

УТВЕРЖДЕНО
Постановление
Министерства финансов
Республики Беларусь
23.01.2002 N 8
(в редакции постановления
Министерства финансов
Республики Беларусь
30.12.2004 N 189)

НАЦИОНАЛЬНЫЕ ПРАВИЛА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРОВ"

(в ред. постановлений Минфина от 30.12.2004 N 189,
от 24.09.2007 N 140, от 24.03.2008 N 41, от 14.11.2008 N 167,
от 08.06.2009 N 72, от 30.12.2013 N 93)

ГЛАВА 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящие Правила устанавливают единые требования к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора, осуществляющего деятельность в качестве индивидуального предпринимателя (далее - аудиторская организация), в соответствии с которыми аудиторской организацией осуществляется внутренний контроль качества работы аудиторов при оказании аудиторских услуг (далее - внутренний контроль качества).

(п. 1 в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

2. Исключен.

(п. 2 исключен. - Постановление Минфина от 30.12.2013 N 93)

3. В целях настоящих Правил под руководителем аудита понимается аудитор, на которого возложена основная ответственность за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности или выполнение специального аудиторского задания (далее - аудит) и оказание иных аудиторских услуг.

(в ред. постановлений Минфина от 08.06.2009 N 72, от 30.12.2013 N 93)

4. Исключен.

(п. 4 исключен с 5 января 2008 года. - Постановление Минфина от 24.09.2007 N 140)

5. Аудиторские организации в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности "Требования, предъявляемые к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора - индивидуального предпринимателя", утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 16 января 2003 г. N 4 "Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003 г., N 16, 8/9058), и настоящими Правилами разрабатывают внутренние правила аудиторской деятельности аудиторской организации, в соответствии с которыми аудиторской организацией осуществляется внутренний контроль качества (далее - внутренние правила контроля качества).

(п. 5 в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

ГЛАВА 2 ТРЕБОВАНИЯ К ВНУТРЕННИМ ПРАВИЛАМ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

6. Аудиторской организации следует определить совокупность организационных мер, методик и конкретных процедур внутреннего контроля качества (далее - контрольные процедуры), направленных на то, чтобы обеспечить качество оказания аудиторских услуг в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Беларусь, регуливающими аудиторскую деятельность.

7. Внутренние правила контроля качества должны содержать описание элементов системы

внутреннего контроля качества и конкретные контрольные процедуры, которые следует применять в рамках всей деятельности аудиторской организации.

8. Элементами системы внутреннего контроля качества являются:

профессиональные требования (работники аудиторской организации должны придерживаться принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности, а также норм профессионального поведения);

профессиональная компетентность (работники аудиторской организации должны знать требования законодательства Республики Беларусь, а при необходимости Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений или законодательства других государств, владеть надлежащими навыками, а также обладать необходимой профессиональной квалификацией, позволяющей им обеспечивать качественное оказание аудиторских услуг);

поручение заданий (работа по оказанию аудиторских услуг должна поручаться работникам, имеющим уровень профессиональной подготовки и опыт работы, необходимые в данных условиях, а также отвечающим критерию независимости);

контрольные полномочия (необходимо в достаточной мере направлять работу, осуществлять текущий контроль на всех уровнях и этапах выполнения работы, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что работа выполнена с надлежащим качеством);

консультирование (в необходимых случаях следует проводить внешние либо внутренние консультации со специалистами, обладающими соответствующими знаниями);

работа с аудируемыми лицами (необходимо постоянно проводить оценку потенциальных аудируемых лиц и лиц, которым могут быть оказаны аудиторские услуги. При решении вопроса о заключении договора или продолжении сотрудничества следует исходить из соображений независимости аудиторской организации и ее способности оказывать аудиторские услуги надлежащим образом);

оценка и анализ эффективности контрольных процедур (необходимо постоянно осуществлять наблюдение за эффективностью применяемых аудиторской организацией контрольных процедур).

9. На определение аудиторской организацией необходимых элементов системы внутреннего контроля качества и конкретных контрольных процедур влияют следующие основные факторы:

размер аудиторской организации и характер оказываемых аудиторских услуг;

территориальное расположение аудиторской организации;

организационная структура аудиторской организации.

