



Форма самооценки – 2022

Принципы и процедуры внутренней оценки качества работы аудиторов.

Минск, 2022



ЧТО ТАКОЕ
СИСТЕМА
ВНУТРЕННЕЙ
ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА

Система внутренней оценки качества призвана обеспечить **качество оказания аудиторских услуг** в соответствии с законодательством об аудиторской деятельности. В том числе:

- ☐ соблюдение требований законодательства при осуществлении аудиторской деятельности и оказании профессиональных услуг аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем и их работниками;
- ☐ подготовка аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем итоговых документов по результатам выполнения аудиторского задания надлежащего характера и соответствующих цели аудиторского задания.

Это стройная система принципов и процедур, отражающих **собственный подход** АО и АИП к оказанию аудиторских услуг и составлению по их результатам итоговых документов.



**ЗАКОН
РЕСПУБЛИКИ
БЕЛАРУСЬ
от 12.07.2013 №56-3
«ОБ
АУДИТОРСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

**НАЦИОНАЛЬНЫЕ
ПРАВИЛА
АУДИТОРСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ
СТАНДАРТЫ
АУДИТОРСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**ВНУТРЕННИЕ
ПРАВИЛА
АУДИТОРСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**«СИСТЕМА
ВНУТРЕННЕЙ
ОЦЕНКИ
КАЧЕСТВА
РАБОТЫ
АУДИТОРОВ»**

(Аудиторская палата)

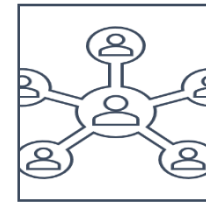
**ВНУТРЕННИЕ
ПРАВИЛА
АУДИТОРСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
АУДИТОРСКОЙ
ОРГАНИЗАЦИИ,
АУДИТОРА-
ИНДИВИДУАЛЬНО
ГО
ПРЕДПРИНИМАТЕ
ЛЯ**

**ФОРМА
САМООЦЕНКИ**

**ВНЕШНЯЯ
ОЦЕНКА
КАЧЕСТВА**

*Должно быть
разработано одно
правило или несколько?*

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



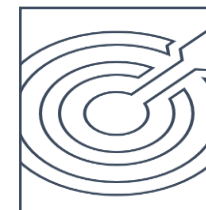
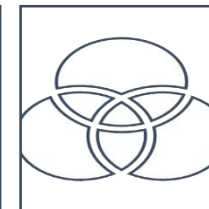
правила, содержащие
общие положения по
оказанию аудиторских
услуг

правила, устанавливающие
порядок проведения аудита
бухгалтерской и (или)
финансовой отчетности и
аудита по специальным
аудиторским заданиям



правила,
устанавливающие
порядок формирования
выводов и составления
аудиторского заключения

специализированные
правила



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

Общие
положения?
Это о чем?

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.

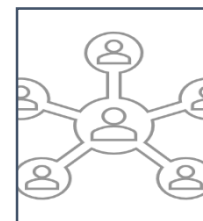
Описывающие концепцию и подход к разработке правил аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя

Регламентирующие этику поведения аудитора

Определяющие внутреннюю структуру и порядок деятельности аудиторской организации

Регламентирующие порядок осуществления внутренней оценки качества работы аудиторов, персональную ответственность аудиторов

Другие



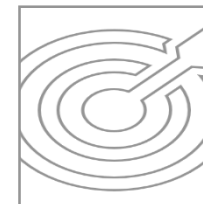
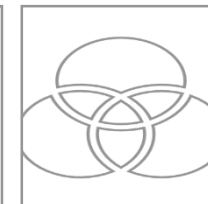
правила, содержащие общие
положения по оказанию
аудиторских услуг

правила, устанавливающие
порядок проведения аудита
бухгалтерской и (или)
финансовой отчетности и аудита
по специальным аудиторским
заданиям



правила, устанавливающие
порядок формирования выводов
и составления
аудиторского заключения

специализированные правила



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



В перечень таких правил включаются правила, регламентирующие:

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.

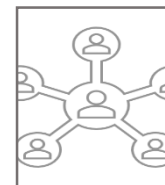
Порядок планирования аудита

Порядок изучения и оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица

Порядок получения аудиторских доказательств

Порядок использования результатов работы третьих лиц

Другие



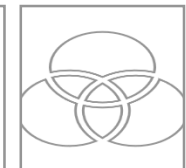
правила, содержащие общие положения по оказанию аудиторских услуг

правила, устанавливающие порядок проведения аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и аудита по специальным аудиторским заданиям



правила, устанавливающие порядок формирования выводов и составления аудиторского заключения

специализированные правила



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

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.

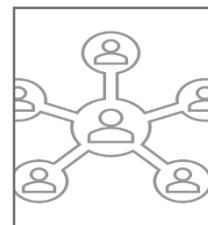
К ним
относятся
правила:

19. Правила аудиторской организации содержат требования аудиторской организации к подготовке обоснованных выводов и составлению итоговых документов по результатам проведенного аудита.

Описывающие концепцию и подход к порядку составления аудиторского заключения по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности

Регламентирующие порядок составления аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию

Регламентирующие подготовку отчета по результатам проведенного аудита



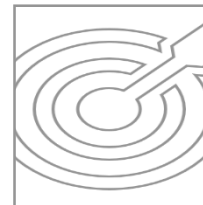
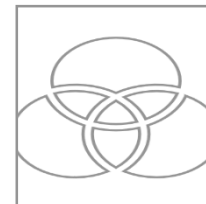
правила, содержащие общие положения по оказанию аудиторских услуг

правила, устанавливающие порядок проведения аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и аудита по специальным аудиторским заданиям



правила, устанавливающие порядок формирования выводов и составления аудиторского заключения

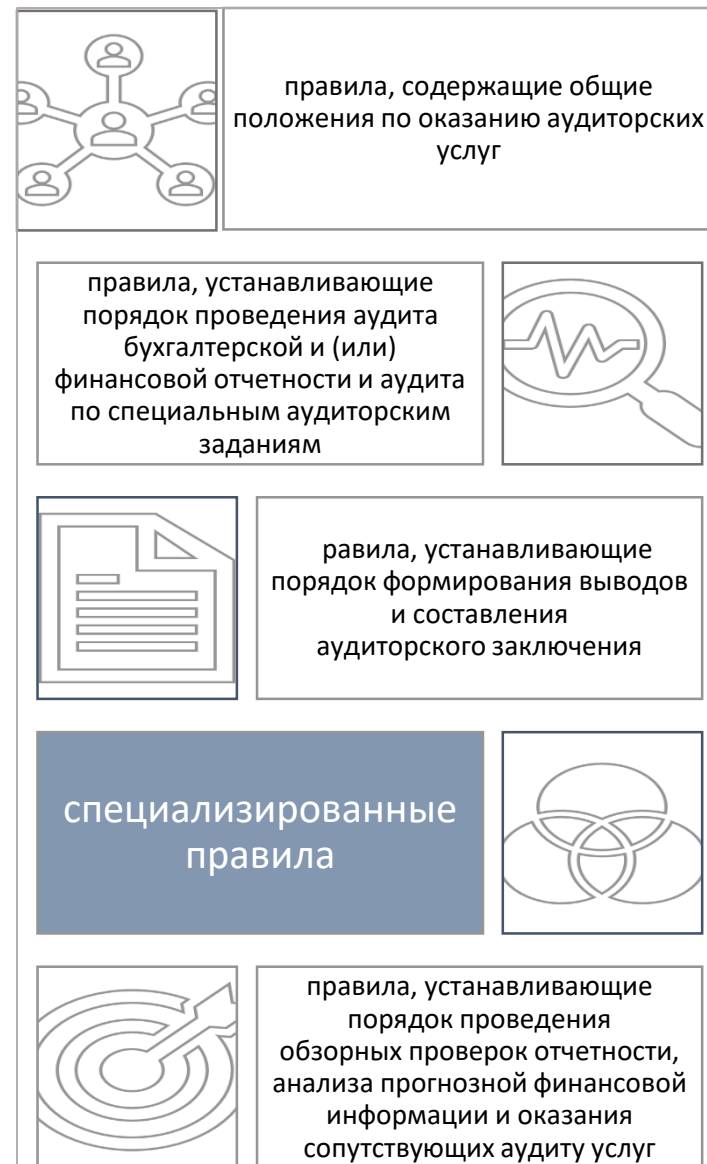
специализированные правила



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

*Еще и
специализированные
правила!
А в них что должно
быть отражено?*

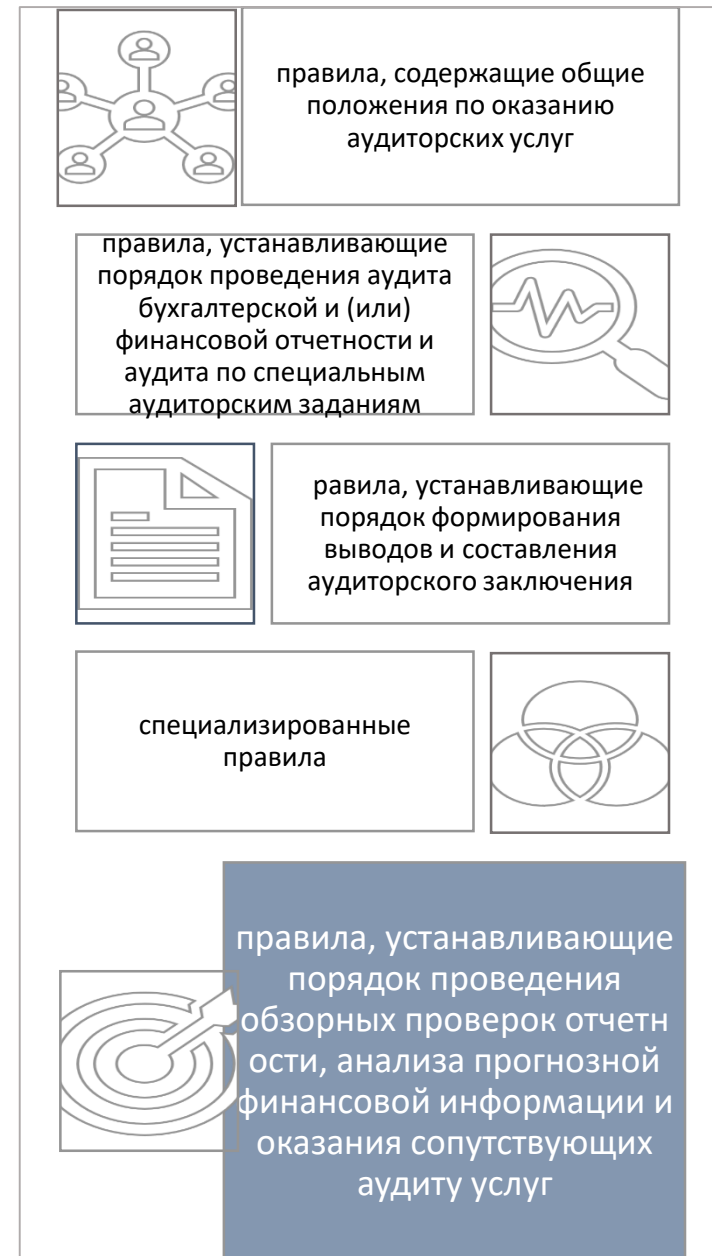
Специализированные правила аудиторской организации регламентируют **отраслевые особенности** проведения аудита **специфических направлений** хозяйственной деятельности аудируемых лиц.



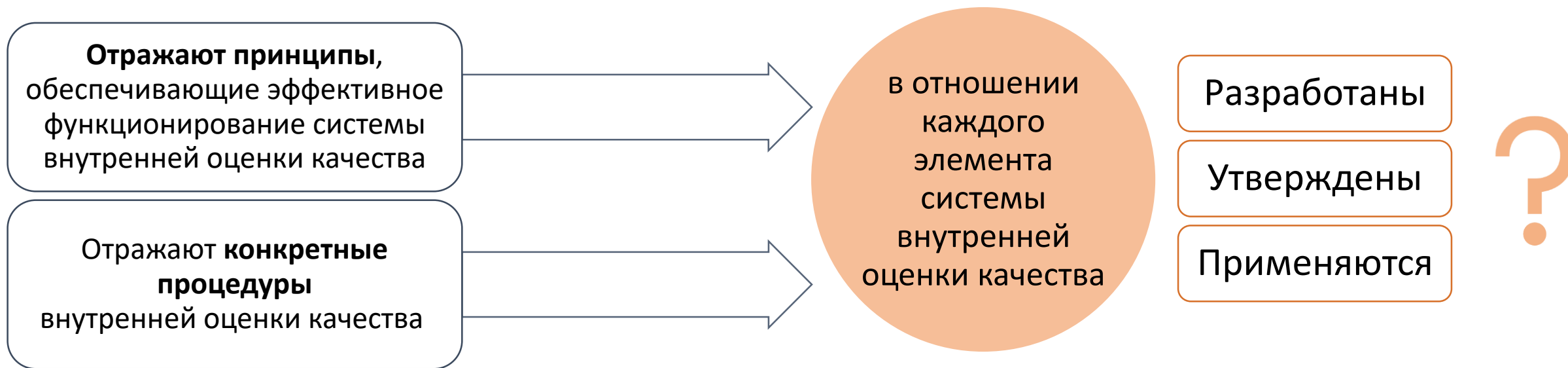
Какие вопросы должны определять эти правила?

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

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**.



