

**НАЦИОНАЛЬНЫЕ ПРАВИЛА
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К
ВНУТРЕННИМ
ПРАВИЛАМ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРСКОЙ
ОРГАНИЗАЦИИ ИЛИ АУДИТОРА - ИНДИВИДУАЛЬНОГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ"**

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140,
от 20.09.2012 N 54, от 30.12.2013 N 93)

**Глава 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

1. Настоящие Правила определяют унифицированные принципы и подходы аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей (далее - аудиторская организация), к разработке внутренних правил аудиторской деятельности аудиторской организации, а также устанавливают требования к осуществлению внутреннего контроля за их применением.

2. Для целей настоящих Правил под внутренними правилами аудиторской деятельности аудиторской организации (далее - правила аудиторской организации) понимаются документально оформленные аудиторской организацией единые требования к порядку оказания аудиторских услуг, контролю качества работы аудиторской организации.

3. Настоящие Правила определяют:
общие принципы разработки правил аудиторской организации;
общие принципы построения правил аудиторской организации;
порядок осуществления внутреннего контроля за выполнением требований правил аудиторской организации.

**Глава 2
ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ РАЗРАБОТКИ ПРАВИЛ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

4. Исключен.
(п. 4 исключен. - Постановление Минфина от 30.12.2013 N 93)
5. Применение правил аудиторской организации должно способствовать:
обеспечению высокого качества оказываемых аудиторских услуг на основе безусловного соблюдения национальных правил аудиторской деятельности (далее - национальные правила);
(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)
повышению профессионализма аудиторов, рационализации технологии и организации проведения аудита;
снижению аудиторского риска;
уменьшению трудоемкости аудиторских работ (с помощью рабочих таблиц и вопросников, других документов технического характера);
детализации профессионального поведения аудитора в соответствии с этическими нормами аудита;
внедрению в аудиторскую практику научных достижений и новых технологий.
6. Правила аудиторской организации должны:
формулировать единые базовые требования к порядку оказания аудиторских услуг и при их соблюдении создавать дополнительный уровень гарантии качества работы;
(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)
содержать конкретные рекомендации, позволяющие аудиторам на практике определить

четкий порядок своих действий по выполнению требований национальных правил и повышению качества оказываемых аудиторских услуг;

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

регламентировать деятельность аудиторов в пределах конкретной организации, определять порядок взаимоотношений и обеспечивать дополнительные основы для урегулирования реальных и потенциальных конфликтов между работниками и администрацией аудиторской организации, между аудиторской организацией и контролирующими органами, между аудиторской организацией и аудируемым лицом, а также между аудиторами;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

определять единый комплексный подход к технологии оказания аудиторских услуг независимо от условий, в которых они оказываются.

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

7. Аудиторская организация, исходя из основных принципов аудиторской деятельности и общепризнанных этических норм, формирует пакет правил аудиторской организации, отражающих ее собственный подход к оказанию аудиторских услуг и составлению по их результатам итоговых документов. Правила аудиторской организации являются частью системы внутреннего контроля качества работы аудиторов в аудиторской организации.

(п. 7 в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

8. Правила аудиторской организации должны разрабатываться последовательно, с учетом их актуальности и приоритетности и удовлетворять следующим требованиям:

целесообразности (иметь практическую пользу);

преемственности и непротиворечивости (каждые следующие правила должны опираться на ранее принятые, обеспечивать их согласованность и взаимосвязь);

логической стройности (обеспечивать четкость формулировок, целостность и ясность изложения);

полноты и детализации (полностью охватывать значимые вопросы данных правил, логически развивать и дополнять излагаемые принципы и положения);

единства терминологической базы (содержать одинаковую трактовку терминов во всех правилах и документах аудиторской организации).

9. Исключен.

(п. 9 исключен с 5 января 2008 года. - Постановление Минфина от 24.09.2007 N 140)

10. В качестве составляющих элементов правил аудиторской организации могут быть приняты рекомендации и методики, разработанные аудиторскими объединениями.

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

11. При разработке правил аудиторской организации необходимо руководствоваться нормативными правовыми актами Республики Беларусь, регуливающими аудиторскую деятельность.

12. В случае отсутствия национальных правил в какой-либо сфере аудиторской деятельности при разработке правил аудиторской организации можно руководствоваться Международными стандартами аудита, правилами (стандартами) аудиторской деятельности других стран, учитывая при этом особенности проведения аудита в Республике Беларусь.

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

13. Аудиторская организация самостоятельно устанавливает перечень правил, которые планирует разработать, сроки и порядок их разработки и внедрения в практику.