В зависимости от указанных факторов определяются объем, временные рамки и характер контрольных процедур, применяемых аудиторской организацией, а также объем документации по вопросам осуществления внутреннего контроля качества.

10. Конкретные контрольные процедуры определяются аудиторской организацией на основании перечня основных контрольных процедур, соответствующих элементам системы внутреннего контроля качества, согласно приложению.

11. Установленный внутренними правилами контроля качества порядок проведения контрольных процедур должен быть доведен до сведения всех работников аудиторской организации таким образом, чтобы обеспечивалась разумная уверенность в том, что принятые в организации контрольные процедуры понятны работникам и применимы на практике.

ГЛАВА 3

ТРЕБОВАНИЯ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ КАЧЕСТВА АУДИТА И ИНЫХ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ (в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

12. Руководитель аудита должен применять такие контрольные процедуры, которые соответствуют целям и задачам проводимого аудита. Каждый работник обязан выполнять именно те контрольные процедуры, которые относятся к его части аудита. При этом руководитель аудита анализирует профессиональную компетентность тех аудиторов и ассистентов аудиторов, которые выполняют порученную им работу.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 24.03.2008 N 41, от 30.12.2013 N 93)

13. Любое поручение должно даваться аудиторам и ассистентам аудитора таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что работа будет выполняться с должной тщательностью и той степенью профессиональной компетентности, которая необходима в данных обстоятельствах.

14. Аудиторы и ассистенты аудитора, которым поручается работа, должны получать от руководителя аудита четкие указания о проведении ими соответствующих аудиторских процедур. Их необходимо информировать о таких аспектах, как характер деятельности аудируемого лица и возможные проблемы в области бухгалтерского учета и аудита, которые могут повлиять на характер, временные рамки и объем аудиторских процедур. При этом план аудита, расчет затрат времени и общая стратегия аудита являются основными средствами для доведения до сведения аудиторов и ассистентов аудитора указаний по проведению аудита.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72, от 30.12.2013 N 93)

15. В ходе аудита работники, осуществляющие руководство и надзор за работой аудиторов и ассистентов аудитора, должны выполнять следующие функции:

контролировать процесс аудита с тем, чтобы определить, обладают ли участвующие в аудите аудиторы и ассистенты аудитора необходимыми навыками и компетентностью для выполнения порученных им заданий, понимают и выполняют ли они указания по проведению аудита, а также выполняется ли аудит согласно общей стратегии и плану;

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72)

обнаруживать и анализировать информацию, связанную с существенными аспектами бухгалтерского учета и аудита, корректируя при необходимости общую стратегию и план аудита;

(в ред. постановления Минфина от 08.06.2009 N 72)

устранять возникающие расхождения в профессиональных суждениях работников, определяя при этом потребность в дополнительных внешних либо внутренних консультациях.

16. Проверку работы аудиторов и ассистентов аудитора должны выполнять работники, имеющие необходимый уровень компетентности. При этом важно выяснить:

была ли работа надлежащим образом спланирована;

(абзац введен постановлением Минфина от 30.12.2013 N 93)

была ли работа выполнена в соответствии с планом аудита;

(в ред. постановления Минфина от 08.06.2009 N 72)

были ли надлежащим образом задокументированы результаты работы и процесс их достижения;

были ли охвачены, урегулированы и отражены в аудиторских выводах все существенные аспекты аудита;

были ли достигнуты цели аудиторских процедур;

соответствуют ли сделанные выводы результатам выполненной исполнителями работы и подтверждают ли они аудиторское мнение, выраженное в аудиторском заключении.

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

17. При осуществлении контрольных функций в процессе проведения аудита особое внимание необходимо акцентировать на:

общей стратегии и плане аудита;

(в ред. постановления Минфина от 08.06.2009 N 72)

оценке риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая результаты тестов средств контроля и поправки (если таковые имеются), внесенные в общую стратегию и план аудита в результате такой оценки;

(в ред. постановления Минфина от 08.06.2009 N 72)

документальном отражении аудиторских доказательств, полученных в результате процедур проверок по существу, и выводов, сделанных на их основе, включая результаты консультаций;

бухгалтерской (финансовой) отчетности, предлагаемых к ней поправках и форме выражения аудиторского мнения в аудиторском заключении.