Внутренние правила аудиторской деятельности в соответствии с которыми осуществляется **внутренняя оценка качества**



Национальные правила аудиторской деятельности «Внутренняя оценка качества работы аудиторов»
Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 21.01.2002 N 8 (ред. от 14.01.2021), пункты 4 - 5

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

Национальные правила аудиторской деятельности «Требования, предъявляемые к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора - индивидуального предпринимателя»
Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 16.01.2003 N 4, п. 29

Элементы системы внутренней оценки качества:

1

Ответственность руководства аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя за качество оказания аудиторских услуг

2

Этические требования

3

Принятие или продолжение отношений с клиентами, принятие аудиторских заданий

4

Трудовые ресурсы

5

Выполнение аудиторского задания

6

Внутренний мониторинг



Аудитором - индивидуальным предпринимателем,
осуществляющим аудиторскую деятельность
без привлечения работников по трудовым договорам,
требования НПАД 8 «ВНУТРЕННЯЯ ОЦЕНКА КАЧЕСТВА
РАБОТЫ АУДИТОРОВ» соблюдаются в части требований,
**применимых в условиях осуществления им
аудиторской деятельности.**

*Какая конечная цель
разработки правил
по ВОК?*

Установленные внутренними
правилами принципы должны
**обеспечивать эффективное
функционирование** системы
внутренней оценки качества и
позволить 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, аудитором - индивидуальным
предпринимателем по результатам выполнения
аудиторского задания, **носят надлежащий характер и
соответствуют цели аудиторского задания**



ФОРМА САМООЦЕНКИ

В рамках проведения предварительного анализа для планирования внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов-индивидуальных предпринимателей Аудиторской палатой анализируется в том числе **формы самооценки**, ежегодно представляемые аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем Аудиторской палате не позднее 30 сентября.

Основание: Инструкция о принципах осуществления аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18.10.2019 N 59 (пункт 25)

ЦЕЛИ ФОРМЫ САМООЦЕНКИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

В ходе мониторинга системы внутренней оценки проводится анализ соответствия системы внутренней оценки законодательству об аудиторской деятельности **на основе сведений, представляемых аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем** Аудиторской палате о системе внутренней оценки в виде самооценки члена Аудиторской палаты по форме, установленной Аудиторской палатой (далее - **форма самооценки**).

Основание: Инструкция о принципах осуществления аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18.10.2019 N 59 (пункт 19)



КАКИМ ДОКУМЕНТОМ
УТВЕРЖДЕНА ФОРМА
САМООЦЕНКИ



ГДЕ РАЗМЕЩЕН
ДОКУМЕНТ

ФОРМА САМООЦЕНКИ

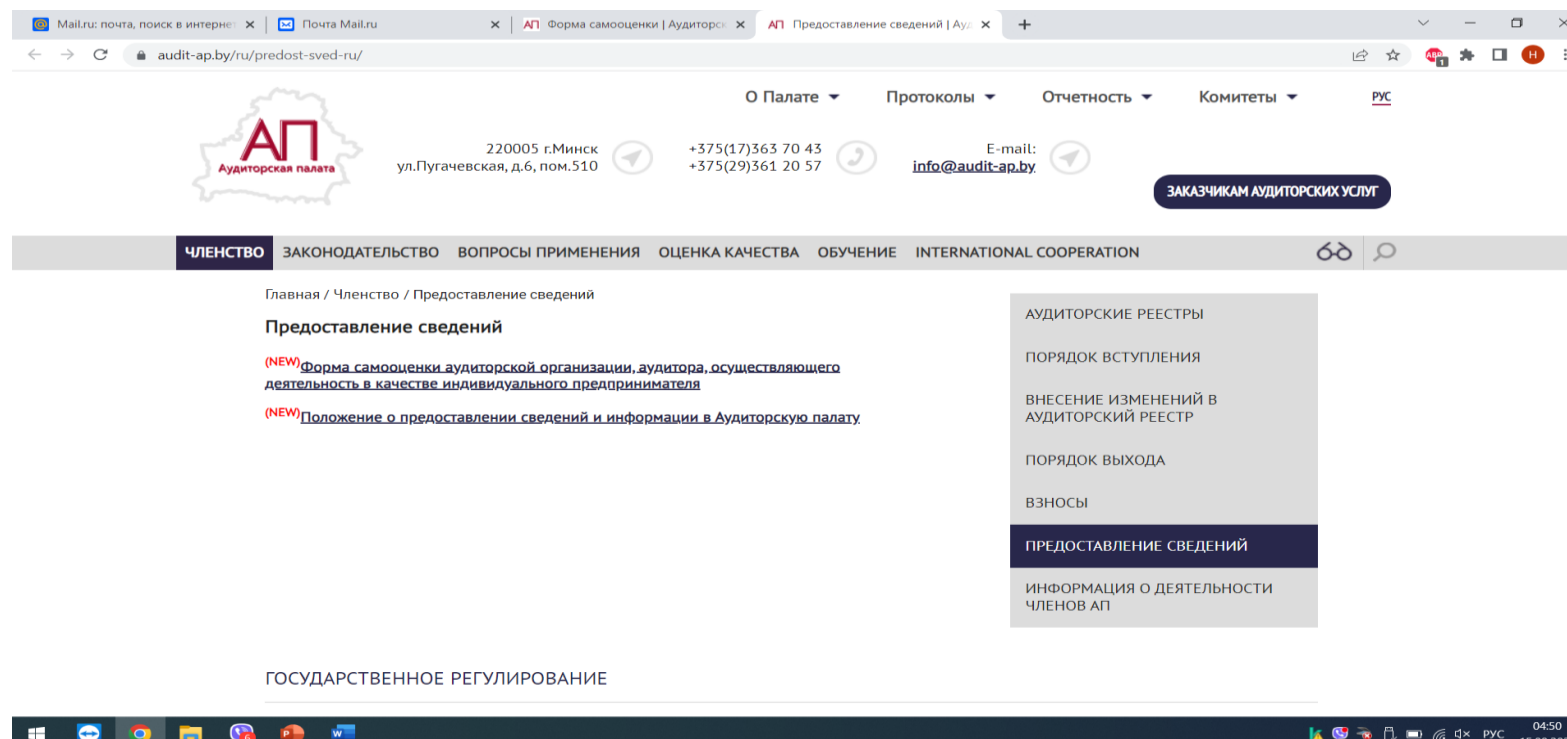
ПОЛОЖЕНИЕ в редакции решения Правления Аудиторской палаты от 28.07.2022 №19

о порядке предоставления сведений о системе внутренней оценки аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей
Утверждено решением Правления Аудиторской палаты 14.09.2020, протокол №20

ПОЛОЖЕНИЕ в редакции решения Правления Аудиторской палаты от 21.07.2021 №18

о порядке предоставления сведений о системе внутренней оценки аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей
Утверждено решением Правления Аудиторской палаты 14.09.2020, протокол №20

На официальном
сайте Аудиторской
палаты в сети
Интернет:
[https://audit-
ap.by/ru/predost-
sved-ru/](https://audit-ap.by/ru/predost-sved-ru/)



ФОРМА САМООЦЕНКИ

Аудиторские организации и аудиторы–индивидуальные предприниматели у которых имеются работники, с которыми заключены трудовые договоры предоставляют сведения о системе внутренней оценки качества работы в виде самооценки по форме согласно приложению 1.

КАКОЕ ПРИЛОЖЕНИЕ
ЗАПОЛНЯТЬ

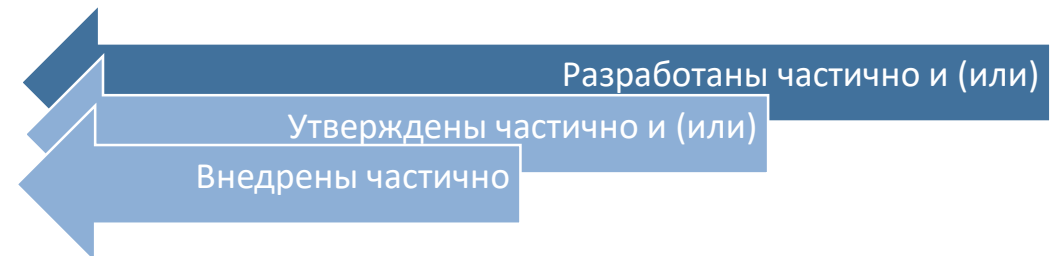
Аудиторы–индивидуальные предприниматели у которых отсутствуют работники, с которыми заключены трудовые договоры предоставляют сведения о системе внутренней оценки качества работы в виде самооценки по форме согласно приложению 2.

4. В графе 3 формы указывается:

«выполнено», если принципы и процедуры системы оценки качества



«выполнено частично», если процедуры *по какому–либо из элементов системы оценки качества*



«не выполнено» указывается в остальных случаях.

КАК
СЕБЯ
ОЦЕНИТЬ

Разработана — значит определены конкретные требования, действия, организационные решения и т.п.

Утверждена — это значит формализованные на должном уровне требования, действия, организационные решения.

Внедрена — значит, что принятые правила применяются, требования выполняются.

ФОРМА САМООЦЕНКИ

В графе 4 формы указываются **основания**, указанной в графе 3 оценки выполнения требования законодательства об аудиторской деятельности к организации системы внутренней оценки качества. **Это внутренние правила аудиторской деятельности, иные документы** аудиторской организации, аудитора–индивидуального предпринимателя, в которых изложены требования, процедуры, мероприятия разработанные, утвержденные и внедренные в рамках обеспечения каждого элемента системы оценки качества.



ЧТО
УКАЗАТЬ
В ГРАФЕ 4

Пример 1:

Внутренние правила аудиторской деятельности «Внутренняя оценка качества», утв. приказом директора ООО «Аудитор» 03.01.2020 №1, п. 25

Пример 2:

Внутренние правила аудиторской деятельности «Внутренняя оценка качества», утв. приказом директора ООО «Аудитор» 03.01.2020 №1 (далее – ВПАД №1), п. 25
В прочих пунктах указывать: ВПАД №1, п. 28

Пример 3:

Внутренние правила аудиторской деятельности «Внутренняя оценка качества», утв. приказом директора ООО «Аудитор» 03.01.2020 №1 (здесь и далее – ВПАД №1), п. 25
В прочих пунктах указывать: п. 28



ИЗЛОЖЕНИЕ ОСНОВАНИЯ

Основание должно быть изложено **последовательно, кратко** и позволять четко определить:

- ✓ реквизиты утвержденных документов, в которых изложены требования, процедуры, мероприятия разработанные, утвержденные и внедренные в рамках обеспечения каждого элемента системы внутренней оценки качества, включая *пункт документа, дата утверждения документа, наименование документа, лицо, утвердившее документ;*
- ✓ иные данные, которые должны быть приняты во внимание при оценке соответствия системы оценки качества аудиторской организации, аудитора–индивидуального предпринимателя требованиям законодательства об аудиторской деятельности.



ЧТО УКАЗАТЬ В ГРАФЕ 5

В графе 5 формы кратко излагается **суть несоответствия в случае, если в графе 3 указано «выполнено частично»**

Пример 4:

Внутренними правилами не предусмотрены процедуры оценки потребности в работниках.



ФОРМА САМООЦЕНКИ

Одновременно с предоставлением формы аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель представляют копии документов, обосновывающих, указанную в графе 3 оценку к организации системы внутренней оценки качества и в графе 4 основание по следующим пунктам формы **в редакции решения Правления Аудиторской палаты от 28.07.2022 №19** :

**ПРЕДСТАВЛЯЕМЫЕ
КОПИИ ДОКУМЕНТОВ
НОВЫЕ**

по пунктам 1.2., 2.1.2., 2.2.7., 2.3.3., 2.4.4., 2.5.12., 2.6.6. - при подаче формы согласно приложению 1;
по пунктам 1.2., 2.1.2., 2.3.3., 2.3.4., 2.4.3., 2.5.7., 2.6.5. - при подаче формы согласно приложению 2.

НОВОЕ

Если данные о соответствии системы внутренней оценки качества аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя требованиям законодательства содержатся только во внутренних правилах аудиторской деятельности, *в соответствии с которыми аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем осуществляется внутренняя оценка качества работы аудиторов*, копии документов представляются по пункту 1.2 формы согласно приложению 1 либо приложению 2 без предоставления копий документов по иным пунктам соответствующей формы.

ПРЕДСТАВЛЯЕМЫЕ КОПИИ ДОКУМЕНТОВ

Аудиторская палата **вправе дополнительно запросить**, а аудиторская организация, аудитор—индивидуальный предприниматель **обязаны предоставить** копии документов в подтверждение данных, указанных в сведениях о системе внутренней оценки в форме в течение трех рабочих дней с даты запроса. Запрос может быть направлен по почте либо электронным сообщением на электронный ящик, указанный в реестре аудиторских организаций, аудиторов—индивидуальных предпринимателей.

ФОРМА САМООЦЕНКИ

1. Организация системы оценки качества				
1.1.	Создана и поддерживается система оценки качества, включая следующие элементы системы: – ответственность руководства аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя за качество оказания аудиторских услуг; – этические требования; – принятие или продолжение отношений с клиентами, принятие аудиторских заданий; – трудовые ресурсы; – выполнение аудиторского задания; – внутренний мониторинг.			
1.2.	Принципы, обеспечивающие эффективное функционирование системы внутренней оценки качества и конкретные процедуры внутренней системы оценки качества, направленные на обеспечение качества оказания аудиторских услуг в соответствии с законодательством об аудиторской деятельности (далее – процедуры) изложены во внутренних правилах аудиторской деятельности, иных документах аудиторской организации, аудитора– индивидуального предпринимателя (далее – внутренние правила оценки качества).			
1.3.	Внутренними правилами оценки качества предусмотрено доведение до сведения каждого работника, включая вновь принятых, утвержденных принципов и процедур системы оценки качества в отношении каждого ее элемента, а также документирование указанного факта.			

1.1 Создана и поддерживается система оценки качества, включая 6 элементов системы

По каждому из приведенных элементов должны быть установлены и задокументированы принципы и процедуры оценки качества.

Это должны быть внутренние правила аудиторской деятельности, могут быть также инструкции, методические наработки, внутренние положения и другие документы, раскрывающие внутренние подходы к осуществлению аудиторской деятельности, разработанные, утвержденные и внедренные в аудиторской организации, аудитором-индивидуальным предпринимателем.