14. Требования национальных правил о необходимости регламентации некоторых их положений в правилах аудиторской организации должны быть выполнены в первоочередном порядке.

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

Глава 3

ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ ПРАВИЛ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

15. Правила аудиторской организации по своему назначению могут быть объединены в следующие группы:

правила, содержащие общие положения по оказанию аудиторских услуг;

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

правила, устанавливающие порядок проведения аудита бухгалтерской (финансовой)

отчетности и аудита по специальным аудиторским заданиям (далее - аудит);

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

правила, устанавливающие порядок формирования выводов и составления аудиторского заключения;

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

специализированные правила;

правила, устанавливающие порядок проведения обзорных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, анализа прогнозной финансовой информации и оказания сопутствующих аудиту услуг.

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

абзац исключен. - Постановление Минфина от 30.12.2013 N 93.

16. Правила аудиторской организации, содержащие общие положения по оказанию аудиторских услуг, предназначены для регулирования взаимоотношений, возникающих между аудиторской организацией и аудируемым лицом, между работниками и руководством аудиторской организации, а также между аудиторами, в соответствии с основными требованиями к оказанию аудиторских услуг и общепризнанными этическими нормами.

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

В перечень правил аудиторской организации, содержащих общие положения по оказанию аудиторских услуг, включаются правила:

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

описывающие концепцию и подход к разработке правил аудиторской организации;

регламентирующие этику поведения аудитора;

определяющие внутреннюю структуру и порядок деятельности аудиторской организации;

регламентирующие порядок осуществления внутреннего контроля качества работы аудиторов, а также персональную ответственность аудиторов;

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

другие правила.

17. Правила аудиторской организации, устанавливающие порядок проведения аудита, представляют собой разработки по реализации требований национальных правил, определяют методику проведения аудита и устанавливают конкретные требования к действиям аудиторов. В перечень таких правил включаются:

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

правила, регламентирующие порядок планирования аудита;

правила, регламентирующие порядок изучения и оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица;

правила, регламентирующие порядок получения аудиторских доказательств;

правила, регламентирующие порядок использования результатов работы третьих лиц;

другие правила.

18. В дополнение к правилам аудиторских организаций, устанавливающим порядок проведения аудита, разрабатываются методические рекомендации, инструкции, положения, перечень аудиторских процедур, рабочие таблицы и вопросники, макеты и другие документы вспомогательного характера, раскрывающие подходы организации к проведению аудита.

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

19. Правила аудиторской организации, устанавливающие порядок формирования выводов и составления аудиторского заключения, содержат требования аудиторской организации к подготовке обоснованных выводов и составлению итоговых документов по результатам проведенного аудита. К таким правилам относятся:

правила, описывающие концепцию и подход к порядку составления аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности;

правила, регламентирующие порядок составления аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию;

правила, регламентирующие подготовку отчета по результатам проведенного аудита.

(п. 19 в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

20. Специализированные правила аудиторской организации регламентируют отраслевые особенности проведения аудита специфических направлений хозяйственной деятельности аудируемых лиц.

(п. 20 в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

21. Правила аудиторской организации, устанавливающие порядок проведения обзорных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также анализа прогнозной финансовой информации, определяют методику оказания этих аудиторских услуг и устанавливают конкретные требования к действиям аудиторов.

(п. 21 в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

22. При оказании сопутствующих аудиту услуг разрабатываются правила аудиторской организации, содержащие положения о порядке их оказания. К таким правилам относятся правила, регулирующие порядок выполнения заданий на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации, а также компиляции финансовой информации.

(п. 22 в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

23. Правила аудиторской организации имеют следующую структуру:

регламентирующие параметры, указывающие на нормативные правовые акты, использованные при разработке правил;

общие положения, которые раскрывают необходимость разработки правил аудиторской организации, дают определение основных терминов и понятий, применяемых в данных правилах, и описание объекта, охватываемого правилами, указывают сферу применения правил;

цель и задачи, указывающие на назначение правил аудиторской организации и конкретные проблемы, решение которых обеспечивается применением правил;

взаимосвязь с другими правилами аудиторской организации с указанием их положений;

определение основных принципов и методов решения проблемы, рассматриваемой правилами, с описанием подходов аудиторской организации, принятых методик и технических приемов;

оформление, с перечислением документов, которые аудитор должен составить согласно требованиям правил;

перечень нормативных правовых актов, которыми при необходимости аудиторы должны руководствоваться для выполнения требований правил.

