

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 с 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 auditors, в том числе принципов профессионального поведения, конфиденциальности, независимости, и (или) наличие обстоятельств, ведущих к возможному возникновению конфликта интересов	Наличие факта нарушения правил этики auditors	В случае выявления в течение календарного года, в котором осуществляется формирование графика проведения внешних оценок, факта нарушения правил этики auditors, 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 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 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	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

	оказываемых аудиторских услуг		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 формирования 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 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	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

¹ При просрочке более трех рабочих дней

	иностранные юридические лица		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.