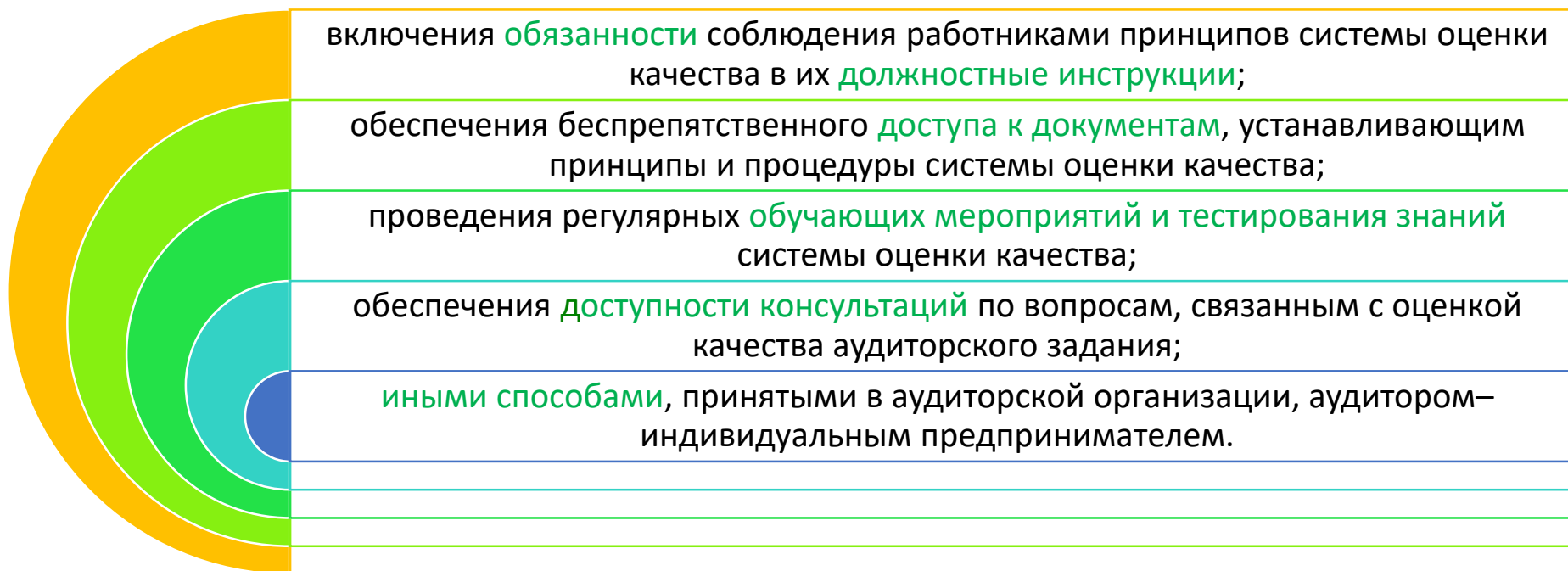
1.2. Принципы, обеспечивающие эффективное функционирование системы внутренней оценки качества и конкретные процедуры внутренней системы оценки качества изложены во внутренних правилах аудиторской деятельности, иных документах аудиторской организации, аудитора—индивидуального предпринимателя.



!!! По пункту 1.2. к форме самооценки прилагается копия внутренних правил аудиторской деятельности, в соответствии с которыми аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем осуществляется внутренняя оценка качества работы аудиторов.

1.3. Внутренними правилами оценки качества предусмотрено **доведение до сведения каждого работника**, включая вновь принятых, утвержденных принципов и процедур системы оценки качества в отношении каждого ее элемента, а также **документирование указанного факта**.

Принципы и процедуры, принятые в аудиторской организации, у аудитора–индивидуального предпринимателя в отношении каждого элемента системы оценки качества, а также цели, для достижения которых они установлены, должны быть доведены до сведения каждого работника, **это может осуществляться путем:**



До сведения вновь принятых работников принципы и процедуры следует доводить при приеме на работу

Примеры документов, которые подтверждают организацию внутренней системы оценки качества:

- Правила аудиторской организации, аудитора-индивидуального предпринимателя по внутренней оценке качества;
- Кодекс (Положение) по аудиторской этике (профессиональному поведению);
- Приказы, распоряжения, инструкции, внутренние положения и пр. в отношении отдельных элементов системы оценки качества;
- Порядок доведения до сведения работников принципов и процедур оценки качества, а также целей, для достижения которых они установлены;
- Порядок ознакомления вновь принятых работников с положениями политики внутренней оценки качества и др.

Как правила доводятся до работников:

Путем включения обязательности соблюдения работниками политики внутренней оценки качества в их должностные инструкции

Предоставлением копий документов, устанавливающих принципы оценки качества, принятых в аудиторской организации, и процедур в отношении каждого элемента системы оценки качества; размещением их в открытом для работников доступе

Посредством проведения регулярных обучающих мероприятий и тестирования знаний установленных правил в области оценки качества

Путем обеспечения доступности консультаций с руководителем по заданию, руководителем аудиторской группы, более опытными членами аудиторской группы по вопросам, связанным с оценкой качества

В ходе проведения оценки выполнения работником своих обязанностей и уровня его профессиональной компетентности и др.

**ОСОБЕННО
СТИ ИП**

- Не применимы процедуры взаимодействия руководства и работников

1

Ответственность руководства аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя за качество оказания аудиторских услуг



Формирование корпоративной культуры, ориентированной на повышение качества оказываемых аудиторских услуг



Руководство аудиторской организации, аудитор - индивидуальный предприниматель принимает на себя ответственность за создание, разработку, внедрение и эффективное функционирование системы внутренней оценки качества



Лица, на которых возложена ответственность за оперативное управление системой внутренней оценки качества, имеют достаточный и надлежащий опыт и необходимые полномочия для выполнения этих обязанностей



Регулярная оценка **работниками** порядка проведения процедур, организации и функционирования системы внутренней оценки качества с целью оценки ее эффективности



2.1.1. Внутренними правилами оценки качества предусмотрены принципы и процедуры, нацеленные на формирование корпоративной культуры, ориентированной на повышение качества оказываемых аудиторских услуг.

Ясные, последовательные и систематические действия и заявления представителей всех уровней руководства аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя, подчеркивающие важность принципов и процедур контроля качества и направленных на поощрение качественной работы

Личный пример;

Информирование на обучающих семинарах, конференциях
совещаниях, во время формальных и неформальных обсуждений,
в официальных отчетах,
информационных бюллетенях,
меморандумах, иных внутренних изданиях,
служебных записках;

Внутренняя документация;

Учебные материалы;

Критерий аттестации работников.

2.1.1. Внутренними правилами оценки качества предусмотрены принципы и процедуры, нацеленные на формирование корпоративной культуры, ориентированной на повышение качества оказываемых аудиторских услуг.

Особое внимание руководство аудиторской организации, аудитор – индивидуальный предприниматель должны уделять тому, чтобы их бизнес–стратегия была направлена на обеспечение качества всех выполняемых аудиторских заданий.

- *ответственность и обязанности руководства аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя должны быть установлены таким образом, чтобы **коммерческая выгода не преобладала над качеством оказываемых услуг**;*
- *Руководство аудиторской организации, аудитор – индивидуальный предприниматель должны на постоянной основе проводить анализ отношений с клиентами и конкретных аудиторских заданий, чтобы убедиться, что коммерческая выгода не ставится выше цели системы внутренней оценки качества, при этом обращая внимание работников на то, что **коммерческая выгода и объем аудиторских услуг не должны влиять на качество их работы**;*
- *должны быть установлены принципы и процедуры, направленные на оценку результативности и качества работ, выполняемых в рамках аудиторского задания, предусматривающие поощрение, вознаграждение и карьерное продвижение работников, демонстрирующих **приверженность качеству**;*
- *должен быть обеспечен достаточный объем ресурсов для развития, документирования и поддержания принципов и процедур.*



III. ФОРМА САМООЦЕНКИ. РАЗДЕЛ 2. ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА

2.1. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, АУДИТОРА-ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ ЗА КАЧЕСТВО ОКАЗАНИЯ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

2.1.1. Внутренними правилами оценки качества предусмотрены принципы и процедуры, нацеленные на формирование корпоративной культуры, ориентированной на повышение качества оказываемых аудиторских услуг.

Приоритет качества выполнения аудиторских заданий над экономическими интересами должен быть обеспечен следующим:

проведением руководителем организации, аудитором—индивидуальным предпринимателем при принятии потенциального клиента и (или) аудиторского задания сопоставления планируемого объема работы и стоимости аудиторских услуг по заключаемым договорам

закреплением в соответствующих документах мер поощрения, вознаграждения и карьерного продвижения работников, демонстрирующих приверженность качеству

выделением работникам, в обязанности которых входит внедрение, документирование и поддержание в актуальном состоянии системы оценки качества, достаточного времени на исполнение этих обязанностей



Какие принципы и процедуры установлены для содействия стимулированию и повышению внутренней культуры, в условиях которой качество является самым важным для выполнения заданий.

Каким образом АО, ИП распределяет управленческие обязанности, чтобы экономические интересы не влияли на качество выполненной работы.



ФОРМА САМООЦЕНКИ. РАЗДЕЛ 2. ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА

2.1. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, АУДИТОРА-ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ ЗА КАЧЕСТВО ОКАЗАНИЯ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

Конечную ответственность за организацию и функционирование системы оценки качества несет руководитель аудиторской организации, аудитор – индивидуальный предприниматель

2.1.2. Установленные аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем принципы и процедуры обеспечивают принятие на себя руководством аудиторской организации, аудитором - индивидуальным предпринимателем ответственности за создание, разработку, внедрение и эффективное функционирование системы внутренней оценки качества.

Это должно быть оформлено во внутренних правилах аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя, положениях, приказах, иных документах.

!!! По пункту 2.1.2. к форме самооценки прилагается копия документа (документов), содержащего (содержащих) установленные аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем принципы и процедуры, которые обеспечивают принятие на себя руководством аудиторской организации, аудитором - индивидуальным предпринимателем ответственности за создание, разработку, внедрение и эффективное функционирование системы внутренней оценки качества.

ОСОБЕННО
СТИ ИП

Аудитор – индивидуальный предприниматель является лицом ответственным за функционирование системы внутренней оценки качества оказываемых услуг.

2.1.3. Установленные аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем принципы и процедуры предусматривают необходимость наличия у лиц, на которых возложена ответственность за оперативное управление системой внутренней оценки качества, достаточного и надлежащего опыта и необходимых полномочий для выполнения этих обязанностей.

Руководитель аудиторской организации, аудитор – индивидуальный предприниматель может назначить лицо (лиц), ответственных **за оперативное управление системой оценки качества**, ее функционирование, которые должны обладать достаточным, надлежащим опытом и соответствующими навыками, **критерии оценки которых определяются внутренними документами**, а также необходимыми полномочиями для принятия такой ответственности и выполнения своих обязанностей.

По ФСО за предыдущий год по пункту 2.1.3. к форме самооценки прилагалась копия документа (документов), содержащая (содержащие) установленные аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем требования к опыту и устанавливающая наделение полномочиями лиц, на которых возложена ответственность за оперативное управление системой внутренней оценки качества.



Каким образом обеспечивается уверенность, что у лица или лиц, назначенных ответственными за функционирование системы оценки качества имеется достаточный и соответствующий опыт, способности и полномочия для выполнения возложенных функций.

Какие квалификационные требования установлены.
Требования должностной инструкции такого лица.

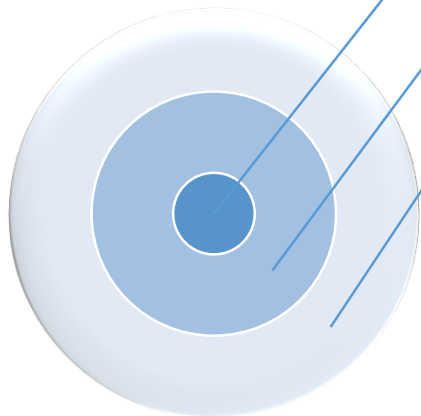
Документами, которые предусматривают ответственность за оперативное управление системой оценки качества, ее функционирование, могут быть:

- Приказ о назначении лиц, ответственных за организацию и функционирование системы оценки качества;
- Документ, устанавливающий требования к лицам, на которых руководитель возложил ответственность за оперативное управление системой оценки качества, ее функционирование, их функции, предоставляемое время, ресурсы для выполнения данных функций.

Существует практика регулярного пересмотра установленных принципов и процедур?

С какой периодичностью?

Вносятся ли изменения?

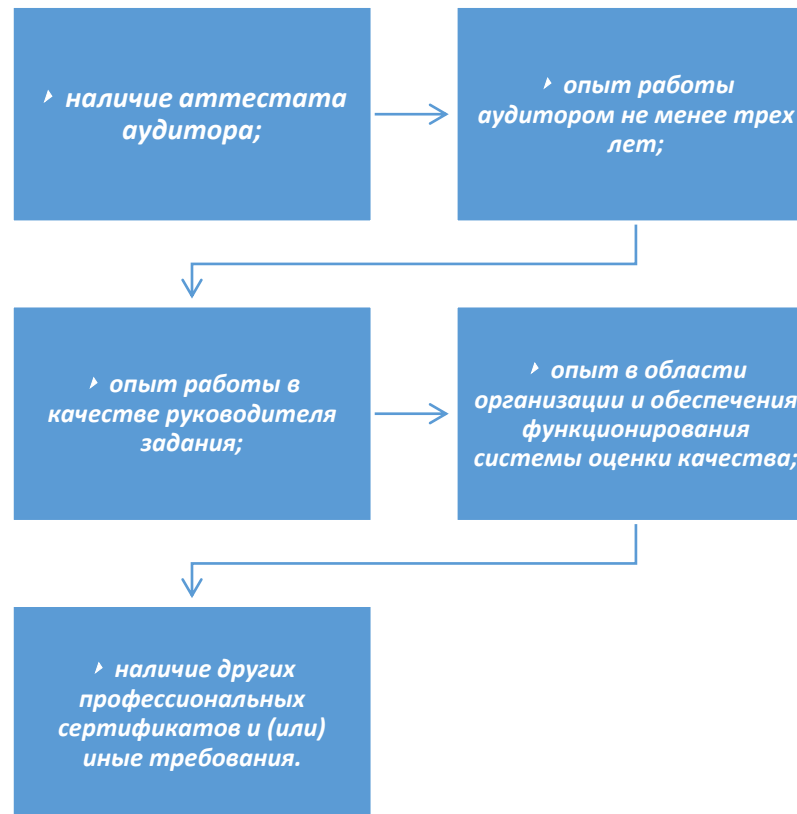


ОСОБЕННОСТИ АИП и АО

Может проводиться диагностическая оценка внутренней системы оценки качества

ПРАКТИК
А

Примерный перечень требований к указанным лицам может включать:



ФОРМА САМООЦЕНКИ

- Нарушения, выявленные в ходе мониторинга по представленным к пункту 2.1.3. формы самооценки копий документов **по предыдущему году**:
- документы, указывающие на наличие установленных аудиторской организацией принципов и процедур, предусматривающих необходимость наличия у лиц, на которых возложена ответственность за оперативное управление системой внутренней оценки качества, достаточного и надлежащего опыта и необходимых полномочий для выполнения этих обязанностей для внешней оценки не представлены;
- внутренние правила оценки качества аудиторской организации не содержат принципы и процедуры, предусматривающие необходимость наличия у лиц, на которых возложена ответственность за оперативное управление системой внутренней оценки качества, достаточного и надлежащего опыта для выполнения этих обязанностей;
- лицо, на которое возложена ответственность за оперативное управление системой внутренней оценки качества – директор;
- иные.

