Приложение 6

# **Оценка степени риска для отбора членов Аудиторской палаты, внешняя оценка которых будет проводиться по графику проведения внешних оценок**

**1. Факторы и критерии оценки степени риска**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Факторы риска | Критерии оценки степени риска | Порядок оценки степени риска |
| 1. | Количество аудиторских услуг, оказанных общественно − значимым организациям и (или) организациям, соответствующим критериям значимости, установленным настоящим приложением, (далее – значимая организация) приходящихся на одного аудитора, участвующего в осуществлении аудиторской деятельности в качестве работника аудиторской организации, аудитора − индивидуального предпринимателя (далее – аудитор) | Количество значимых организаций, приходящихся на одного аудитора | Количество присваиваемых баллов по данному критерию определяется как частное от деления количества значимых организаций на численность аудиторов по данным аудиторского реестра на 1 августа года, в котором проводится отбор. |
| 2. | Количество аудиторских заданий по проведению аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и их Разъяснениями (далее – МСФО), приходящихся на одного аудитора, имеющего специальную подготовку в области МСФО | Количество аудиторских заданий по аудиту годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии МСФО, приходящихся на одного аудитора, имеющего специальную подготовку в области МСФО | Количество присваиваемых баллов по данному критерию определяется как частное от деления количества завершенных заданий по аудиту годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, на количество аудиторов, имеющих специальную подготовку в области МСФО, по данным аудиторского реестра на 1 августа года, в котором проводится отбор. |
| 3. | Количество аудиторских заданий по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с законодательством Республики Беларусь, приходящихся на одного аудитора | Количество аудиторских заданий по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с законодательством Республики Беларусь, приходящихся на одного аудитора | Количество присваиваемых баллов по данному критерию определяется как частное от деления количества выполненных аудиторских заданий по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с законодательством Республики Беларусь, на численность аудиторов по данным аудиторского реестра на 1 августа года, в котором проводится отбор. |
| 4. | Случаи банкротства общественно значимых организаций, в отношении которых оказаны аудиторские услуги | Наличие общественно значимых организаций, в отношении которых возбуждено производство по делу об экономической несостоятельности (банкротстве) | В случае выявления в течение периода, прошедшего после проведения последней полной (комплексной) внешней оценки, одного и более факта возбуждения производства по делу об экономической несостоятельности (банкротстве) в отношении общественно значимых организаций, которым были оказаны аудиторские услуги, – 1 балл;  в ином случае – 0 баллов. |
| 5. | Оказание аудиторских и (или) профессиональных услуг организациям, которым оказываются аудиторские услуги по аудиту годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, приводящее к возможному возникновению угроз нарушения принципов независимости, честности и объективности в соответствии с правилами этики аудиторов | Наличие факта оказания аудиторских и (или) профессиональных услуг организации, которой оказываются аудиторские услуги по аудиту годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности | В случае выявления в течение периода, прошедшего после проведения последней полной (комплексной) внешней оценки, факта оказания аудиторских и (или) профессиональных услуг организации, которой оказываются аудиторские услуги по аудиту годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, – 1 балл;  в ином случае – 0 баллов. |
| 6. | Наличие в составе учредителей (участников) аудиторской организации физических лиц, являющихся иностранными гражданами или лицами без гражданства, не получившими разрешение на постоянное проживание в Республике Беларусь, и (или) иностранных юридических лиц и (или) физических лиц, не имеющих квалификационного аттестата аудитора, выданного Министерством финансов | Состав учредителей (участников) аудиторской организации | При наличии в календарном году, в котором осуществляется формирование графика проведения внешних оценок, в составе учредителей (участников) аудиторской организации физических лиц, являющихся иностранными гражданами или лицами без гражданства, не получившими разрешение на постоянное проживание в Республике Беларусь, и (или) иностранных юридических лиц и (или) физических лиц, не имеющих квалификационного аттестата аудитора, выданного Министерством финансов, – 1 балл;  в ином случае – 0 баллов. |
| 7. | Результаты предыдущих полных (комплексных) внешних оценок | Результаты внешней оценки | Баллы присваиваются в зависимости от категории, присвоенной по результатам предыдущей полной (комплексной) внешней оценки:  четвертая и пятая категории, либо если полная (комплексная) внешняя оценка не проводилась – 1 балл;  третья категория – 0,5 балла;  первая и вторая категории – 0 баллов. |
| 8. | Неисполнение или несвоевременное исполнение указаний об устранении нарушений, определенных в решении о применении мер воздействия по результатам последней по времени внешней оценки | Наличие факта неисполнения, несвоевременного исполнения указаний об устранении нарушений | Баллы присваиваются в зависимости от исполнения указаний об устранении нарушений, определенных в решении о применении мер воздействия по результатам последней по времени внешней оценки:  при неисполнении указаний − 1 балл;  при несвоевременном исполнении указаний − 0,5 балла;  в ином случае – 0 баллов. |
| 9. | Нарушения правил этики аудиторов, в том числе принципов профессионального поведения, конфиденциальности, независимости, и (или) наличие обстоятельств, ведущих к возможному возникновению конфликта интересов | Наличие факта нарушения правил этики аудиторов | В случае выявления в течение календарного года, в котором осуществляется формирование графика проведения внешних оценок, факта нарушения правил этики аудиторов, в том числе принципов профессионального поведения, конфиденциальности, независимости, и (или) обстоятельств, ведущих к возможному возникновению конфликта интересов – 1 балл;  в ином случае – 0 баллов. |
