

УТВЕРЖДЕНО

Решение Правления Аудиторской палаты

14.09.2020 № 20

(в редакции решения Правления
Аудиторской палаты от 28.07.2022 №19, от
31.08.2023 №22, от 14.08.2024 №17, от
26.08.2025 №22)

ПОЛОЖЕНИЕ

о порядке предоставления сведений о системе внутренней оценки аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей

1. Настоящее Положение определяет порядок предоставления Аудиторской палате сведений о системе внутренней оценки качества работы аудиторской организации, аудитора, осуществляющего деятельность в качестве индивидуального предпринимателя (далее – аудитор–индивидуальный предприниматель).

2. Аудиторские организации и аудиторы – индивидуальные предприниматели, у которых имеются работники, участвующие в осуществлении аудиторской организацией (аудитором – индивидуальным предпринимателем) аудиторской деятельности, для которых эта организация (индивидуальный предприниматель) является основным местом работы (далее – работники, с которыми заключены трудовые договоры), предоставляют сведения о системе внутренней оценки качества работы в виде самооценки по форме согласно приложению 1.

3. 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 оценка выполнения требований законодательства об аудиторской деятельности к организации системы внутренней оценки качества в виде одного из следующих вариантов:

«выполнено» – если принципы и процедуры системы внутренней оценки качества разработаны, утверждены и внедрены;

«выполнено частично» – если процедуры по какому-либо из элементов системы внутренней оценки качества разработаны и (или) утверждены, и (или) внедрены частично;

«не выполнено» – в случаях, не соответствующих абзацам два и три настоящего пункта.

5. В графе 4 формы указываются основания, указанной в графе 3 оценки выполнения требования законодательства об аудиторской деятельности к организации системы внутренней оценки качества.

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

реквизиты утвержденного документа (документов), в которых изложены требования, процедуры, мероприятия разработанные, утвержденные и внедренные в рамках обеспечения каждого элемента системы внутренней оценки качества (внутренние правила аудиторской деятельности или иной документ аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя): пункт документа (при отсутствии пунктов – страница), дата утверждения документа, наименование документа, лицо, утвердившее документ;

иные данные, которые должны быть приняты во внимание Аудиторской палатой при оценке соответствия системы внутренней оценки качества аудиторской организации, аудитора–индивидуального предпринимателя требованиям законодательства об аудиторской деятельности.

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:

по пункту 1.2. – при подаче формы согласно приложению 1;

по пункту 1.2. – при подаче формы согласно приложению 2.

Копии документов по пункту 1.2. формы согласно приложению 1 либо формы согласно приложению 2 о соответствии системы внутренней оценки качества аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя требованиям законодательства представляются в следующих случаях:

внесения изменения в документы, (в том числе в соответствии с пунктом 114 внутренних правил аудиторской деятельности Аудиторской палаты «Внешняя оценка качества работы аудиторских организаций,

аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, утвержденных решением Правления Аудиторской палаты от 17.09.2021 № 25), по сравнению с представленными по сроку 30 сентября 2024 года (представляется уведомление о внесении изменений (с выдержкой из ВПАД), либо новые редакции документов);

представления их впервые, то есть аудиторскими организациями, аудиторами – индивидуальными предпринимателями, вступившими в члены Аудиторской палаты после 30 сентября 2024 года.

6. В графе 5 формы кратко излагается суть несоответствия системы внутренней оценки качества аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя требованиям законодательства об аудиторской деятельности в случае, если в графе 3 указано «выполнено частично» или «не выполнено».

7. 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.

8. Сведения о системе внутренней оценки качества аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя представляются в соответствии с пунктом 18 Положения о предоставлении сведений и информации в Аудиторскую палату, утвержденного протоколом заседания правления Аудиторской палаты 09.07.2021 №17, путем направления через личный кабинет аудитора-индивидуального предпринимателя, уполномоченного лица аудиторской организации на портале «Аудит» (<https://auditor.ivcmf.by>) в виде электронного документа, подписанного электронной цифровой подписью аудитора-индивидуального предпринимателя, уполномоченного лица аудиторской организации, выработанной с использованием личных ключей, сертификаты открытых ключей которых изданы республиканским удостоверяющим центром Государственной системы управления открытыми ключами проверки электронной цифровой подписи Республики Беларусь.