2.1. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, АУДИТОРА-ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ ЗА КАЧЕСТВО ОКАЗАНИЯ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

2.1.4. Установленные аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем принципы и процедуры обеспечивают регулярную оценку работниками порядка проведения процедур, организации и функционирования системы внутренней оценки качества с целью оценки ее эффективности.

- Во внутренних документах должно быть определено лицо, ответственное за сбор и анализ информации, получаемой от работников аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя, в том числе в результате проводимой оценки, а также подготовку предложений по внесению необходимых изменений в систему внутренней оценки качества.
- Руководитель аудиторской организации и лица, ответственные за оперативное управление системой оценки качества, должны обеспечить **регулярную обратную связь с работниками** по вопросам, связанным с организацией и функционированием системы оценки качества с целью оценки ее эффективности.

письменный опрос

анонимное анкетирование работников

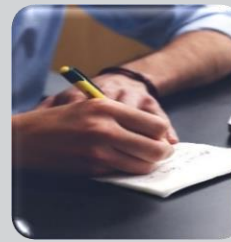
иной способ

Не реже одного раза в год

Укажите, каким образом во внутренних правилах предусмотрено обеспечение регулярной обратной связи с работниками по вопросам, связанным с организацией и функционированием системы оценки качества с целью оценки ее эффективности.

2

Этические требования



Обеспечено соблюдение аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем, их работниками и, когда это необходимо, иными лицами этических требований

Предусмотрена необходимость своевременного уведомления работниками руководства аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя об обстоятельствах и взаимоотношениях, вызывающих угрозу нарушения принципа независимости

Предусмотрена оценка возможности принятия надлежащих мер предосторожности в отношении выявленных угроз нарушения принципов независимости, честности и объективности

Установлены критерии определения необходимости принятия мер предосторожности для снижения угрозы близкого знакомства в случаях привлечения к выполнению аудиторских заданий в течение длительного времени одного и того же руководителя задания или руководителя аудиторской группы

Предусмотрено проведение ротации руководителя задания, руководителя аудиторской группы, а также лиц, отвечающих за внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания

Установлена необходимость не менее одного раза в год получать письменное подтверждение соблюдения процедур в части независимости от всех работников которые обязаны быть независимыми в соответствии с этическими требованиями

Предусмотрено соблюдение приоритета общественных интересов, общих норм морали

Обязанность проявлять непредвзятость и беспристрастность при оказании аудиторских услуг, формировании выводов и мнений

Обеспечено несовершение действий, дискредитирующих аудиторскую организацию, аудитора - индивидуального предпринимателя, аудитора и аудиторскую деятельность в целом

2.2. ЭТИЧЕСКИЕ ТРЕБОВАНИЯ

2.2.1., 2.2.11. Аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем установлены принципы и процедуры, обеспечивающие соблюдение аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем, их работниками и, когда это необходимо, иными лицами этических требований.

Принципы и процедуры должны определять нормы профессионального поведения работников аудиторской организации, аудитора–индивидуального предпринимателя, заключающиеся в соблюдении приоритета общественных интересов, общих норм морали; проявлении непредвзятости и беспристрастности при оказании аудиторских услуг, формировании выводов и мнений; в несовершении действий, дискредитирующих аудиторскую организацию, аудитора–индивидуального предпринимателя, аудитора.



Принципы и процедуры могут быть составной частью внутренней документации, учебных материалов, приказов или должностных инструкций работников, а также могут быть учтены в процедурах оценки результатов работы каждого работника, поощрения работников



III. ФОРМА САМООЦЕНКИ. РАЗДЕЛ 2. ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА

2.2. СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ЭТИЧЕСКИЕ ТРЕБОВАНИЯ

Внедренные принципы и процедуры должны предусматривать:

2.2.2. Аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем установлены принципы и процедуры, предусматривающие необходимость **своевременного уведомления работниками** руководства аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя об обстоятельствах и взаимоотношениях, вызывающих угрозу нарушения принципа независимости.



- регулярное доведение требования в отношении соблюдения принципа независимости до сведения работников и иных лиц, которые должны соблюдать это требование;
- выявление и оценку обстоятельств и отношений, создающих угрозы независимости, а также соответствующие действия для устранения таких угроз или уменьшения их до приемлемого уровня путем принятия при необходимости надлежащих мер предосторожности или отказа от выполнения задания;
- руководитель задания предоставляет руководству аудиторской организации, аудитору - индивидуальному предпринимателю необходимую информацию о выполняемых заданиях, в том числе об объеме оказываемых услуг, чтобы руководство аудиторской организации, аудитор - индивидуальный предприниматель имели возможность оценить в целом их влияние на соблюдение принципа независимости.

Укажите принципы и процедуры, которые требуют немедленного уведомления работниками об обстоятельствах и отношения, которые создают угрозу независимости, чтобы можно было принять соответствующие меры, а также о любых известных им нарушениях независимости.

Укажите принципы и процедуры относительно накопления и сообщения уместной информации соответствующему персоналу для того, чтобы:

- (i) Аудиторская организация, аудитор-индивидуальный предприниматель и их работники могли быстро определить, соответствуют ли они требованиям независимости;
- (ii) Аудиторская организация, аудитор-индивидуальный предприниматель мог ³⁸принять надлежащие меры по выявлению угроз независимости, когда их уровень неприемлем.



Внедренные принципы и процедуры должны предусматривать:

2.2.3., 2.2.8., 2.2.10.

Аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем установлены принципы и процедуры, предусматривающие оценку возможности **принятия надлежащих мер предосторожности** в отношении выявленных угроз нарушения принципов независимости, честности и объективности.

- Работники своевременно уведомляют руководство о фактах либо угрозах нарушения принципов независимости, честности и объективности, для возможности принятия надлежащих мер предосторожности;
- Значимая информация, необходимая для оценки угроз соблюдения принципов независимости, честности, объективности накапливается, поддерживается в актуальном состоянии и доводится до сведения соответствующих работников для оперативного выявления угроз;
- Надлежащие меры по выявленным угрозам соблюдению принципов независимости, честности, объективности, превышающим приемлемый уровень принимаются своевременно.
- Руководитель задания в ходе выполнения аудиторского задания осуществляет контроль за соблюдением членами аудиторской группы принципов независимости, честности, объективности, проводит оценку выявленных угроз либо фактического нарушения соблюдения членами аудиторской группы этических требований, определяет надлежащие меры реагирования.



Внедренные принципы и процедуры должны предусматривать:

2.2.4. Внутренними правилами оценки качества установлены критерии определения необходимости принятия мер предосторожности для **снижения угрозы близкого знакомства** в случаях привлечения к выполнению аудиторских заданий в течение длительного времени одного и того же руководителя задания или руководителя аудиторской группы.

- В случае привлечения к выполнению аудиторских заданий в течение длительного времени одного и того же руководителя задания или руководителя аудиторской группы принимаются меры предосторожности для снижения до приемлемого уровня угрозы близкого знакомства;
- Определение критериев необходимости принятия таких мер предосторожности.

18. К обстоятельствам, при которых могут возникнуть угрозы близкого знакомства, относятся следующие обстоятельства:

- работник аудиторской группы находится в родственных отношениях с руководством или иными должностными лицами заказчика;
- бывший собственник имущества (учредитель, участник) или бывший руководитель аудиторской организации является работником заказчика, занимающим должность, позволяющую оказывать непосредственное влияние на предмет аудиторского задания;
- длительные деловые или дружеские отношения между руководством аудитора или им самим и заказчиком.

(Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 19.12.2007 N 189 (ред. от 12.12.2019) "Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности "Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги«)



Принципы и процедуры, которые придают аудиторской организации, аудитору-индивидуальному предпринимателю достаточную уверенность в том, что ей (ему) станет известно о нарушении требований независимости и аудиторская организация, аудитор-индивидуальный предприниматель сможет принять надлежащие меры для решения таких ситуаций.



ФОРМА САМООЦЕНКИ. РАЗДЕЛ 2. ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА

2.2. ЭТИЧЕСКИЕ ТРЕБОВАНИЯ

2.2.5. Во внутренних правилах оценки качества установлена **обязательная ротация** (не реже одного раза в семь лет) руководителя задания и лица, осуществляющего внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания, для аудиторских заданий по проведению аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности организации, ценные бумаги которой допущены к торгам в торговой системе организатора торговли ценными бумагами и прошли процедуру оценки качества и надежности (листинга) организатора торговли ценными бумагами, организации, относящейся в соответствии с законодательством к общественно значимым организациям.

По предыдущему году по пункту 2.2.5. для АО к форме самооценки прилагалась копия документа (документов), содержащая (содержащие) установленные аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем требования по проведению ротации руководителя задания, а также лиц, отвечающих за внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания.

2.2.5. Внутренние правила оценки качества устанавливают, в случае оказания более семи лет подряд аудиторской услуги по проведению аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности организации, ценные бумаги которой допущены к торгам в торговой системе организатора торговли ценными бумагами и прошли процедуру оценки качества и надежности (листинга) организатора торговли ценными бумагами, организации, относящейся в соответствии с законодательством к общественно значимым организациям, **перерыв** по истечении указанного срока не менее, чем на два года, в оказании этой услуги данному аудируемому лицу.

По предыдущему году по пункту 2.2.5. для АИП к форме самооценки прилагалась копия документа (документов), устанавливающего (устанавливающих) перерыв в оказании аудиторской услуги.

2 Этические требования

Не реже одного раза в 7 лет

Обязательная ротация руководителя задания и лица, осуществляющего внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания, для аудиторских заданий по проведению аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности:

По истечении установленного во внутренних правилах аудиторской деятельности срока указанные лица **в течение двух лет не могут являться членами аудиторской группы, руководителями задания, лицами, осуществляющими внутреннюю оценку качества** выполнения аудиторского задания, в отношении аудиторских заданий, выполняемых для данного аудируемого лица.

организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам в торговой системе организатора торговли ценными бумагами и прошли процедуру оценки качества и надежности (листинга)

организации, относящиеся в соответствии с законодательством к общественно значимым организациям

Аудитор - индивидуальный предприниматель, осуществляющий аудиторскую деятельность без привлечения работников по трудовым договорам, в случае оказания более семи лет подряд **аудиторской услуги по проведению аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности клиенту**, являющемуся организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам, или организацией, относящейся в соответствии с законодательством к общественно значимым организациям, должен по истечении указанного срока **предусмотреть перерыв не менее, чем на два года, в оказании этой услуги данному клиенту. Для иных аудиторских заданий, выполняемых для одного и того же клиента на протяжении длительного времени, аудитор - индивидуальный предприниматель должен ежегодно подтверждать и документировать отсутствие угрозы близкого знакомства**

ФОРМА САМООЦЕНКИ

- Нарушения, выявленные в ходе мониторинга по представленным к пункту 2.2.5. формы самооценки копий документов **по предыдущему году** :

в графе 3 «Оценка выполнения» пункта 2.2.5 формы самооценки аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель проставили отметку «не выполнено». В графе 5 «Примечания» указано, что не проводится аудит отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам;

в графе 3 «Оценка выполнения» пункта 2.2.5 формы самооценки проставил отметку «не выполнено». В графе 5 «Примечания» пункта 2.2.5 формы указал: «В случае, если появится такой клиент, то буду разрабатывать это правило»;

- иные.



2.2.6. Внутренние правила оценки качества устанавливают необходимость **не менее одного раза в год получать письменное подтверждение независимости** от всех работников аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, которые обязаны быть независимыми в соответствии с этическими требованиями..

Каждый работник ежегодно (как минимум) письменно подтверждает соблюдение установленных принципов и процедур в отношении принципа независимости.

Аудитор - индивидуальный предприниматель, осуществляющий аудиторскую деятельность без привлечения работников по трудовым договорам, должен лично заполнять такое подтверждение.

Предоставленные подтверждения анализируются руководством аудиторской организации, аудитором - индивидуальным предпринимателем на предмет того, что работники:

- I. ознакомились с требованиями аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя в отношении соблюдения принципа независимости и иных этических требований;
- II. соблюдали установленные аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем принципы и процедуры в отношении принципа независимости с момента последнего представления подтверждения.

Предоставляют ли члены аудиторской группы письменное подтверждение независимости от аудируемого лица.



Приведите политики и процедуры, устанавливающие обязанность и форму предоставления такого подтверждения, включая требования к хранению подтверждений, а также того, что они предоставляются в документальной или электронной форме.