(в ред. постановления Минфина от 08.06.2009 N 72)

18. Комплекс мер по внутреннему контролю качества может включать требование о том, чтобы работники, не участвующие в данном аудите, выполнили по нему дополнительные контрольные процедуры до представления аудиторского заключения.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72, от 30.12.2013 N 93)

19. Аудиторской организации следует периодически проводить оценку и анализ эффективности контрольных процедур.

Оценка и анализ эффективности контрольных процедур должны обеспечивать разумную уверенность в том, что контрольные процедуры, применяемые в аудиторской организации, являются эффективными. Для этого в процессе проведения оценки и анализа эффективности контрольных процедур осуществляются:

проверка и тестирование соблюдения в аудиторской организации общих требований и контрольных процедур;

выборочная проверка аудиторских процедур на предмет их соответствия национальным правилам аудиторской деятельности, а также внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации;

обсуждение с работниками аудиторской организации общих выводов по результатам проведения оценки и анализа эффективности контрольных процедур;

принятие по результатам обсуждения решений о необходимости корректировок контрольных процедур и о мероприятиях по устранению выявленных в ходе проведения оценки и анализа эффективности контрольных процедур недостатков.

(п. 19 введен постановлением Минфина от 30.12.2013 N 93)

Приложение
к национальным правилам
аудиторской деятельности
"Внутренний контроль
качества работы аудиторов"

ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНЫХ КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР, СООТВЕТСТВУЮЩИХ ЭЛЕМЕНТАМ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

1. Профессиональные требования:

1.1. назначить работника (работников), осуществляющего(их) проведение контрольных процедур и уполномоченного(ых) решать вопросы, связанные с соблюдением принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности; определить порядок и объем документирования проведения контрольных процедур и ситуаций, в которых может потребоваться привлечение специалистов для получения профессиональных консультаций в отношении указанных вопросов;

1.2. ввести в действие кодекс аудиторской этики, определяющий нормы профессионального поведения работников аудиторской организации;

1.3. составить, вести и своевременно доводить до сведения работников список аудируемых лиц (в том числе аффилированных лиц и лиц, которым оказывались услуги по восстановлению, ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности), по отношению к которым должны выполняться требования независимости;

1.4. в целях оценки соблюдения общих требований и процедур аудиторской организации в отношении принципов независимости, честности, объективности, конфиденциальности и норм профессионального поведения установить периодичность представления работниками письменных заявлений (не реже чем один раз в год), подтверждающих, что:

они ознакомлены с требованиями и процедурами аудиторской организации в отношении принципов независимости, честности, объективности, конфиденциальности и норм профессионального поведения;

у них не существует отношений, нарушающих принцип независимости, и ими не осуществлялись действия, противоречащие принципам профессиональной деятельности аудиторской организации;

1.5. обеспечить соблюдение работниками требования о незамедлительном уведомлении работника (работников), назначенного(ых) в соответствии с подпунктом 1.1 настоящего пункта, обо всех случаях отношений, которые могут привести к потере независимости;

1.6. возложить на работника с соответствующими полномочиями ответственность за:

получение от работников письменных заявлений и иных документов, подтверждающих соблюдение принципа независимости, и их анализ;

разрешение исключительных ситуаций, связанных с соблюдением принципа независимости;

анализ взаимоотношений аудиторской организации с аудируемыми лицами с целью

выявления тех случаев, которые могут нанести ущерб (вред) независимости или содержат признаки нанесения такого ущерба (вреда), для своевременной смены руководителя аудита и (или) работников, участвующих в аудите, а также уточнения списка аудируемых лиц, по отношению к которым должны выполняться требования независимости;

разрешение конфликтных вопросов, связанных с соблюдением профессиональной этики;

1.7. определить периодичность смены руководителя аудита и по возможности ведущих работников, участвующих в аудите одного и того же аудируемого лица (как правило, не реже одного раза в 5 лет).