9. Непредставление, несвоевременное представление информации либо представление информации, содержащей неполные или недостоверные сведения формы самооценки признается грубым нарушением на основании абзаца шестнадцатого 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.

Оценка достоверности сведений, представленных в форме, осуществляется в ходе проведения полной (комплексной) и (или) тематической внешней оценки качества работы аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя.

Сведения о системе внутренней оценки в виде самооценки аудиторской организации, аудитора, осуществляющего деятельность в качестве индивидуального предпринимателя, у которого имеются работники, с которыми заключены трудовые договоры

№	Показатель	Оценка выполнения	Основание	Примечание
1	2	3	4	5
1. Организация системы оценки качества				
1.1.	<p>Создана и поддерживается система оценки качества, включая следующие элементы системы:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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.	<p>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</p>			

	законодательством об аудиторской деятельности (далее – процедуры) изложены во внутренних правилах аудиторской деятельности, иных документах аудиторской организации, аудитора– индивидуального предпринимателя (далее – внутренние правила оценки качества).		К форме прилагается копия внутренних правил аудиторской деятельности, в соответствии с которыми аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем осуществляется внутренняя оценка качества работы аудиторов, в случае внесения в них изменений или предоставления их впервые (в соответствии с пунктом 5 Положения)	
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.			
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.			
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.			

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.			
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.			
2.2. Соответствующие этические требования				
2.2.1.	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.			
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.			
2.2.3.	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			

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.			
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.			
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.			
2.2.7.	Внутренние правила оценки качества предусматривают, предоставление 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.			

2.2.8.	<p>Внутренние правила оценки качества предусматривают накопление значимой информации, необходимой для оценки угроз соблюдению принципов независимости, честности и объективности, поддержание ее в актуальном состоянии и доведение до сведения соответствующих работников, чтобы руководство аудиторской организации, аудитор – индивидуальный предприниматель и их работники могли оперативно определять угрозы соблюдения ими принципов независимости, честности и объективности.</p>			
2.2.9.	<p>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.</p>			
2.2.10.	<p>Внутренними правилами оценки качества предусмотрена обязанность руководителя задания в ходе выполнения аудиторского задания осуществлять контроль за соблюдением членами аудиторской группы принципов независимости, честности и объективности, а также, при необходимости, проводить оценку выявленных угроз либо фактического нарушения соблюдения членами аудиторской группы этических требований и определять надлежащие меры реагирования.</p>			
2.2.11.	<p>Установленные аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем принципы и процедуры в отношении соблюдения этических требований:</p> <ul style="list-style-type: none"> – предусматривают обеспечение соблюдения приоритета общественных интересов, общих норм морали; – обязывают проявлять непредвзятость и беспристрастность при оказании аудиторских услуг, формировании выводов и мнений; 			

	– обеспечивают несовершенство действий, дискредитирующих аудиторскую организацию, аудитора – индивидуального предпринимателя, аудитора и аудиторскую деятельность в целом.			
2.3. Принятие или продолжение отношений с клиентами, принятие аудиторских заданий				
2.3.1.	Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры по принятию или продолжению отношений с клиентами, принятию аудиторских заданий.			
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.			
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.			
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.			
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.			

2.3.6.	<p>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.</p>			
2.3.7.	<p>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.</p>			
2.3.8.	<p>Внутренние правила оценки качества устанавливают порядок определения уместности принятия аудиторского задания от нового или существующего клиента, если известны особенные обстоятельства, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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, существенные компоненты которой 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, находится в состоянии экономического спада; – 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.			
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.			
2.3.10.	Внутренние правила оценки качества аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя определяют порядок документирования полученной информации и принятого руководством аудиторской организации, аудитором–индивидуальным предпринимателем решения.			
2.4. Трудовые ресурсы				
2.4.1.	Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры, позволяющие получить разумную уверенность в том, что для качественного оказания аудиторских услуг аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель располагают достаточной численностью работников, имеющих соответствующую выполняемым аудиторским заданиям компетентность и квалификацию, соблюдающих этические требования.			
2.4.2.	Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры, определяющие методы и процедуры набора работников, обладающих соответствующими качествами для квалифицированного выполнения работ, способных повышать свой уровень подготовки и квалификации, соблюдающих этические требования.			
2.4.3.	Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры, устанавливающие требования непрерывного образования и обеспечения профессионального обучения работников аудиторской			