2.2.7. Внутренние правила оценки качества предусматривают предоставление **не позднее даты начала выполнения аудиторского задания и на дату подписания итоговых документов** каждым участником аудиторской группы **письменного подтверждения соблюдения им принципа независимости** и отсутствия обстоятельств, которые могут привести к возникновению угроз независимости, при выполнении конкретного аудиторского задания. **Для АО**

2.2.7. Принципы и процедуры в отношении соблюдения принципов независимости, честности и объективности, установленные аудитором - индивидуальным предпринимателем, предусматривают накопление значимой информации, необходимой для оценки угроз соблюдению принципов независимости, честности и объективности, поддержание ее в актуальном состоянии для целей оперативного определения угрозы соблюдения принципов независимости, честности и объективности. **Для АИП**

2.3.4. Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что решение вопроса о сотрудничестве с клиентом, принятии аудиторского задания основывается на результатах оценки возможности соблюдения этических требований. **Для АИП**

!!! По пункту 2.2.7. к форме самооценки прилагается копия документа (документов), содержащего (содержащих) установленные аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем требования по предоставлению не позднее даты начала выполнения аудиторского задания и на дату подписания итоговых документов, подготовленных по результатам выполнения аудиторского задания, каждым участником аудиторской группы письменного подтверждения соблюдения им принципа независимости и отсутствия обстоятельств, которые могут привести к возникновению угроз независимости, при выполнении конкретного аудиторского задания (Для АО)

!!! По пункту 2.3.4. к форме прилагаются копии документов, содержащих установленные аудитором - индивидуальным предпринимателем принципы и процедуры, принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что решение вопроса о сотрудничестве с клиентом, принятии аудиторского задания основывается на результатах оценки возможности соблюдения этических требований (Для АИП)

2.2.9. Внутренние правила оценки качества предусматривают назначение работника аудиторской организации, ответственного за рассмотрение вопросов, связанных с соблюдением принципа независимости и принятием надлежащих мер по обеспечению его соблюдения всеми работниками, в том числе за разрешение конфликтных вопросов, связанных с соблюдением принципа независимости, анализ взаимоотношений аудиторской организации с клиентами с целью выявления обстоятельств, которые могут привести к возникновению угроз независимости или свидетельствуют о наличии таких угроз, сбор и поддержание в актуальном состоянии информации по всем заказчикам аудиторских и профессиональных услуг, а также аудируемым лицам.



Принципы и процедуры в отношении назначения работника аудиторской организации, ответственного за рассмотрение вопросов, связанных с соблюдением принципа независимости и принятием надлежащих мер по обеспечению его соблюдения всеми работниками.

Примеры документов, которые подтверждают организацию, внедрение и доведение до работников принципов и процедур соблюдения соответствующих этических требований:

- Правила АО, АИП по внутренней оценке качества;
- Кодекс аудиторской этики (профессионального поведения) и аналогичные док.;
- Руководство по персоналу аудиторской организации;
- План проведения внутренних и внешних обучающих тренингов и семинаров;
- Приказы о проведении обучения работников АО по вопросам профессиональной этики и независимости;
- Документ, регламентирующий процесс доведения требований в отношении независимости и профессиональной этики до сведения работников АО, включая вновь принятых;
- Документ, регламентирующий процесс сообщения работниками АО о любых нарушениях независимости фактических или потенциальных, о которых им становится известно и (или) иные документы.

Порядок сбора и накопления информации по заданиям:

IT решение (например CRM) включающее все услуги, выполняемые для каждого клиента, для оценки того, может ли какая-либо из этих услуг нанести ущерб независимости

и/ или

Составление и поддержание в актуальном состоянии списка организаций, с которыми работники не должны иметь финансовые или деловые отношения

и

Проверка независимости всех работников (включая новых)

Принципы и процедуры в отношении подарков и гостеприимства клиентов по аудиту установлены?

Аудиторы делают заявления о своей независимости при назначении на задание и перед выдачей АЗ?

Руководитель по заданию наблюдает за соблюдением независимости в ходе выполнения задания?

Назначено лицо, уполномоченное рассматривать вопросы соблюдения независимости, определять меры реагирования?



3

Принятие или продолжение отношений с клиентами, принятие аудиторских заданий



Решение о принятии или продолжении отношений с клиентом, принятии аудиторского задания будет принято только в тех случаях, когда аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем проведена оценка наличия необходимой компетентности, а также достаточности трудовых ресурсов и времени для выполнения конкретного аудиторского задания



Решение о принятии или продолжении отношений с клиентом, принятии аудиторского задания будет принято только в тех случаях, когда аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем обеспечена возможность соблюдения этических требований



Решение о принятии или продолжении отношений с клиентом, принятии аудиторского задания будет принято только в тех случаях, когда аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем проведен анализ честности конкретного клиента, в результате которого отсутствует информация, позволяющая сделать вывод о его недостаточной честности



Решение о принятии или продолжении отношений с клиентом, принятии аудиторского задания будет принято только в тех случаях, когда аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем проведен анализ вероятности осуществления клиентом финансовых операций, подлежащих особому контролю в части предотвращения легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения



Осуществляется оценка обстоятельств, когда аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель получают информацию, которая, будь она доступна ранее, привела бы к отказу от выполнения конкретного аудиторского задания или отказу от выполнения аудиторского задания с одновременным отказом от продолжения отношений с клиентом.



2.3.1. Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры по принятию или продолжению отношений с клиентами, принятию аудиторских заданий.

Во внутренних правилах аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора–индивидуального предпринимателя должны быть регламентированы следующие процедуры процесса принятия потенциального клиента или продолжения сотрудничества с уже существующим, а также принятия аудиторского задания:

действия, которые необходимо предпринять для получения информации о деятельности потенциального клиента, среды, в которой она осуществляется;

порядок принятия руководством аудиторской организации, аудитором – индивидуальным предпринимателем решения о принятии или продолжении отношений с клиентами;

документирование полученной информации и принятого решения по принятию клиента с использованием формы рабочего документа, который будет являться частью рабочей документации по аудиторскому заданию.

Принципы и процедуры принятия и продолжение отношений с клиентами и аудиторских заданий (включая рассмотрение вопросов угроз независимости на уровне сети, где это применимо).



Включают ли такие процедуры рассмотрение вопросов по:

- компетентности, возможности и наличие ресурсов для выполнения задачи;
- честности клиента;
- соблюдение соответствующих этических требований, включая независимость;
- иные.

2.3.2. Внутренними правилами оценки качества определен порядок получения необходимой **информации о деятельности потенциального клиента**, порядок принятия руководством аудиторской организации, аудитором – индивидуальным предпринимателем решения о принятии или продолжении отношений с клиентами, принятии аудиторских заданий

При решении вопроса о принятии нового клиента или продолжении сотрудничества с уже существующим либо принятии аудиторского задания, аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель должны получить информацию, которая будет являться необходимой, достаточной и уместной для принятия решения.

Источниками информации для аудиторской организации, аудитора–индивидуального предпринимателя могут быть, например:

общение с предыдущей аудиторской организацией, аудитором-индивидуальным предпринимателем с целью выяснения вопросов относительно характера любых разногласий с потенциальным клиентом и выявления потенциальных рисков;

поиск информации в открытых источниках, включая средства массовой информации, интернет-ресурсы и другие.



Из каких источников аудиторская организация, аудитор-индивидуальный предприниматель собирает информацию, которую считает нужной до того, как он (она) примет аудиторское задание от клиента.

2.3.3., 2.3.4.

Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что решение вопроса о сотрудничестве с клиентом, принятии аудиторского задания основывается на результатах оценки наличия необходимой компетентности и достаточности трудовых ресурсов, времени для выполнения конкретного аудиторского задания, соблюдения этических требований.

Знание особенностей соответствующих отраслей или предметных областей

Наличие опыта применения требований соответствующих нормативных правовых актов, применимой основы составления и представления бухгалтерской и (или) финансовой отчетности либо возможности получения необходимой квалификации

Наличие достаточного количества работников с необходимым для качественного выполнения аудиторского задания уровнем квалификации и опыта

Возможность привлечения, в случае необходимости, экспертов

Наличие работников, отвечающих установленным критериям и требованиям к лицам, осуществляющим внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания, а в случае отсутствия таких работников - возможности привлечения экспертов по внутренней оценке

Возможность завершения аудиторского задания в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг

Наличие письменного подтверждения каждым участником аудиторской группы соблюдения принципа независимости и отсутствия обстоятельств, которые могут привести к возникновению угроз независимости, при выполнении конкретного аудиторского задания.

2.3.3. Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что решение вопроса о сотрудничестве с клиентом, принятии аудиторского задания основывается на результатах оценки наличия необходимой компетентности и достаточности трудовых ресурсов, времени для выполнения конкретного аудиторского задания.

!!! По пункту 2.3.3. к форме прилагаются копии документов, содержащих установленные аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что решение вопроса о сотрудничестве с клиентом, принятии аудиторского задания основывается на результатах оценки наличия необходимой компетентности и достаточности трудовых ресурсов, времени для выполнения конкретного аудиторского задания (Для АО).

!!! По пункту 2.3.3. к форме прилагаются копии документов, содержащих установленные аудитором - индивидуальным предпринимателем процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что решение вопроса о сотрудничестве с клиентом, принятии аудиторского задания основывается на результатах оценки наличия необходимой компетентности, времени для выполнения конкретного аудиторского задания (Для АИП).

2.3.5. Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что решение вопроса о сотрудничестве с клиентом, принятии аудиторского задания основывается на результатах проведенного **анализа честности конкретного клиента**

3 Принятие или продолжение отношений с клиентами, принятие аудиторских заданий

о деловой репутации собственников, лиц, наделенных руководящими полномочиями, руководства клиента

о характере деятельности клиента, включая его практику деловых отношений

указывающей на возможное неправильное толкование собственниками, лицами, наделенными руководящими полномочиями, руководством клиента требований законодательства о бухгалтерском учете и отчетности, а также на недостатки контрольной среды системы внутреннего контроля клиента

наличия признаков необоснованного ограничения клиентом объема аудита или снижения стоимости аудиторских услуг

причин, по которым клиент прекратил сотрудничество с предыдущей аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем

сведений о связанных сторонах клиента

2.3.6. Внутренние правила оценки качества аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя содержат принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что решение вопроса о сотрудничестве с клиентом, принятии аудиторского задания основывается на результатах проведенного **анализа вероятности осуществления клиентом финансовых операций, подлежащих особому контролю в части предотвращения легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения**

З Принятие или продолжение отношений с клиентами, принятие аудиторских заданий

По предыдущему году по пункту 2.3.6. к форме прилагались копии документов, содержащих установленные аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем принципы и процедуры по проведению анализа вероятности осуществления клиентом финансовых операций, подлежащих особому контролю в части предотвращения легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения (формы принятия или продолжения отношений с клиентом, форма принятия аудиторского задания).

ФОРМА САМООЦЕНКИ

- Нарушения, выявленные в ходе мониторинга по представленным к пункту 2.3.6. формы самооценки копий документов **по предыдущему году** :
- Не подтверждено наличие процедур, предусматривающих анализ вероятности осуществления клиентом финансовых операций, подлежащих особому контролю в части предотвращения легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения;
- в графе 3 «Оценка выполнения» пункта 2.3.6 формы самооценки аудитор – индивидуальный предприниматель проставил отметку «не выполнено». В графе 5 «Примечания» пункта 2.3.6 формы указал: «В случае, если появится такой клиент, то буду разрабатывать это правило»;
- представлялись формуляры в соответствии с требованиями постановления НБ РБ №494 во исполнение Закона 165-3 «О мерах по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения»;
- иные.



2.3.7. Внутренние правила оценки качества предусматривают сбор информации для проведения процедур по принятию или продолжению отношений с клиентами, принятию аудиторских заданий и требуют проведение этих процедур до даты принятия или продолжения отношений с клиентами, принятия аудиторских заданий.

3

Принятие или продолжение отношений с клиентами, принятие аудиторских заданий

Сбор необходимой информации

- Общение с лицами, оказывающими или оказывавшими клиенту услуги по ведению бухгалтерского, налогового и отчетности, с предыдущей аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем, иными юридическими и физическими лицами;
- Поиск информации в открытых источниках, включая средства массовой информации, интернет - ресурсы и другие.

Значимые вопросы, связанные с ходом выполнения предыдущего задания

Наличие обстоятельств, свидетельствующих о невозможности продолжать оказывать услуги надлежащего качества

Расширение клиентом деятельности в области, в которой у аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя нет необходимых знаний и опыта

Изменения в характере или объеме аудиторского задания, включая запросы на дополнительные услуги

Прекращение трудовых отношений с работниками аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя, обладающих квалификацией и опытом, необходимыми для качественного выполнения аудиторского задания

Другие обстоятельства

2.3.8. Внутренние правила оценки качества устанавливают порядок определения уместности принятия аудиторского задания от нового или существующего клиента, если известны особенные обстоятельства, в частности:

3

Принятие или продолжение отношений с клиентами, принятие аудиторских заданий

Порядок
принятия
решения при
наличии
особенных
обстоятельств

выявлены признаки недостаточной честности клиента

бухгалтерская и (или) финансовая отчетность клиента подготовлена в соответствии с применимой основой составления и представления отчетности, отличной от законодательства Республики Беларусь или Международных стандартов финансовой отчетности

клиент является материнской компанией группы, в которой существенные компоненты находятся в других юрисдикциях

имеется вероятность неоплаты стоимости аудиторских услуг в связи с тем, что финансовым результатом деятельности клиента является убыток или отрасль, в которой он работает, переживает экономический спад

выявлены условия или события, которые могут вызвать значительные сомнения в способности клиента продолжать свою деятельность непрерывно

иные обстоятельства, которые могут повлиять на ход выполнения аудиторского задания и итоговые документы по результатам выполнения аудиторского задания



ДОКУМЕНТИРОВАТЬ





2.3.9. Внутренние правила оценки качества устанавливают принципы и процедуры, предусматривающие оценку обстоятельств, когда аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель получает информацию, которая, будь она доступна ранее, привела бы к отказу от выполнения конкретного аудиторского задания или отказу от выполнения аудиторского задания с одновременным отказом от продолжения отношений с клиентом.

