



## **РАЗЪЯСНЕНИЕ В ОТНОШЕНИИ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ МЕЖДУ АУДИТОРОМ И АССИСТЕНТОМ АУДИТОРА**

Аудиторская палата подготовила разъяснение по вопросам, поступающим от членов Аудиторской палаты, в отношении порядка распределения рабочего времени между членами аудиторской группы, в частности – аудитором и ассистентом аудитора.

**Вопрос:** Есть ли в национальном законодательстве ограничения по распределению рабочего времени между аудитором и ассистентом аудитора?

**Ответ:** Согласно пунктам 4 и 5 НПАД № 8 аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель 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 16.01.2003 № 4, должны разработать, утвердить и применять внутренние правила аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя, в соответствии с которыми аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем осуществляется внутренняя оценка качества (далее – внутренние правила оценки качества). Внутренние правила оценки качества должны отражать принципы и процедуры, установленные аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем, в отношении каждого элемента системы внутренней оценки качества.

Так, в соответствии с пунктом 12 НПАД № 8 в отношении трудовых ресурсов аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель должны, в частности, внедрить принципы и процедуры:

- призванные обеспечить разумную уверенность в том, что для качественного оказания аудиторских услуг аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель располагают достаточной численностью работников, имеющих соответствующую выполняемым аудиторским заданиям компетентность и квалификацию, соблюдающих этические требования;
- предусматривающие возложение ответственности за качество выполнения каждого аудиторского задания на конкретного руководителя задания;
- определяющие порядок **формирования аудиторских групп из работников, имеющих необходимые для выполнения конкретного аудиторского задания квалификацию и опыт.**

**Квалификация подтверждается квалификационным аттестатом аудитора, выданным Министерством финансов Республики Беларусь.**

В соответствии с подпунктом 12.2. пункта 12 НПАД № 8 руководство аудиторской организации, аудитор - индивидуальный предприниматель должны обеспечить необходимое для выполнения каждого аудиторского задания **количество работников,**

**обладающих соответствующими компетентностью и квалификацией**, а также выделить им время, необходимое для **качественного выполнения аудиторского задания**.

В соответствии с подпунктом 5.1. пункта 5 НПАД № 8 внутренние правила оценки качества должны отражать установленные аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем в отношении каждого элемента системы внутренней оценки качества принципы, обеспечивающие эффективное функционирование системы внутренней оценки качества, позволяющей этой аудиторской организации, аудитору - индивидуальному предпринимателю получить разумную уверенность в том, что:

- аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель и их работники соблюдают требования законодательства об аудиторской деятельности;
- итоговые документы, подготовленные аудиторской организацией по результатам выполнения аудиторского задания, носят надлежащий характер и соответствуют цели аудиторского задания.

В соответствии с вышеизложенным руководство аудиторской организации, аудитор - индивидуальный предприниматель несут **ответственность за качественное выполнение аудиторского задания** и за выдачу итоговых документов надлежащего характера и соответствующих цели аудиторского задания.

Таким образом, аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель в каждом конкретном случае, руководствуясь установленными ими принципами и процедурами, принимают решение в отношении трудовых ресурсов, необходимых для **обеспечения качества выполнения принятого аудиторского задания**. Этой цели должно соответствовать распределение времени работы между аудитором и ассистентом аудитора. В случае, если большая часть аудиторских процедур делегируется для выполнения ассистенту аудитора, возрастает риск не достичь указанной цели.

## ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ СОКРАЩЕНИЯ

Наименование	Сокращение
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**