

**МІНІСТЭРСТВА ФІНАНСАЎ
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ**

вул. Савецкая, 7, 220010, г. Мінск,
e-mail: minfin@minfin.gov.by
тэл. (017) 222 61 37, факс (017) 222 45 93
АКОДК 33220, УНП 100691903
р/р ВУ83АКВВ36049000005730000000,
ААТ «ААБ Беларусбанк», БИК АКВВ ВУ 2Х

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

ул. Советская, 7, 220010, г. Минск,
e-mail: minfin@minfin.gov.by
тел. (017) 222 61 37, факс (017) 222 45 93
ОКОГУ 33220, УНП 100691903
р/с ВУ83АКВВ36049000005730000000,
ОАО «АСБ Беларусбанк», БИК АКВВ ВУ 2Х

16.07.2024 № 15-2-23/38
На № _____ от _____

**О подготовке рабочей
документации**

Министерство финансов Республики Беларусь в связи с поступающими вопросами в отношении подготовки аудиторскими организациями, аудиторами – индивидуальными предпринимателями рабочей документации разъясняет.

Согласно пунктам 2 и 4 национальных правил аудиторской деятельности «Документирование аудита», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 04.08.2000 № 81 (далее – НПАД № 81), под рабочей документацией понимаются документы, полученные и (или) подготовленные аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем **в ходе проведения аудита**, содержащие сведения о выполненных аудиторских процедурах, полученных аудиторских доказательствах и выводах, сделанных аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем на их основании. Рабочая документация подтверждает факт проведения аудита, а также **обеспечивает возможность осуществления внутренней оценки качества работы аудиторов.**

В соответствии с частью второй пункта 17 НПАД № 81 внутренние правила аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, в соответствии с которыми осуществляется внутренняя оценка качества работы аудиторов при оказании аудиторских услуг, должны, содержать порядок проверки рабочих документов.

Согласно подпунктам 13.2 – 13.4 пункта 13 национальных правил аудиторской деятельности «Внутренняя оценка качества работы

аудиторов», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23.01.2002 № 8, установленные аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем принципы и процедуры документирования внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания должны содержать требование документального подтверждения того, что **до даты подписания аудиторского заключения** и (или) иных итоговых документов, подготовленных по результатам выполнения аудиторского задания, завершены процедуры наблюдения за выполнением аудиторского задания и внутренняя оценка качества выполнения аудиторского задания.

При этом процедура наблюдения за выполнением аудиторского задания включает в себя **анализ выполнения** установленных аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем **требований в отношении документирования аудиторских процедур.** Руководитель задания, на которого возлагается ответственность за осуществление наблюдения за выполнением аудиторского 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.

Кроме того, в случае выполнения аудиторского задания, для которого установлено требование проведения внутренней оценки качества его выполнения аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель должны внедрить принципы и процедуры, предусматривающие включение в процедуры внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания **выборочную проверку** лицом, осуществляющим внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания, **аудиторской документации** в отношении сделанных аудиторской группой выводов и принятых ею решений, на основании которых проводится оценка предлагаемого аудиторской группой аудиторского мнения, выраженного в аудиторском заключении, и (или) содержания иных итоговых документов, подготовленных по результатам выполнения аудиторского задания. Руководитель задания не должен подписывать и представлять клиенту аудиторское заключение или иной итоговый документ, подготовленный по результатам выполнения аудиторского задания, до завершения

внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания.

Исходя из вышеизложенных норм национальных правил, **до даты подписания аудиторского заключения**, иных итоговых документов по результатам выполнения аудиторского задания, аудиторской группой **должна быть подготовлена рабочая документация в объеме, позволяющем руководителю задания и лицу, осуществляющему внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания, оценить проделанную аудиторской группой работу и обоснованность сделанных ею выводов и принятых решений.**

Согласно пункту 18 НПАД № 81 аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель должны своевременно, но не позднее 60 дней с даты подписания аудиторского заключения **закончить** составление рабочей документации. При этом на заключительном этапе подготовки рабочей документации осуществляются:

документирование аудиторских доказательств, полученных в процессе аудита, но не нашедших отражения в рабочей документации;

исключение ненужной документации (неактуальной или замененной другими документами);

сортировка, упорядочение и внесение перекрестных ссылок в рабочие документы;

подписание проверочных (контрольных) листов рабочей документации.

Таким образом, на заключительном этапе подготовки рабочей документации после подписания аудиторского заключения аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем должно осуществляться только **окончательное формирование** аудиторского файла в соответствии с требованиями законодательства в сфере архивного дела и делопроизводства, его проверка на наличие всех необходимых документов и подготовка к хранению.

Пунктом 7 НПАД № 81 установлено, что объем рабочей документации по каждому конкретному аудиту должен быть таким, чтобы аудитор, который не имел отношения к аудиту данного аудируемого лица, смог бы исключительно на основе данной документации (не прибегая к дополнительным беседам или переписке) понять проделанную работу и обоснованность сделанных выводов и принятых решений.

Данное требование распространяется не только на завершённые аудиторские знания, но и на случаи поэтапного выполнения аудиторских заданий. Аудиторские организации, аудиторы – индивидуальные предприниматели должны обеспечить формирование рабочей документации по итогам каждого этапа выполнения аудиторского

задания в объеме запланированных к рассмотрению на данном этапе вопросов, что позволит обеспечить качество выполнения аудиторского задания на протяжении всего периода оказания услуги, в том числе в случае смены аудиторов на последующих этапах выполнения задания.

Первый заместитель Министра

Д.Н.Кийко