3

Принятие или продолжение отношений с клиентами, принятие аудиторских заданий

оценка профессиональной и юридической ответственности, включая наличие требований законодательства в отношении исключения или предоставления возможности аудиторской организации, аудитору – индивидуальному предпринимателю отказаться от выполнения конкретного аудиторского задания или отказаться от выполнения аудиторского задания с одновременным отказом от продолжения отношений с клиентом, а также необходимости сообщения причин отказа заинтересованным лицам

проведение обсуждения причин отказа с лицами, наделенными руководящими полномочиями, и (или) руководством клиента

документирование сделанных выводов с их **аргументацией и последующими действиями** аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя

ведение **учета клиентов и (или) аудиторских заданий**, по которым было принято решение об отказе от выполнения аудиторского задания или отказе от выполнения аудиторского задания с одновременным отказом от продолжения отношений с клиентом



ДОКУМЕНТИРОВАТЬ

Примеры документов по внедрению политики и процедур по принятию и продолжению отношений с клиентами, принятию и выполнению конкретных заданий, могут быть:

- *Документ, регламентирующий процесс принятия нового клиента и продолжение сотрудничества, а также принятия и выполнения аудиторских заданий;*
- *Документ, устанавливающий действия, которые необходимо предпринять для получения понимания деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется.*
- *Порядок утверждения руководителем аудиторской организации новых клиентов до их принятия или продолжения работы с клиентом.*

Форма документа по принятию/продолжению отношений с клиентом установлена?

Форма документа по принятию/продолжению выполнения задания установлена?





Аудиторская организация обладает должным уровнем подготовки, возможностями и ресурсами для выполнения задания от нового или уже имеющегося клиента

Оформляются ли документально существенные вопросы, консультации, выводы, основы для выводов, касающиеся принятия или продолжения отношений с клиентами и конкретных заданий?

Наличие у работников знаний соответствующей отрасли;

Наличие у работников опыта применения соответствующих нормативных требований или требований к отчетности либо возможностью получить необходимую квалификацию;

Наличие достаточного количества работников с необходимым уровнем знаний, опыта и способностей;

Возможность привлечения экспертов в случае необходимости;

Возможность обеспечить выполнение требований по оценке качества выполнения задания;

Возможность завершить задание в срок, установленный для выпуска аудиторского заключения и др.

Форма принятия клиента
Форма продолжения отношений с клиентом
Форма принятия задания
Форма планирования распределения работников по заданиям (с учетом планируемых и заключенных договоров)
Журнал учета договоров
График отпусков
Аудиторская документация

4

Трудовые ресурсы



Продвижение
корпоративной
культуры, этических
требований

Наличие условий,
направленных на
повышение качества
оказываемых услуг



Методы и
процедуры
набора
работников



Непрерывное
образование и
профессиональное
обучение
работников,
самообразование
аудитора -
индивидуального
предпринимателя



Оценка
результатов
работы
каждого
работника

Поощрение

Применение
мер
воздействия



Обеспечение
необходимого для
качественного
выполнения задания
количества работников,
обладающих
соответствующими
компетентностью и
квалификацией и
располагающих
необходимым
количеством времени

Численность работников,
имеющих
соответствующую
выполняемым
аудиторским заданиям
компетентность и
квалификацию,
соблюдающих этические
требования



Качественное
оказание
аудиторских услуг

Набор работников

- Квалификация
- Повышение квалификации
- Соблюдение этических требований

Требование непрерывного
образования и
профессионального обучения
всех работников,
самообразования аудитора -
индивидуального
предпринимателя

Проведение оценки результатов
работы каждого работника
поощрение
применение мер воздействия



4

Трудовые ресурсы

Методы поиска
потенциальных
работников

Методы отбора,
оценки знаний и
опыта
потенциальных
работников

Особенности
процедуры приема
на работу
работников, при
наличии угроз
нарушения принципа
независимости в
отношении клиентов



Непрерывное образование
и профессиональное
обучение работников,
самообразование
аудитора -
индивидуального
предпринимателя

4

Трудовые ресурсы

План повышения квалификации работников

Срок проведения
Соблюдение периодичности
проведения
Ответственные лица

План проведения внутренних семинаров

Срок проведения
Периодичность проведения
Тема
Ответственные лица

План участия во внешних обучающих мероприятиях

Тема
Направляемые работники



4

Трудовые ресурсы

Установлен порядок оценки
эффективности результатов
работы работников

Установлены критерии
принятия решения о
поощрении работников

Установлены критерии
применения мер воздействия к
работникам

У работников есть возможность
получать оценку их работы

У работников есть возможность
получать консультации по
профессиональным вопросам

Работники
проинформированы, что
продвижение на более
ответственные должности
зависит от качества работы и
соблюдения этических
требований

Работники
проинформированы, что
несоблюдение установленных
принципов и процедур
является основанием для
применения мер
дисциплинарного воздействия

Определена процедура и
периодичность встреч для
рассмотрения совместно с
работниками результатов
оценки их работы

По результатам оценки
принимается решение о
поощрении работника либо
применении к нему мер
воздействия

Установлен порядок
оценки эффективности
результатов работы
работников

процедуры сбора и
обработки информации
для оценки

периодичность
проведения оценки

процедуры проведения
оценки

документирование
процедур оценки

порядок поощрения
работников,
применения к ним мер
воздействия

профессиональной компетентности работника

выполнения работником требований по непрерывному повышению
квалификации

навыков и опыта, приобретенных работником

персональных качеств, такие как, умение справляться со сложными
ситуациями, лидерские качества, умение применять полученные знания
на практике



**РЕЗУЛЬТАТЫ ОЦЕНКИ
ДОКУМЕНТИРОВАТЬ**

Лицо, ответственное за работу с кадрами, В чьи должностные обязанности входит подготовка решений по кадровым вопросам и проведение анализа эффективности реализации кадровой политики назначено?

Какие документы по вопросам обеспечения квалифицированными кадрами утверждены?

Какие процессы и процедуры в части обеспечения квалифицированными кадрами установлены?

Как осуществляется оценка компетентности работников?

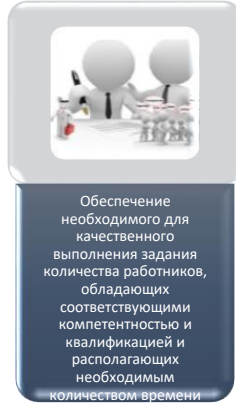
Существует ли связь между качеством работы и размером вознаграждения, продвижением по карьерной лестнице?

Какие требования, процессы и процедуры в части поддержания на должном уровне, повышения квалификации работников установлены?

Как осуществляется назначение рабочей группы;

Как руководитель по заданию получает убеждение в достаточности ресурсов для выполнения задания

- Руководство по персоналу аудиторской организации;
- Должностные инструкции работников.
- Политика мотивации (положение о премировании) работников аудиторской организации.
- Положение о порядке оценки работников аудиторской организации.
- План повышения квалификации работников.
- План проведения семинаров (их периодичность, темы, ответственные лица).
- Приказы на проведение и участие в семинарах, конференциях и др.



4

Трудовые ресурсы

- ✓ Аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель располагает достаточной численностью работников, имеющих соответствующую выполняемым аудиторским заданиям компетентность и квалификацию, соблюдающих этические требования;
- ✓ Ответственность за качество выполнения каждого аудиторского задания возложена на конкретного руководителя задания;
- ✓ Установлены требования к руководителю задания с соответствующей компетентностью, способностями и полномочиями;
- ✓ Установлен порядок определения и доведения до сведения руководителя задания его ответственности и обязанностей в отношении выполнения аудиторского задания;
- ✓ Ответственность и обязанности руководителя задания определена и доведена до него в соответствии с установленным порядком;
- ✓ Установлена система учета количества работников, обладающих соответствующими компетентностью и квалификацией, и необходимого им времени для качественного выполнения каждого аудиторского задания;
- ✓ Формирование аудиторских групп осуществляется из работников, имеющих необходимую для выполнения конкретного аудиторского задания квалификацию и опыт.

Аудитор - индивидуальный предприниматель, осуществляющий аудиторскую деятельность без привлечения работников по трудовым договорам, **должен проанализировать возможность единоличного качественного выполнения аудиторского задания с учетом наличия необходимого времени на его выполнение.**



2.4.4. Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры, нацеленные на обеспечение необходимого для выполнения каждого аудиторского задания количества работников, обладающих соответствующими компетентностью и квалификацией, а также выделение им времени, необходимого для качественного выполнения аудиторского задания. **Для АО.**

2.4.3. Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры по анализу возможности единоличного качественного выполнения аудиторского задания с учетом наличия необходимого времени на его выполнение. **Для АИП.**

!!! По пункту 2.4.4. к форме прилагается копия документа (документов), применяемого (применяемых), которые содержат принципы и процедуры, нацеленные на обеспечение необходимого для выполнения каждого аудиторского задания количества работников, обладающих соответствующими компетентностью и квалификацией, а также выделение им времени, необходимого для качественного выполнения аудиторского задания (Для АО).

!!! По пункту 2.4.3. прилагается копия документа (документов), содержащих принципы и процедуры по анализу возможности единоличного качественного выполнения аудиторского задания с учетом наличия необходимого времени на его выполнение (Для АИП).

ФОРМА САМООЦЕНКИ

- Нарушения, выявленные в ходе мониторинга по представленным к пункту 2.4.4., 2.4.10 формы самооценки копий документов **по предыдущему году** :
- Не подтверждено наличие процедур (принципы изложены из НПАД и Правил АП) учета количества работников, обладающих соответствующими компетентностью и квалификацией, и необходимого им времени для качественного выполнения каждого аудиторского задания для АО, учета времени, необходимого для качественного выполнения каждого аудиторского задания для АИП;
- в графе 3 «Оценка выполнения» пункта 2.4.4, 2.4.10 формы самооценки АО, АИП проставил отметку «не выполнено». В графе 5 «Примечания» указал: «Не ведется табель учета рабочего времени»;
- иные.

5

Выполнение аудиторского задания



Поддержание
постоянного
качества
выполнения
аудиторских
заданий



Наблюдение за
выполнением
аудиторского
задания



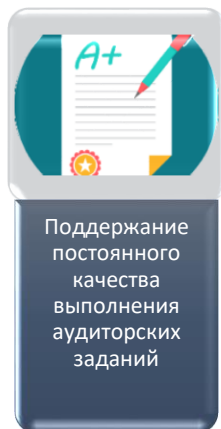
Внутренняя оценка
качества
выполнения
аудиторского
задания



Документирование
внутренней оценки
качества
выполнения
аудиторского
задания



Документирование
выполнения
аудиторского
задания



Поддержание
постоянного
качества
выполнения
аудиторских
заданий

5 Выполнение аудиторского задания

Организация процесса планирования выполнения аудиторских заданий с целью обеспечения понимания членами аудиторских групп целей их работы

Обеспечение соблюдения требований актов законодательства, применимых к выполнению аудиторских заданий

Наблюдение за выполнением аудиторских заданий, обучение и наставничество работников

Проведение консультаций по сложным и спорным вопросам

Внутренняя оценка качества выполненной работы, обоснованности сделанных выводов, принятых решений, сформулированного аудиторского мнения в аудиторском заключении и подготовленных иных итоговых документов по результатам выполнения аудиторских заданий

Рассмотрение и разрешение разногласий

Документирование выполненных работ, сроков и объема внутренней оценки качества выполненных работ по аудиторским заданиям

Поддержание принципов и процедур внутренней оценки качества работы в актуальном состоянии



Организация процесса планирования выполнения аудиторских заданий с целью обеспечения понимания членами аудиторских групп целей их работы

5

Выполнение аудиторского задания

Обсуждение, оценка и утверждение плана и программы аудита с руководителем рабочей группы включая рассмотрение вопросов обеспеченности специалистами, графика выполнения работ, областей, по которым возможно возникновение сложных вопросов, существенности, анализа рисков и объема планируемой выборки

Инструктирование рабочей группы перед заданием с целью понимания ее членами целей и задач

Распределение обязанностей между членами рабочей группы и получение убеждения в понимании членами группы целей их работы и поставленных перед ними задач

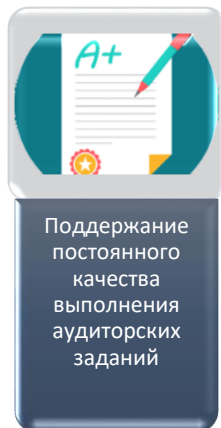
Информировать членов рабочей группы, что в их обязанности входит соблюдение объективности и следование профессиональному скептицизму, а также выполнение порученной работы при неукоснительном соблюдении этических требований

Обсуждение, с учетом знания клиента, отрасли, в которой он ведет свою деятельность, информации о ключевом управленческом персонале, рисков, включая вопросы недобросовестных действий, влияющие на клиента и задание, и какие аудиторские процедуры будут достаточными и надлежащими, необходимых для получения убеждения в том, что не существует существенных искажений на уровне отчетности или отдельных утверждений

Обсуждение времени, необходимого для выполнения задания в соответствии с применимыми требованиями законодательства и правилами АО, АИП, проведения проверки качества и своевременного выпуска аудиторского заключения или иного отчета



Поддержание постоянного качества выполнения аудиторских заданий



Поддержание
постоянного
качества
выполнения
аудиторских
заданий

Обеспечение соблюдения требований
актов законодательства, применимых
к выполнению аудиторских заданий

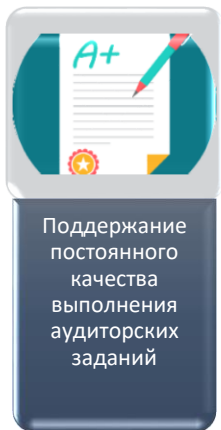
5

Выполнение аудиторского задания

Соответствующие требования включены в должностные инструкции

Вопрос соблюдения законодательства включен в процедуры оценки
результатов работы работников

Другие решения



Проведение консультаций по сложным и спорным вопросам

5

Выполнение аудиторского задания

- Получение консультаций
- Влияние на вывод по заданию
- Документирование консультаций

Ответственность и обязанность по получению консультаций должна быть возложена на руководителя задания

Подтверждение квалификации и опыта консультанта в области, относящейся к предмету консультации