	организации, аудитора - индивидуального предпринимателя, самообразования аудитора - индивидуального предпринимателя.			
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.			
2.4.5.	Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры, определяющие порядок проведения оценки результатов работы каждого работника, поощрения и применения мер воздействия.			
2.4.6.	Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры, предусматривающие возложение ответственности за качество выполнения каждого аудиторского задания на конкретного руководителя задания.			
2.4.7.	Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры, устанавливающие требования к руководителю задания в отношении его соответствующих компетентности, способностей и полномочий, позволяющих ему выступать в этом качестве в аудиторской группе, выполняющей аудиторское задание.			
2.4.8.	Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры, определяющие порядок определения и доведения до сведения руководителя задания его ответственности и обязанностей в отношении выполнения аудиторского задания.			
2.4.9.	Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры, определяющие порядок формирования аудиторских групп из работников, имеющих необходимые для выполнения конкретного аудиторского задания квалификацию и опыт.			

2.4.10.	Внутренними правилами оценки качества аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя установлена система учета количества работников, обладающих соответствующими компетентностью и квалификацией, и необходимого им времени для качественного выполнения каждого аудиторского задания.			
2.5. Выполнение аудиторского задания				
2.5.1.	<p>Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> – направленные на поддержание постоянного качества выполнения аудиторских заданий; – устанавливающие ответственность и обязанности по осуществлению наблюдения за выполнением аудиторского задания; – устанавливающие ответственность и обязанности по внутренней оценке качества выполнения аудиторского задания. 			
2.5.2.	Принципы и процедуры, установленные внутренними правилами оценки качества, предусматривают организацию процесса планирования выполнения аудиторских заданий, обеспечивающего понимание членами аудиторских групп целей их работы.			
2.5.3.	Принципы и процедуры, установленные внутренними правилами оценки качества предусматривают процессы, обеспечивающие соблюдение требований актов законодательства, применимых к выполнению аудиторских заданий.			
2.5.4.	Принципы и процедуры, установленные внутренними правилами оценки качества, предусматривают процессы осуществления наблюдения за выполнением аудиторских заданий, обучения персонала и наставничества.			

2.5.5.	Принципы и процедуры, установленные внутренними правилами оценки качества, предусматривают возложение на руководителя задания ответственности за осуществление наблюдения за выполнением аудиторского задания.			
2.5.6.	Внутренние правила оценки качества определяют порядок документирования проводимых процедур наблюдения за выполнением аудиторского задания с указанием сделанных руководителем задания по результатам этих процедур выводов, а также принятого руководителем задания на основе проведенных процедур решения об обоснованности сформулированного аудиторского мнения в аудиторском заключении, а также устанавливают необходимость документирования перечня подвергнутой обзору аудиторской документации и протоколирования вопросов, обсужденных с членами аудиторской группы.			
2.5.7.	Принципы и процедуры, установленные внутренними правилами оценки качества предусматривают процессы проведения консультаций.			
2.5.8.	Внутренние правила оценки качества предусматривают возложение ответственности и обязанностей по получению консультаций на руководителя задания.			
2.5.9.	Принципы и процедуры, установленные внутренними правилами оценки качества предусматривают методы проведения внутренней оценки качества выполненной работы, обоснованности сделанных выводов, принятых решений, сформулированного аудиторского мнения в аудиторском заключении и подготовленных иных итоговых документов по результатам выполнения аудиторских заданий.			