| 10. | Нарушения [законодательства](consultantplus://offline/ref=1F803BB4BC36F12FF8067787E2D7C41CD2931FA64C40212A78415680E54F9A96127729AF4DC899715EA4E69CEF35FC408E3043x9F) о предотвращении легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения | Наличие факта нарушения законодательства о предотвращении легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения | При наличии в периоде плановой внешней оценки, в котором осуществляется формирование графика проведения внешних оценок, информации о нарушении [законодательства](consultantplus://offline/ref=1F803BB4BC36F12FF8067787E2D7C41CD2931FA64C40212A78415680E54F9A96127729AF4DC899715EA4E69CEF35FC408E3043x9F) о предотвращении легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения – 1 балл;  в ином случае – 0 баллов. |
| 11. | Обращения, в том числе заявления, жалобы на действия аудиторской организации, аудитора − индивидуального предпринимателя, поступившие в Аудиторскую палату, носящие объективный характер и касающиеся качества оказываемых аудиторских услуг | Наличие заявлений, жалоб на качество оказываемых услуг | При наличии поступивших в Аудиторскую палату в календарном году, в котором осуществляется формирование графика проведения внешних оценок, заявлений, жалоб, носящих объективный характер и касающихся качества оказываемых аудиторских услуг, которые указывают на возможное наличие нарушений, классифицируемых как существенные и неустранимые – 1 балл;  в ином случае – 0 баллов. |
| 12. | Отказ члена Аудиторской палаты от участия согласно соглашению о соблюдении принципов, правил и стандартов аудиторской деятельности, заключенному с Аудиторской палатой, в осуществлении Аудиторской палатой внешней оценки | Наличие факта отказа от участия в осуществлении внешней оценки | В случае отказа членом Аудиторской палаты более одного раза за два года, предшествующих дате формирование графика проведения внешних оценок, в предоставлении кандидатуры аудитора для включения в перечень специалистов по внешней оценке – 1 балл;  в ином случае – 0 баллов. |
| 13. | Наличие у члена Аудиторской палаты аудиторов, работающих у него по трудовым договорам на совместительство | Наличие аудиторов – совместителей | При наличии у члена Аудиторской палаты в периоде плановой внешней оценки, в котором осуществляется формирование графика проведения внешних оценок, аудиторов, работающих у него по совместительству с местом основной работы у других нанимателей – 1 балл;  в ином случае – 0 баллов. |
| 14. | Стоимость аудиторских услуг члена Аудиторской палаты значительно ниже рыночной | Наличие факта оказания аудиторских услуг по заниженным ценам | При наличии у Аудиторской палаты информации о двух и более фактах, выявленных в календарном году, в котором осуществляется формирование графика проведения внешних оценок, предложений членом в этом году Аудиторской палаты цены на аудиторские услуги на 30% и более ниже средней цены участников закупки аудиторских услуг по данным, опубликованным на портале icetrade, – 5 баллов;  в ином случае – 0 баллов. |
| 15. | Период оказания аудиторской услуги по аудиту годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности составляет менее 5 (пяти) рабочих дней | Период оказания аудиторской услуги | При наличии у Аудиторской палаты информации об оказании членом Аудиторской палаты в течение периода, прошедшего после проведения последней полной (комплексной) внешней оценки, аудиторских услуг по аудиту годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в срок менее 5 (пяти) рабочих дней – 5 баллов;  в ином случае – 0 баллов. |
| 16. | Нарушение членом Аудиторской палаты установленных законодательством требований о представлении информации в Аудиторскую палату | Наличие факта непредставления, несвоевременного[[1]](#footnote-1) представления информации либо представления информации, содержащей неполные или недостоверные сведения, требования по представлению которой установлены законодательством | При выявлении в течение периода, прошедшего после проведения последней полной (комплексной) внешней оценки, фактов нарушений, классифицируемых как грубые согласно абзацу шестнадцатому части второй пункта 51 Инструкции о принципах осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18.10.2019 № 59, – 1 балл;  в ином случае – 0 баллов. |
| 17. | Существенное увеличение у члена Аудиторской палаты количества заказчиков аудиторских услуг при неизменной численности аудиторов или незначительном ее изменении | Наличие факта увеличения количества заказчиков аудиторских услуг | При наличии факта увеличения у члена Аудиторской палаты согласно информации о выполненных аудиторских заданиях, представленной в календарном году, в котором осуществляется формирование графика проведения внешних оценок, количества заказчиков на 30% и более по сравнению с данными информации о выполненных аудиторских заданиях, представленной в Аудиторскую палату в предшествующем периоде, при неизменной численности аудиторов или ее изменении не более чем на 20% – 1 балл;  в ином случае – 0 баллов. |
| 18. | Выполнение аудиторских заданий по проведению аудита годовой консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности группы, состоящей более чем из трех компонентов и (или) группы, в состав которой входят иностранные юридические лица | Задания по аудиту годовой консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности группы | При наличии у члена Аудиторской палаты в периоде, прошедшем после проведения последней полной (комплексной) внешней оценки, аудиторских заданий по проведению аудита годовой консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности группы, состоящей более чем из трех компонентов и (или) группы, в состав которой входят иностранные юридические лица – 1 балл;  в ином случае – 0 баллов. |

**2. Критерии значимости заказчиков аудиторских услуг и (или) аудируемых лиц**

Организации, созданные в форме открытого акционерного общества

Организации с долей государства в уставном капитале составляющей 50 и более процентов.

1. При просрочке более трех рабочих дней [↑](#footnote-ref-1)