2. Профессиональная компетентность:

2.1. определить работника, ответственного за работу с кадрами в аудиторской организации, возложив на него ответственность за подготовку решений по кадровым вопросам и проведение анализа эффективности реализации кадровой политики;

2.2. утвердить должностные инструкции, определяющие квалификационные требования для работников всех уровней;

2.3. установить процедуру найма работников, которая предусматривает:

направления поиска потенциальных работников (через организации, специализирующиеся на подборе персонала, глобальную компьютерную сеть Интернет, средства массовой информации);

методы привлечения, отбора и оценки потенциальных работников (изучение анкетных данных, запросы на предыдущие места работы, беседы, тестирование);

2.4. установить особенности процедуры приема на работу лиц:

состоящих в родственных отношениях с работниками аудиторской организации и (или) работниками аудируемых лиц;

ранее работавших в данной аудиторской организации;

являвшихся работниками аудируемых лиц;

у которых возникает риск нарушения принципа независимости в отношении аудируемых лиц;

2.5. определить порядок ознакомления лиц, принятых на работу, с законодательством об аудиторской деятельности, кодексом аудиторской этики аудиторской организации, внутренними правилами аудиторской деятельности и иными документами аудиторской организации, описывающими процедуры, применяемые в процессе оказания аудиторских услуг;

2.6. установить требования к непрерывному образованию работников, в том числе:

семинарам, проводимым аудиторской организацией для своих работников (их периодичность, темы, ответственных лиц);

участию в иных семинарах, конференциях, симпозиумах;

самообразованию;

подготовке работниками публикаций, разработке пособий, монографий по вопросам теории и практики аудита, бухгалтерского учета, налогообложения, финансов, права и другим вопросам, связанным с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности;

участию в работе над правилами аудиторской деятельности, методиками проведения аудита, программами обучающих курсов по аудиту;

2.7. довести до работников установленные в аудиторской организации критерии, на основе которых будет приниматься решение о поощрении, премировании или продвижении работников по службе;

2.8. установить процедуру и периодичность рассмотрения совместно с работниками результатов оценки их работы (успехи, недостатки, возможности служебного роста, повышения оплаты труда, будущие цели);

2.9. назначить работника (работников) с соответствующими полномочиями:

по контролю за профессиональной подготовкой работников и осуществлению анализа ее эффективности;

по обеспечению создания, пополнения и обновления библиотеки и (или) иных информационных средств, содержащих необходимые нормативные правовые акты и другие материалы по профессиональным вопросам;

для сбора и оценки информации о качестве работы работников. Для этих целей утвердить и внедрить систему оценки качества работы каждого работника, предусматривающую процедуры сбора и обработки информации для оценки, периодичность оценки, документирование процедур

оценки (разработать специальные оценочные листы);

для подготовки решений о продвижении работников по службе и анализа опыта такого продвижения.

3. Поручение заданий:

3.1. возложить на работника с соответствующими полномочиями ответственность за назначение руководителя аудита и работников для его проведения и оказания иных аудиторских услуг;

3.2. назначить руководителя аудита и работников для его проведения и оказания иных аудиторских услуг, учитывая:

необходимые требования к работникам и срокам оказания аудиторских услуг;

оценку квалификации работников с точки зрения опыта, занимаемой должности, образования и специальных экспертных знаний;

планируемый уровень контроля и участия работников, выполняющих контрольные функции;

возможность возникновения ситуаций, связанных с нарушением принципа независимости и конфликтом интересов (назначение работника на выполнение аудита для заказчика, являющегося его прежним работодателем или работодателем какого-либо родственника работника аудиторской организации);

преемственность и ротацию кадров (возможность привлечения других работников, имеющих различный уровень подготовки и опыт работы) в целях рационального проведения аудита и оказания иных аудиторских услуг;

3.3. при невозможности обеспечения внутренней ротации специалистов (в небольших аудиторских организациях) в целях соблюдения принципа независимости предусмотреть ситуации, при возникновении которых прием и поручение аудиторских заданий невозможны.

