



АУДИТОРСКАЯ ПАЛАТА

Разъяснение подготовлено на основании запроса
Аудиторской палаты и полученного от
Министерства финансов Республики Беларусь
ответа от 28.03.2025 № 15-2-21/1457

О РАЗЪЯСНЕНИИ ОБЯЗАННОСТЕЙ РУКОВОДИТЕЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАДАНИЯ

Аудиторская палата подготовила разъяснение по поступающим от аудиторских организаций вопросам о возможности совмещения руководителем аудиторского задания обязанностей руководителя аудиторской группы.

Вопрос: Может ли руководитель аудиторского задания одновременно быть руководителем аудиторской группы? Может ли руководитель аудиторского задания быть аудитором, проводившим аудит в одном лице?

Ответ: Пунктом 23 НПАД № 18 установлены требования к подписанию аудиторского заключения, предусматривающие наличие на аудиторском заключении двух подписей (за исключением аудиторского заключения, составленного аудитором - индивидуальным предпринимателем, не привлекающим для выполнения аудиторского задания аудитора (аудиторов) по трудовому договору). Аудиторское заключение подписывается руководителем задания, а также руководителем аудиторской группы или аудитором, проводившим аудит, если аудит проводил один аудитор.

Согласно пункту 12 НПАД № 8 в рамках системы внутренней оценки качества работы аудиторов (далее – внутренняя оценка) аудиторская организация должна внедрить принципы и процедуры, предусматривающие в том числе **возложение ответственности за качество выполнения каждого аудиторского задания на конкретного руководителя задания.**

Согласно подпункту 13.2 пункта 13 НПАД № 8 на руководителя задания должна быть возложена ответственность за осуществление **наблюдения за выполнением** аудиторского задания, которое включает в себя наблюдение за ходом выполнения аудиторских процедур; анализ компетентности и квалификации всех членов аудиторской группы, наличия достаточного времени для выполнения порученных им работ, понимания ими полученных инструкций; анализ соответствия выполняемых работ стратегии и плану аудита; рассмотрение значимых вопросов, возникающих в ходе проводимого аудиторского задания, анализ их значимости и соответствующее изменение запланированного подхода к ним; выявление в ходе проводимого аудиторского задания вопросов для консультаций или рассмотрения их более опытными членами аудиторской группы; анализ достаточности собранных аудиторских доказательств, обоснованности сделанных аудиторской группой выводов, на которых базируется аудиторское мнение; анализ выполнения требований, установленных аудиторской организацией, в отношении документирования аудиторских процедур.

Руководитель задания до даты подписания аудиторского заключения, иных итоговых документов по результатам выполнения аудиторского задания должен **путем обзора аудиторской документации и обсуждения с членами аудиторской группы убедиться в**

том, что собрано достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств для обоснования сделанных аудиторской группой выводов, принятых решений, сформулированного аудиторского мнения в аудиторском заключении и подготовленных иных итоговых документов по результатам выполнения аудиторского задания.

Руководитель аудиторской группы непосредственно **участвует в выполнении аудиторского задания** вместе с другими работниками аудиторской организации, входящими в аудиторскую группу, и осуществляет **текущее руководство в ходе выполнения аудиторского задания**.

Учитывая вышеизложенное, в обязанности руководителя аудиторской группы входит выполнение аудиторского задания, в то время как руководитель задания осуществляет контроль качества его выполнения. Разделение исполнительских и контрольных функций при выполнении аудиторских заданий способствует снижению аудиторского риска, в этой связи в рамках аудиторской организации одно и то же лицо не может являться одновременно руководителем задания и руководителем аудиторской группы.

ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ СОКРАЩЕНИЯ

Наименование	Сокращение
Национальные правила аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.06.2017 № 18	НПАД № 18
Национальные правила аудиторской деятельности «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23.01.2002 № 8	НПАД № 8

Дата документа: **Апрель 2025**