Характер и объем консультаций

Выводы руководителя задания, сделанные по результатам консультаций

Согласование выводов по результатам консультаций с консультантом и лицом, запросившим консультацию

Практическая реализация сделанных выводов по результатам консультаций



Наблюдение
за
выполнением
аудиторского
задания

5

Выполнение аудиторского задания

Ответственность за осуществление наблюдения за
выполнением аудиторского задания
должна быть возложена на руководителя задания

Ход выполнения аудиторских
процедур

Компетентность, квалификация
членов аудиторской группы,
понимание полученных
инструкций,
наличие достаточного времени
для выполнения работ

Соответствие выполняемых
работ стратегии и плану аудита

Значимые вопросы
возникающие в ходе
выполнения аудиторского
задания,
изменение запланированного
подхода

Вопросы для консультаций,
рассмотрение их более
опытными членами
аудиторской группы

Достаточность собранных
аудиторских доказательств,
обоснованность сделанных
аудиторской группой выводов

Выполнение требований по
документированию
аудиторских процедур



Внутренняя
оценка
качества
выполнения
аудиторского
задания

Критерии отнесения
аудиторских заданий к
заданиям, требующим
проведения
внутренней оценки
качества их
выполнения

Лица, ответственные за
осуществление
внутренней оценки
качества выполнения
аудиторского задания

Лица, осуществляющие
внутреннюю оценку
качества выполнения
аудиторского задания

Характер, сроки и
объем процедур
внутренней оценки
качества выполнения
аудиторского задания

Процедуры внутренней
оценки качества

Минфин

Характер конкретного
аудиторского задания, в
том числе насколько оно
связано с вопросами,
представляющими
общественный интерес, а
также наличие значимых
рисков или обстоятельств,
связанных с аудиторским
заданием

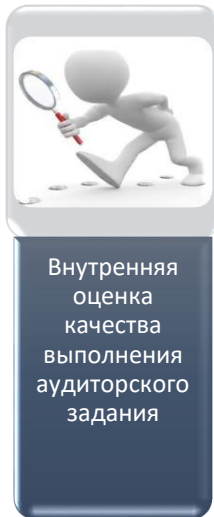
Аудиторская палата

Аудит бухгалтерской и
(или) финансовой
отчетности
организаций, ценные
бумаги которых
допущены к торгам в
торговой системе
организатора
торговли ЦБ

На основании
критериев,
установленных во
внутренних правилах
аудиторской
организации,
аудитора –
индивидуального
предпринимателя

5

Выполнение аудиторского задания



5

Выполнение аудиторского задания





Внутренняя
оценка
качества
выполнения
аудиторского
задания

5 Выполнение аудиторского задания

Аудиторы - индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность **без привлечения работников по трудовым договорам** должны осуществлять внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания **привлекая экспертов по внутренней оценке**.

Аудиторская организация при необходимости может принять решение о проведении внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания с привлечением экспертов по внутренней оценке.

Итоговым документом **задания, обеспечивающего уверенность, на проведение внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания** является **отчет по результатам внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания**, составленный по установленным Аудиторской палатой требованиям.

2.5.12. Внутренними правилами оценки качества установлены принципы и процедуры, определяющие характер, сроки и объем процедур внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания. **Для АО.**

2.5.7. Внутренними правилами оценки качества установлены принципы и процедуры, определяющие характер, сроки и объем процедур внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания. **Для АИП.**

!!! По пункту 2.5.12. к форме прилагается копия документа (документов), которым (которыми) установлены принципы и процедуры, определяющие характер, сроки и объем процедур внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания (Для АО).

!!! По пункту 2.5.7. к форме прилагается копия документа (документов), устанавливающего (устанавливающих) принципы и процедуры, определяющие характер, сроки и объем процедур внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания (Для АИП).



Внутренняя
оценка
качества
выполнения
аудиторского
задания

Характер, сроки и объем
процедур внутренней
оценки качества
выполнения аудиторского
задания



Процедуры внутренней
оценки качества

5

Выполнение аудиторского задания

Процедуры принятия клиента и аудиторского задания, включая оценку независимости аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя

Планирование

Значительные риски и меры, принятые в ответ на эти риски

Суждения

Достижение целей проведенных аудиторских процедур

Достаточность полученных аудиторских доказательств для формирования вывода по результатам выполнения аудиторского задания

Необходимость пересмотра характера, сроков и объема выполненной работы

Получение в ходе аудита необходимых консультаций по вопросам, вызвавшим расхождения во мнениях, либо по сложным или спорным вопросам, а также выводов, сделанных по результатам этих консультаций

Достаточность документирования выполненной работы, включая оценку документирования значимых вопросов, учетных оценок, суждений и сделанных выводов

Существенность выявленных неустраненных искажений

Информация, которую следует сообщить руководству и лицам, наделенным руководящими полномочиями, клиента, регулирующим органам



Внутренняя
оценка
качества
выполнения
аудиторского
задания

5 Выполнение аудиторского задания

Руководитель задания должен установить, что назначено лицо, осуществляющее внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания

Руководитель задания должен обсуждать с лицом, осуществляющим внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания, важные вопросы, возникающие в ходе выполнения аудиторского задания, включая те, которые выявляются в ходе проведения внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания

Руководитель задания должен не подписывать и не представлять клиенту аудиторское заключение или иной итоговый документ, подготовленный по результатам выполнения аудиторского задания, до завершения внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания



Внутренняя
оценка
качества
выполнения
аудиторского
задания

Принципы и процедуры
документирования
внутренней оценки качества
выполнения аудиторского
задания, требующие
документального
подтверждения того, что:

5 Выполнение аудиторского задания

1

Выполнены все процедуры по
внутренней оценке качества
выполнения аудиторского задания

2

Процедуры внутренней оценки
качества выполнения задания
завершены до даты подписания
аудиторского заключения и (или)
иных итоговых документов

3

Отсутствуют неразрешенные
вопросы, которые говорят о том,
что выводы, решения,
сформулированное аудиторское
мнение в аудиторском заключении
и (или) подготовленные иные
итоговые документы по
результатам выполнения
аудиторских заданий не являются
необоснованными



Документирование
выполнения
аудиторского
задания

5

Выполнение аудиторского задания

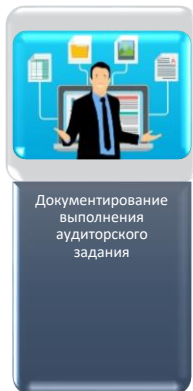
Обеспечено **своевременное завершение окончательного формирования** аудиторского файла по аудиторскому заданию после подготовки аудиторского заключения и (или) иных итоговых документов, подготовленных по результатам выполнения аудиторского задания, в соответствии с требованиями НПАД «Документирование аудита»

Определен **порядок дополнения аудиторской документации новыми документами** после завершения формирования аудиторского файла, в случае возникновения такой необходимости, с учетом требований НПАД «Документирование аудита»

Определен **порядок изменения содержания в ней документов** после завершения формирования аудиторского файла, в случае возникновения такой необходимости, с учетом требований НПАД «Документирование аудита»

Определен **порядок обеспечения конфиденциальности, сохранности, целостности, доступности и возможности** извлечения аудиторской документации по аудиторскому заданию

Предусмотрено **хранение аудиторской документации** в течение определенного аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем или требованиями законодательства срока, но не менее срока, обеспечивающего проведение внешней полной (комплексной) оценки качества работы, осуществляемой Аудиторской палатой.



Определен
порядок
обеспечения
конфиденциальности,
сохранности,
целостности,
доступности и
возможности
извлечения
аудиторской
документации по
аудиторскому
заданию

установленный порядок
хранения аудиторской
документации

защита от внесения
несанкционированных
изменений в аудиторскую
документацию

применение надлежащих
процедур резервного
копирования электронной
документации по аудиторскому
заданию на соответствующих
этапах в ходе выполнения
задания

возможность идентификации
того, когда и кем была создана,
изменена или проверена
аудиторская документация

предоставление доступа к рабочей
документации по аудиторскому
заданию членам аудиторской группы,
а также иным уполномоченным
лицам в той мере, в какой это
необходимо для надлежащего
исполнения ими своих должностных
обязанностей и по решению
руководства АО, ИП

использование процедур
ограниченного доступа
просмотра, извлечения и
вывода документов на печать,
выдачи и возврата печатных
копий документов

защита целостности
информации на всех этапах
выполнения аудиторского
задания

использование членами
аудиторской группы пароля для
ограничения доступа к
документации, хранение
которой осуществляется в
электронной форме и
предоставления его только
авторизованным пользователям

установление порядка внесения
изменений в аудиторскую
документацию после
завершения ее формирования

5

Выполнение аудиторского задания

Выполнение аудиторского задания

Разработаны внутренние правила, включающие правила и процедуры по выполнению заданий?

Документы поддерживаются в актуальном, адекватном состоянии?

Осуществляется наблюдение за ходом выполнения задания?

Какие вопросы рассматриваются в ходе наблюдения? Процесс документируется?

Оценка наличия достаточного времени и квалификации работников осуществляется?

Более опытные члены группы проверяют работу менее опытных?

Оценка качества выполнения задания осуществляется?

Какие подходы и практика получения консультаций?

Подходы и практика урегулирования спорных вопросов, разногласий внутри группы?

Как осуществляется подтверждение независимости членов рабочей группы, руководителя по заданию?

Как осуществляется взаимодействие руководителя по заданию и рабочей группы?

Правила в отношении формирования и хранения аудиторской документации установлены?

Конфиденциальность и сохранность обеспечена?

- Документ о назначении рабочей группы;
- Руководство по проведению консультаций;
- Руководство по аудиту;
- Рабочие документы по заданию: РД по принятию задания, РД по планированию аудита, протокол встречи рабочей группы;
- Др. РД.



В случае необходимости получения внешней консультации, аудиторским организациям, не обладающим достаточными собственными ресурсами, а также аудиторам – индивидуальным предпринимателям следует воспользоваться консультационными услугами, предоставляемыми:

- профессиональными организациями и регулирующими органами;
- экспертами, оказывающими услуги по оценке качества.

Анализ квалификации и возможностей внешнего консультанта необходимо провести до заключения договора на предоставление консультационных услуг

Проверка качества проведенного аудита и выпускаемого аудиторского заключения может проводиться:

- работниками организации, уполномоченными осуществлять проверку качества выполнения задания и обладающими необходимыми знаниями и опытом;
- сторонними экспертами, оказывающими соответствующие услуги по оценке качества.

2.5.10. Критерии отнесения аудиторских заданий к заданиям, требующим проведения внутренней оценки качества их выполнения, установленные внутренними правилами оценки качества включают аудиторские задания, определенные внутренними правилами аудиторской деятельности, принятыми Аудиторской палатой, а также могут быть дополнены иными критериями, установленными аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем.

По предыдущему году по пункту 2.5.10. для АО к форме прилагались копия документа (документов), определяющего (определяющих) задания, требующие проведения внутренней оценки качества их выполнения.

По пункту 2.5.6. для АИП к форме прилагались копия документа (документов), определяющего (определяющих) задания, требующие проведения внутренней оценки качества их выполнения.

ФОРМА САМООЦЕНКИ

- Нарушения, выявленные в ходе мониторинга по представленным к пункту 2.5.6., 2.5.10 формы самооценки копий документов **по предыдущему году**:
- Не подтверждено наличие процедур, определяющего (определяющих) задания, требующие проведения внутренней оценки качества их выполнения;
- Во ВПАД предусмотрено проведение внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания **по всем аудиторским заданиям**. При дополнительном запросе подтверждения таких фактов, выявляется, что под внутренней оценкой понималось «Качественное оказание аудиторской услуги»;
- иные.

6

Внутренний мониторинг



анализ и оценка
системы
внутренней
оценки качества



сроки и критерии
выбора
аудиторских
заданий для
внутреннего
инспектирования



требования по
возложению
ответственности
за реализацию
процесса
внутреннего
мониторинга



запрет участия
членов
аудиторской
группы,
осуществляющих
внутреннюю
оценку качества
выполнения
аудиторского
задания во
внутреннем
инспектировании
этого задания



оценка
последствий
недостатков,
выявленных в
результате
процесса
внутреннего
мониторинга



документирование
процесса
внутреннего
мониторинга



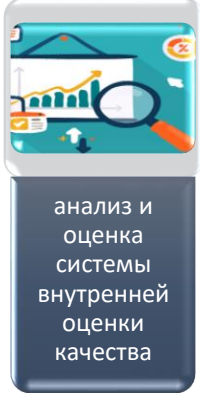
информирование
о результатах
внутреннего
мониторинга



анализ и
оценка
системы
внутренней
оценки
качества

6 Внутренний мониторинг





6

Внутренний мониторинг

ПРОВЕДЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО МОНИТОРИНГА

ОСОБЕННО
СТИ АИП

Аудиторы - индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность **без привлечения работников по трудовым договорам, должны не реже одного раза в три года привлекать эксперта** по внутренней оценке для осуществления внутреннего мониторинга



Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель **при необходимости могут** принять решение о проведении внутреннего мониторинга с привлечением экспертов по внутренней оценке.



6 Внутренний мониторинг

Процедуры внутреннего мониторинга, включают анализ:

изменения законодательства

-

как влияют на установленные
принципы и процедуры системы
внутренней оценки качества?

эффективность принципов и
процедур

-

формирование корпоративной
культуры, ориентированной на
повышение качества оказываемых
аудиторских услуг

эффективность принципов и
процедур

-

АО, АИП, работники соблюдают
этические требования?

