:

указание на применяемую основу составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

указание на обязательность аудиторской организации выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что бухгал-

терская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений;

3. Договор (предварительное соглашение) на проведение аудита по МСА в обязательном порядке должен содержать: базу расчета вознаграждения, обоснование трудоемкости, указание на соблюдение всех применимых стандартов по соглашениям о выражении уверенности, принципы и процедуры контроля качества, определение уровней существенности и аудиторских рисков.

4. Контроль качества аудита, проведенного по международным стандартам, осуществляется республиканской Аудиторской Палатой в порядке, установленном статьей 22 настоящего Закона.

**Статья 23. Контроль за соблюдением законодательства об аудиторской деятельности**

Контроль за соблюдением аудиторскими организациями, аудиторами - индивидуальными предпринимателями законодательства об аудиторской деятельности осуществляется в пределах своей компетенции Министерством финансов Республики Беларусь, Национальным банком Республики Беларусь, республиканской Аудиторской Палатой.

## **ГЛАВА 4 ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

**Статья 24. Признание утратившими силу некоторых законов Республики Беларусь и отдельных положений законов Республики Беларусь**

1. Признать утратившими силу:

Закон Республики Беларусь от 8 ноября 1994 г. "Об аудиторской деятельности" (Ведамасці Вярхоўнага Савета Рэспублікі Беларусь, 1994, № 35, ст. 573);

Закон Республики Беларусь от 18 декабря 2002 г. "О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003 г., № 2, 2/913);

статью 9 Закона Республики Беларусь от 29 июня 2006 г. "О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь по вопросам лицензирования отдельных видов деятельности и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Беларусь" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2006 г., № 107, 2/1235);

Закон Республики Беларусь от 25 июня 2007 г. "О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2007 г., № 157, 2/1337);

пункт 1 статьи 37 Закон Республики Беларусь от 8 июля 2008 г. "О гарантированном возмещении банковских вкладов (депозитов) физических лиц" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2008 г., № 172, 2/1466);

статью 7. Закона Республики Беларусь от 4 января 2010 г. "О внесении дополнений и изменений в некоторые законы Республики Беларусь по вопросам осуществления административных процедур" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2010 г., № 17, 2/1661).

## Статья 25. Меры по реализации положений настоящего Закона

1. Совету Министров Республики Беларусь в шестимесячный срок: подготовить и внести в установленном порядке предложения по приведению законодательных актов Республики Беларусь в соответствие с настоящим Законом;

привести решения Правительства Республики Беларусь в соответствии с настоящим Законом;

обеспечить приведение республиканскими органами государственного управления, подчиненными Правительству Республики Беларусь, их нормативных правовых актов в соответствие с настоящим Законом;

принять иные меры, необходимые для реализации положений настоящего Закона.

## Статья 26. Вступление в силу настоящего Закона

1. Настоящий Закон вступает в силу через шесть месяцев после его официального опубликования, за исключением настоящей статьи и статьи 25, которые вступают в силу со дня официального опубликования настоящего Закона.

2. До приведения законодательства Республики Беларусь в соответствие с настоящим Законом оно применяется в той части, в которой не противоречит настоящему Закону, если иное не предусмотрено Конституцией Республики Беларусь.

*Президент Республики Беларусь*

*А.Лукашенко*