2.5.10.	Критерии отнесения аудиторских заданий к заданиям, требующим проведение 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.			
2.5.11.	Внутренними правилами оценки качества установлены принципы и процедуры в отношении назначения лиц, осуществляющих внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания.			
2.5.12.	Внутренними правилами оценки качества установлены принципы и процедуры, определяющие характер, сроки и объем процедур внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания.			
2.5.13.	Принципы и процедуры, установленные внутренними правилами оценки качества предусматривают включение в процедуры внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания обсуждение аудиторской группой значимых вопросов с руководителем задания, анализ бухгалтерской и (или) финансовой отчетности или иной информации, являющейся предметом аудиторского задания, выборочную проверку аудиторской документации в отношении сделанных аудиторской группой выводов и принятых ею решений, оценку предлагаемого аудиторской группой аудиторского мнения, выраженного в аудиторском заключении, и (или) содержания иных итоговых документов, подготовленных по результатам выполнения аудиторского задания.			

2.5.14.	Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры в отношении назначения лиц, осуществляющих внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания.			
2.5.15.	Внутренними правилами оценки качества предусмотрено, что внутренняя оценка качества выполнения аудиторского задания и обоснованности аудиторского заключения проводится лицами, уполномоченными осуществлять оценку качества выполнения задания и (или) экспертами по внутренней оценке качества.			
2.5.16.	<p>Внутренние правила оценки качества в случае выполнения аудиторского задания, для которого установлено требование проведения внутренней оценки качества его выполнения, требуют от руководителя задания:</p> <ul style="list-style-type: none"> – установить, что назначено лицо, осуществляющее внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания; – 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; – 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. 			
2.5.17.	Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры документирования внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания.			

2.5.18.	Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры по рассмотрению и разрешению разногласий внутри аудиторской группы с консультантами и, где это применимо, между руководителем задания и лицом, осуществляющим внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания.			
2.5.19.	Внутренними правилами оценки качества установлены принципы и процедуры в отношении документирования выполнения аудиторского задания.			
2.6 Внутренний мониторинг				
2.6.1.	Внутренними правилами оценки качества предусмотрен ежегодный анализ и оценка качества, а также периодическое внутреннее инспектирование по крайней мере одного завершенного аудиторского задания каждого руководителя задания.			
2.6.2.	Внутренние правила оценки качества предусматривают сроки и критерии выбора аудиторских заданий для внутреннего инспектирования.			
2.6.3.	Внутренние правила оценки качества предусматривают требования по возложению ответственности за реализацию процесса внутреннего мониторинга на руководителя аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя или иных лиц, обладающих достаточным надлежащим опытом и полномочиями для того, чтобы принять на себя эту ответственность.			

2.6.4.	Внутренние правила оценки качества предусматривают требование того, чтобы лица, участвующие в выполнении аудиторского задания или во внутренней оценке качества выполнения аудиторского задания, не привлекались к внутреннему инспектированию этого задания.			
2.6.5.	Внутренние правила оценки качества предусматривают оценку последствий недостатков, выявленных в результате процесса внутреннего мониторинга.			
2.6.6.	Внутренние правила оценки качества предусматривают документирование процесса внутреннего мониторинга, его результатов и мероприятий по устранению выявленных недостатков.			
2.6.7.	Внутренние правила оценки качества предусматривают процесс информирования о результатах внутреннего мониторинга.			
2.6.8.	Периодичность внутреннего инспектирования завершённых заданий, установленная внутренними правилами оценки качества, обеспечивает включение в процесс внутреннего мониторинга не реже одного раза в три года по крайней мере одного завершённого аудиторского задания каждого руководителя задания и является ежегодной при наличии факторов, установленных внутренними правилами аудиторской деятельности, принятыми Аудиторской палатой.			