24. Реквизиты правил аудиторской организации должны содержать:

порядковый или серийный номер правил;

дату вступления в действие;

название, в котором кратко и четко излагается тема правил;

дату утверждения с указанием лица, утвердившего правила;

ссылку на принятые национальные правила, на основании которых разработаны правила аудиторской организации;

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

перечень объектов, на которые распространяется или не распространяется действие правил.

25. Исключен.

(п. 25 исключен с 5 января 2008 года. - Постановление Минфина от 24.09.2007 N 140)

26. Приложения к правилам аудиторской организации должны содержать следующие разделы:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

описание технологии выполнения этапов оказания аудиторских услуг;

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

перечень вопросников и аудиторских процедур;

таблицы, схемы, рабочие документы с цифровыми примерами, иллюстрирующими методику и порядок проведения аудиторских процедур;

систематизированный перечень нормативных правовых актов, используемых в процессе проведения аудита.

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

27. Правила аудиторской организации утверждаются приказом руководителя аудиторской организации, а в случаях, предусмотренных учредительными документами аудиторской организации, советом учредителей или другим уполномоченным органом.

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

Структура построения правил аудиторской организации приведена согласно приложению к настоящим Правилам.

(часть вторая п. 27 в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

Глава 4

ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ЗА ВЫПОЛНЕНИЕМ ТРЕБОВАНИЙ ПРАВИЛ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

28. Правила аудиторской организации, регламентирующие осуществление аудиторской организацией внутреннего контроля качества работы аудиторов при оказании аудиторских услуг, разработанные на основании национальных правил аудиторской деятельности "Внутренний контроль качества работы аудиторов", утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23 января 2002 г. N 8 "Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2002 г., N 22, 8/7750; 2005 г., N 18, 8/12007), должны содержать положения по контролю за выполнением требований всех правил аудиторской организации.

(п. 28 в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

29. Ответственность должностных лиц аудиторской организации за несоблюдение положений правил аудиторской организации следует предусмотреть в самих правилах.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

30. Указание на обязательность применения правил аудиторской организации может содержаться в должностных инструкциях аудиторов.

31. Аудиторской организацией могут быть установлены обязательные и рекомендуемые для использования при проведении аудита положения правил. При этом должны быть учтены обязательные для выполнения требования национальных правил.

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

32. Контроль за выполнением требований правил аудиторской организации должен быть организован на всех уровнях управления процессом проведения аудита, начиная с руководителей аудита и группы аудиторов и заканчивая руководителями аудиторской организации, уполномоченными подписывать аудиторские заключения.

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

33. Для выполнения контрольных функций аудиторской организацией может быть создана служба внутреннего контроля качества работы аудиторов. Требования аудиторской организации к профессиональному уровню специалистов, выполняющих контрольные функции в составе службы внутреннего контроля качества работы аудиторов, устанавливаются руководителем аудиторской организации.

(в ред. постановлений Минфина от 20.09.2012 N 54, от 30.12.2013 N 93)

34. Аудиторская организация имеет право заключить со своими работниками соглашение, обязывающее их не разглашать содержание установленных организацией правил и не использовать их вне деятельности данной аудиторской организации.

Приложение
к национальным правилам
аудиторской деятельности
"Требования, предъявляемые к
внутренним правилам
аудиторской деятельности аудиторской
организации или аудитора -
индивидуального предпринимателя"
(в ред. постановления Минфина
от 30.12.2013 N 93)

СТРУКТУРА ПОСТРОЕНИЯ ПРАВИЛ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

(в ред. постановления Минфина от 30.12.2013 N 93)

Бланк или угловой штамп
аудиторской организации
Логотип, фирменное наименование

Утверждающая надпись,
дата, подпись руководителя

Дата ввода в действие

Полное наименование правил аудиторской организации
Порядковый (серийный) номер

Разработчик (отдел, работник)
Дата разработки

Структура документа

1. Общие положения:
цель и основание разработки правил;
необходимость использования правил;
сфера применения правил;
взаимосвязь с другими правилами;
преимущество ранее действовавших нормативных правовых актов и правил аудиторской организации;
срок действия правил.
2. Основные понятия и определения.
3. Сущность правил аудиторской организации:
основные требования, устанавливаемые правилами;
методология решения проблемы, охватываемой правилами.
4. Перечень нормативных правовых актов, которыми аудиторы должны руководствоваться для выполнения требований правил.
5. Приложения:
макеты рабочих документов аудитора;
вопросы и тесты;
аудиторские процедуры.