4. Контрольные полномочия:

4.1. определить работника, ответственного за планирование аудита (как правило, это руководитель аудита), который должен обеспечивать:

сбор исходной информации об объекте аудита и (или) анализ информации, полученной в результате предыдущего аудита, анализ текущих экономических условий, влияющих на деятельность аудируемого лица или отрасль, в которой оно действует;

определение круга вопросов, необходимых для включения в общую стратегию и план аудита, потребностей в человеческих ресурсах, периода времени, необходимого для проведения аудита;

анализ факторов, оказывающих влияние на независимость аудиторской организации и работников, участвующих в проведении аудита;

4.2. утвердить процедуры, предусматривающие осуществление последовательного контроля на всех этапах аудита, в том числе контроль руководителем аудита работы аудиторов и контроль аудиторами работы ассистентов аудитора, и назначить работника (работников) с соответствующими полномочиями для обеспечения поддержания качества аудиторских услуг;

4.3. утвердить:

внутренние правила аудиторской деятельности аудиторской организации, предусматривающие форму, содержание и систему хранения рабочих документов;

унифицированные формы и вопросники для использования в процессе оказания аудиторских услуг и обеспечения внутреннего контроля качества;

4.4. определить работников с соответствующими полномочиями, ответственных за:

архивы как на бумажных, так и на электронных носителях. При этом установить порядок доступа к документам, находящимся в архиве;

принятие решений и методы рассмотрения вопросов, связанных с различиями в профессиональных суждениях работников, привлеченных к оказанию аудиторских услуг.

5. Консультирование:

5.1. назначить работника (работников), ответственного(ых) за организацию и проведение консультаций, в том числе отвечающего(их) за:

проведение консультаций по отраслям, где существуют особые требования к ведению бухгалтерского учета, проведению аудита или составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности;

направление запросов в государственные органы;

ведение информационной базы (библиотеки), имеющей отношение к специализированным отраслям и областям;

5.2. определить и довести до сведения работников процедуры проведения консультаций;

5.3. заключить договоры с другими организациями о предоставлении различных информационных услуг;

5.4. определить внутренними правилами аудиторской деятельности аудиторской организации объем документов, составляемых по результатам консультаций, требования к их содержанию, хранению и возможности последующего использования в качестве справочного материала.

6. Работа с аудируемыми лицами:

6.1. определить работника (работников), ответственного(ых) за работу с аудируемыми лицами, включая потенциальных аудируемых лиц;

6.2. определить внутренними правилами аудиторской деятельности аудиторской организации (или иным документом) методы оценки потенциальных аудируемых лиц и установить:

унифицированные формы документов, используемых при оценке независимости от потенциального аудируемого лица и определении объема необходимой информации для анализа и определения рисков;

формы писем-запросов руководству потенциального аудируемого лица, банкам, обслуживающим аудируемое лицо, предшествующим аудиторским организациям для получения информации, относящейся к потенциальному аудируемому лицу, в том числе относительно причин замены аудиторской организации;

6.3. разработать бланки документов для оформления выводов по результатам проведенной оценки, в том числе включающих следующие вопросы:

наличие (отсутствие) причин отнесения данного аудиторского задания к разряду сопряженных с необычными рисками;

оценку независимости аудиторской организации;

соответствие решения о возможности работы с данным аудируемым лицом кодексу аудиторской этики аудиторской организации;

наличие у аудиторской организации работников, имеющих знания в соответствующей области;

определение типов аудиторских заданий, которые возможно выполнить;

наличие (отсутствие) возможных событий, при наступлении которых может возникнуть угроза независимости или которые могут побудить аудиторскую организацию принять решение об отказе в заключении договора оказания аудиторских услуг с аудируемым лицом (значительные изменения, касающиеся состава руководства, структуры собственности, финансового положения, участия в рассмотрении дел в судах, объема задания, характера деятельности аудируемого лица);

обеспечение необходимого контроля за выполнением работ;

6.4. довести до работников результаты оценки и процедуры, направленные на сохранение сотрудничества с аудируемым или иным лицом, которому оказываются аудиторские услуги.

7. Оценка и анализ эффективности контрольных процедур:

7.1. определить:

периодичность, объем и сроки проведения мероприятий по оценке и анализу эффективности контрольных процедур (как правило, ежегодно в конце года);

работников, уполномоченных проводить оценку и анализ эффективности контрольных процедур, а также в случае необходимости корректировку проводимых контрольных процедур;

процедуры проведения оценки и анализа эффективности контрольных процедур;

7.2. определить сроки внесения корректировок и устранения недостатков системы внутреннего контроля качества (как правило, срок не должен составлять более одного месяца со дня принятия решений).