2.6.9.	<p>Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры в отношении документирования вопросов, связанных с организацией и функционированием системы внутренней оценки качества, требующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> – наличия надлежащей документации, обеспечивающей доказательства функционирования каждого элемента системы внутренней оценки качества; – хранения документации в течение времени, достаточного для того, чтобы лица, выполняющие процедуры внутреннего мониторинга, могли оценить соблюдение требований системы внутренней оценки качества, или в течение более длительного времени в соответствии с требованиями законодательства; – документирования жалоб и заявлений, а также ответов на них. 			
2.6.10.	<p>Внутренними правилами оценки качества предусмотрено хранение отчета о внутреннем мониторинге до завершения проводимой Аудиторской палатой внешней оценки качества соответствующего периода.</p>			

Руководитель аудиторской организации,
аудитор – индивидуальный предприниматель

ЭЦП

(инициалы, фамилия)

Сведения о системе внутренней оценки в виде самооценки аудитора, осуществляющего деятельность в качестве индивидуального предпринимателя, у которого отсутствуют работники, с которыми заключены трудовые договоры

№	Показатель	Оценка выполнения	Обоснование	Примечание
1	2	3	4	5
1. Организация системы оценки качества				
1.1.	<p>Создана и поддерживается система оценки качества, включая следующие элементы системы:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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.	<p>Принципы, обеспечивающие эффективное функционирование системы внутренней оценки качества и конкретные процедуры внутренней 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 аудитора – индивидуального предпринимателя (далее – внутренние правила оценки качества).</p>		<p>К форме прилагается копия внутренних правил аудиторской деятельности, в соответствии с которыми аудитором – индивидуальным</p>	

			предпринимателем осуществляется внутренняя оценка качества работы, в случае внесения в них изменений или предоставления их впервые (в соответствии с пунктом 5 Положения)	
2. Элементы системы внутренней оценки качества				
2.1. Ответственность аудитора – индивидуального предпринимателя за качество оказания аудиторских услуг				
2.1.1.	Внутренними правилами оценки качества предусмотрены принципы и процедуры, нацеленные на повышение качества оказываемых аудиторских услуг.			
2.1.2.	Установленные аудитором – индивидуальным предпринимателем принципы и процедуры обеспечивают принятие на себя ответственности за создание, разработку, внедрение и эффективное функционирование системы внутренней оценки качества.			
2.2. Соответствующие этические требования				
2.2.1.	Аудитором – индивидуальным предпринимателем установлены принципы и процедуры, обеспечивающие соблюдение аудитором – индивидуальным предпринимателем и, когда это необходимо, иными лицами этических требований.			
2.2.2.	Аудитором – индивидуальным предпринимателем установлены принципы и процедуры, предусматривающие выявление обстоятельств и взаимоотношений, вызывающих угрозу нарушения принципа независимости.			
2.2.3.	Аудитором – индивидуальным предпринимателем установлены принципы и процедуры, предусматривающие оценку возможности принятия надлежащих мер предосторожности в отношении выявленных угроз нарушения принципов независимости, честности и объективности.			

2.2.4.	Внутренними правилами оценки качества установлены критерии определения необходимости принятия мер предосторожности для снижения угрозы близкого знакомства для аудиторских заданий, выполняемых для одного и того же клиента (аудируемого лица, заказчика) на протяжении длительного времени.			
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.			
2.2.6.	Внутренние правила оценки качества предусматривают обязательное ежегодное заполнение письменного подтверждения соблюдения установленных принципов и процедур в отношении принципа независимости.			
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.			

2.2.8.	<p>Установленные аудитором - индивидуальным предпринимателем принципы и процедуры в отношении соблюдения этических требований:</p> <p>предусматривают обеспечение соблюдения приоритета общественных интересов, общих норм морали;</p> <p>обязывают проявлять непредвзятость и беспристрастность при оказании аудиторских услуг, формировании выводов и мнений;</p> <p>обеспечивают несовершенство действий, дискредитирующих аудитора – индивидуального предпринимателя и аудиторскую деятельность в целом.</p>			
2.3. Принятие или продолжение отношений с клиентами, принятие аудиторских заданий				
2.3.1.	<p>Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры по принятию или продолжению отношений с клиентами, принятию аудиторских заданий.</p>			
2.3.2.	<p>Внутренними правилами оценки качества определен порядок получения необходимой информации о деятельности потенциального клиента, порядок принятия аудитором – индивидуальным предпринимателем решения о принятии или продолжении отношений с клиентами, принятии аудиторских заданий.</p>			
2.3.3.	<p>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, времени для выполнения конкретного аудиторского задания.</p>			
2.3.4.	<p>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.</p>			