эффективность принципов и
процедур

-

принятие, продолжение
отношений с клиентами, принятие
аудиторских заданий

эффективность принципов и
процедур

-

трудовые ресурсы

анализ эффективности принципов
и процедур

-

поддержание постоянного
качества выполнения аудиторских
заданий

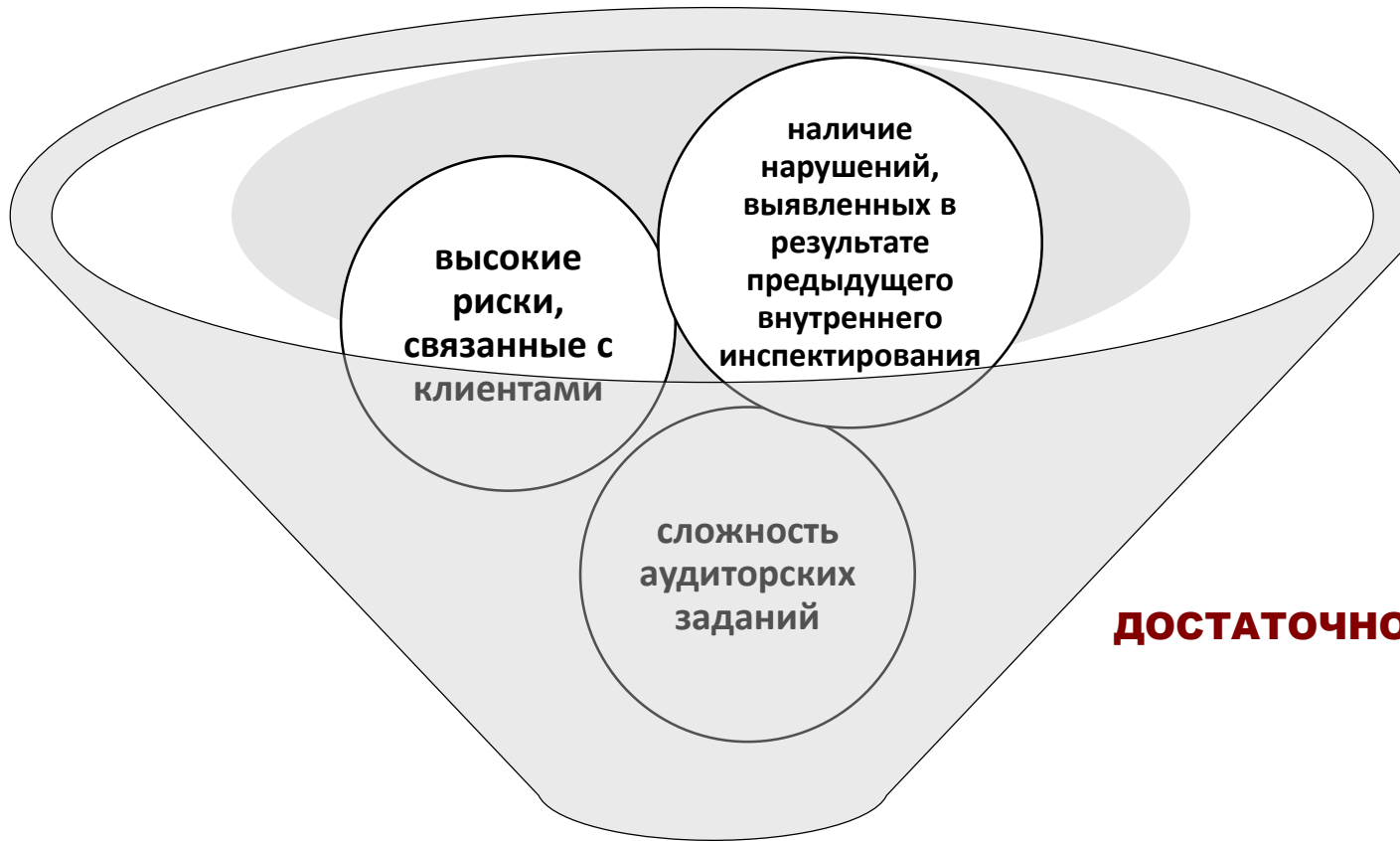
организация и результаты работы с
полученными жалобами и
заявлениями

эффективность мероприятий по
устранению выявленных
недостатков в результате
последнего проведенного
внутреннего мониторинга



6 Внутренний мониторинг

Устанавливают периодичность внутреннего инспектирования завершенных руководителем задания аудиторских заданий



ДОСТАТОЧНО ХОТЯ БЫ ОДНОГО ФАКТОРА



ЕЖЕГОДНО

6 Внутренний мониторинг

Определяют порядок информирования о результатах внутреннего мониторинга

кого?

руководство
аудиторской
организации

аудитор–
индивидуальный
предприниматель

руководитель
задания

члены
аудиторской
группы

о чем?

- 1) о выявленных в ходе внутреннего мониторинга недостатках
- 2) о запланированных мероприятиях по их устранению

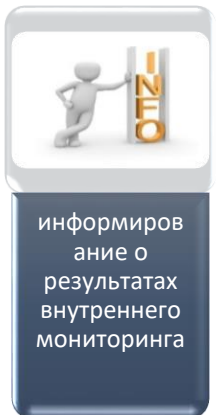
кого?

Всех работников

о чем?

о выявленных недостатках, которые могут потенциально присутствовать при выполнении аудиторских заданий, не прошедших внутреннее инспектирование

Руководство аудиторской организации, аудитор–индивидуальный предприниматель обязаны обеспечить своевременное устранение выявленных недостатков и выполнение мероприятий по недопущению их в будущем.



информирование о результатах внутреннего мониторинга

6 Внутренний мониторинг

Мероприятия по устранению недостатков

Дополнительное обучение по вопросам, связанным с выявленными недостатками

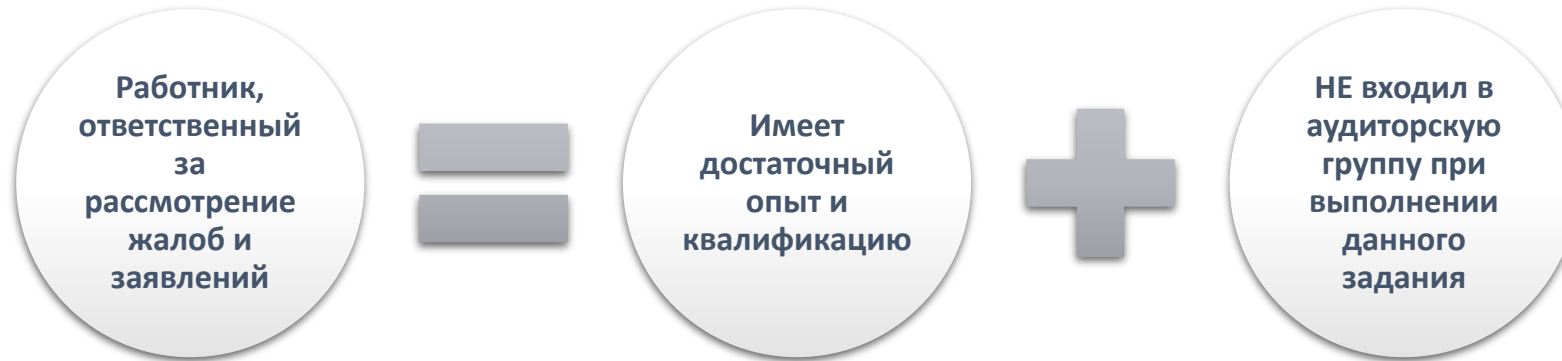
Корректировка принципов и процедур системы внутренней оценки качества

Применение мер дисциплинарного воздействия



оценка последствий недостатков, выявленных в результате процесса внутреннего мониторинга

6 Внутренний мониторинг



Безопасный для работников способ передачи информации

Надлежащие меры реагирования

Документирование жалоб и заявлений

Обратная связь по жалобам и заявлениям



ОСОБЕННОСТИ АИП

Аудитор – индивидуальный предприниматель, осуществляющий аудиторскую деятельность без привлечения работников по трудовым договорам, может привлекать для рассмотрения поступивших жалоб и заявлений эксперта по внутренней оценке или обращаться в Аудиторскую палату.

6 Внутренний мониторинг

Процедуры внутреннего мониторинга

Процесс отбора аудиторских заданий для проведения внутреннего инспектирования

Результат оценки соблюдения этических требований и требований законодательства об аудиторской деятельности

Вывод о соответствии и эффективности системы внутренней оценки качества

Оценка применения принципов и процедур системы внутренней оценки качества;

Описание выявленных недостатков, оценка их последствий и требования по их устранению

План мероприятий по устранению выявленных недостатков системы внутренней оценки качества и по недопущению аналогичных недостатков в будущем.

Обеспечить хранение отчета о внутреннем мониторинге до завершения внешней оценки качества соответствующего периода, проводимой Аудиторской палатой.

ОСОБЕННО
СТИ АИП

У аудитора – индивидуального предпринимателя, осуществляющего аудиторскую деятельность без привлечения работников по трудовым договорам, в качестве ежегодного отчета о внутреннем мониторинге может рассматриваться форма самооценки, представляемая им в Аудиторскую палату.

2.6.6. Внутренние правила оценки качества предусматривают документирование процесса внутреннего мониторинга, его результатов и мероприятий по устранению выявленных недостатков. **Для АО.**

2.6.5. Внутренние правила оценки качества предусматривают документирование процесса внутреннего мониторинга (в качестве ежегодного отчета о внутреннем мониторинге может рассматриваться форма самооценки, представляемая им в Аудиторскую палату), его результатов и мероприятий по устранению выявленных недостатков. **Для АИП.**

!!! По пункту 2.6.6. к форме прилагается копия документа (документов), предусматривающего (предусматривающих) документирование процесса внутреннего мониторинга, его результатов и мероприятий по устранению выявленных недостатков, включая документирование результатов и мероприятий по устранению недостатков, выявленных в ходе последнего мониторинга, проведенного до даты предоставления формы самооценки (Для АО).

!!! По пункту 2.6.5. к форме прилагается копия документа (документов), предусматривающего (предусматривающих) документирование результатов внутреннего мониторинга и мероприятий по устранению выявленных недостатков, включая документирование результатов и мероприятия по устранению недостатков, выявленных в ходе последнего мониторинга, проведенного до даты предоставления формы самооценки (Для АИП).

Термины и определения

- **Руководитель задания** - руководитель аудиторской организации, аудитор - индивидуальный предприниматель или работник аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя, имеющий квалификационный аттестат аудитора и уполномоченный приказом, распоряжением руководителя аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя или иным оформленным в установленном порядке документом подписывать итоговые документы, подготовленные по результатам выполнения аудиторского задания, несущие ответственность за качество выполнения аудиторского задания, а также за выраженное в аудиторском заключении от имени аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя аудиторское мнение, содержание аудиторского заключения и (или) иных итоговых документов, подготовленных по результатам выполнения аудиторского задания.

Термины и определения

Лицо (лица), на которых возложена ответственность за оперативное управление системой внутренней оценки качества – это работник (и), на которого или на которых руководителем аудиторской организации возложена ответственность за **оперативное** управление системой контроля качества аудиторской организации.

Они должны обладать достаточным и надлежащим опытом и наделены необходимыми полномочиями для выполнения этих обязанностей.

Необязательное требование. Руководитель аудиторской организации может не назначать ответственного за оперативное управление системой контроля качества.

Руководитель аудиторской организации, аудитор-индивидуальный предприниматель несут ответственность за организацию и эффективное функционирование системы внутренней оценки качества аудиторской организации, аудитора-индивидуального предпринимателя.

Термины и определения

- **Лицо, осуществляющее внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания, - эксперт по внутренней оценке, работник аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя, *не входящий в состав аудиторской группы*, лицо, привлеченное аудиторской организацией на договорной основе в соответствии с законодательством в рамках международной сети аудиторских организаций, в которую входит эта аудиторская организация, осуществляющие оценку обоснованности сделанных аудиторской группой выводов, принятых решений и сформированного аудиторского мнения в аудиторском заключении, а также оценку иных итоговых документов, подготовленных по результатам выполнения аудиторского задания;**

Термины и определения

- **Эксперт по внутренней оценке** - аудитор, обладающий специальными навыками, знаниями и опытом, соответствующий установленным требованиям, участвующий в осуществлении аудиторской деятельности в качестве работника аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя или осуществляющий аудиторскую деятельность в качестве аудитора - индивидуального предпринимателя, привлекаемый аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем на договорной основе в соответствии с законодательством для осуществления внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания, внутреннего мониторинга, диагностической оценки системы внутренней оценки качества.

Термины и определения

Эксперт по внутренней оценке должен соответствовать следующим требованиям:

- наличие квалификационного аттестата аудитора непрерывно в течение последних пяти лет;
- отсутствие факта аннулирования квалификационного аттестата аудитора по основаниям, предусмотренным абзацами четвертым, пятым и седьмым - десятым пункта 1 статьи 31 Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности";
- наличие опыта работы в аудиторской организации в качестве руководителя задания при оказании аудиторских услуг либо аудитором - индивидуальным предпринимателем не менее трех лет подряд;
- членство в Аудиторской палате (личное либо аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя, работником которых он является);
- соблюдение принципа независимости и конфиденциальности;
- включение Аудиторской палатой в список экспертов по внутренней оценке, размещенный на официальном сайте Аудиторской палаты в глобальной компьютерной сети Интернет.

Аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем, привлекающими эксперта по внутренней оценке, могут устанавливаться дополнительные требования к такому эксперту.

Термины и определения

Ответственность за реализацию процесса внутреннего мониторинга может быть возложена на:

- руководителя аудиторской организации, аудитора — индивидуального предпринимателя или иных лиц, обладающих достаточным, надлежащим опытом и полномочиями для того, чтобы принять на себя эту ответственность;

Лица, участвующие в выполнении аудиторского задания или во внутренней оценке качества выполнения аудиторского задания, не могут привлекаться к внутреннему инспектированию этого задания.



**ДАННАЯ ПРЕЗЕНТАЦИЯ СОДЕРЖИТ
КАК ЦИТИРОВАНИЕ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ,
ТАК И БЛИЗКОЕ К ТЕКСТУ ИЗЛОЖЕНИЕ.**

**ОЗНАКОМЛЕНИЕ С МАТЕРИАЛАМИ ПРЕЗЕНТАЦИИ НЕ ЗАМЕНЯЕТ ИЗУЧЕНИЕ
НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ,
ДОКУМЕНТОВ АУДИТОРСКОЙ ПАЛАТЫ.**





**СПАСИБО
ЗА ВНИМАНИЕ!**