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.			
2.3.6.	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 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.			
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.			
2.3.8.	<p>Внутренние правила оценки качества устанавливают порядок определения уместности принятия аудиторского задания от нового или существующего клиента, если известны особенные обстоятельства, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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, существенные компоненты которой находятся в других юрисдикциях; – имеется вероятность неоплаты стоимости аудиторских услуг в связи с тем, что финансовым результатом деятельности клиента 			

	<p>является убыток или отрасль, в которой он работает, находится в состоянии экономического спада;</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. 			
2.3.9.	<p>Внутренние правила оценки качества устанавливают принципы и процедуры, предусматривающие оценку обстоятельств, когда 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.</p>			
2.3.10.	<p>Внутренние правила оценки качества определяют порядок документирования полученной информации и принятого аудитором – индивидуальным предпринимателем решения.</p>			
2.4. Трудовые ресурсы				
2.4.1.	<p>Внутренние правила оценки содержат принципы и процедуры, позволяющие получить разумную уверенность в том, что для качественного оказания аудиторских услуг аудитор – индивидуальный предприниматель имеет соответствующую выполняемым аудиторским заданиям компетентность и квалификацию, соблюдает этические требования.</p>			
2.4.2.	<p>Аудитором – индивидуальным предпринимателем установлены требования к своему непрерывному образованию.</p>			
2.4.3.	<p>Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры по анализу возможности единоличного качественного выполнения аудиторского задания с учетом наличия необходимого времени на его выполнение.</p>			

2.4.4.	Внутренними правилами оценки качества установлена система учета времени необходимого аудитору – индивидуальному предпринимателю для качественного выполнения каждого аудиторского задания.			
2.5. Выполнение аудиторского задания				
2.5.1.	<p>Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> – направленные на поддержание постоянного качества выполнения аудиторских заданий; – устанавливающие ответственность и обязанности по осуществлению наблюдения за выполнением аудиторского задания; – устанавливающие ответственность и обязанности по внутренней оценке качества выполнения аудиторского задания. 			
2.5.2.	Принципы и процедуры, установленные внутренними правилами оценки качества предусматривают организацию процесса планирования выполнения аудиторских заданий, обеспечивающую выполнение целей аудита.			
2.5.3.	Принципы и процедуры, установленные внутренними правилами оценки качества предусматривают процессы, обеспечивающие соблюдение требований актов законодательства, применимых к выполнению аудиторских заданий.			
2.5.4.	Принципы и процедуры, установленные внутренними правилами оценки качества предусматривают процессы проведения консультаций.			
2.5.5.	Принципы и процедуры, установленные внутренними правилами оценки качества предусматривают методы проведения внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания, обоснованности сделанных выводов, принятых решений, сформулированного аудиторского мнения в аудиторском заключении и подготовленных иных итоговых документов по результатам выполнения аудиторских заданий.			

2.5.6.	Критерии отнесения аудиторских заданий к заданиям, требующим проведение 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 аудитором – индивидуальным предпринимателем.			
2.5.7.	Внутренними правилами оценки качества установлены принципы и процедуры, определяющие характер, сроки и объем процедур внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания.			
2.5.8.	Внутренними правилами оценки качества предусмотрено, что внутренняя оценка качества выполнения аудиторского задания осуществляется с привлечением экспертов по внутренней оценке.			
2.5.9.	Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры документирования внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания.			
2.5.10.	Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры по рассмотрению и разрешению разногласий с консультантами и, где это применимо, с лицом, осуществляющим внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания.			
2.5.11.	Внутренними правилами оценки качества установлены принципы и процедуры в отношении документирования выполнения аудиторского задания.			
2.6 Внутренний мониторинг				
2.6.1.	Внутренними правилами оценки качества предусмотрен ежегодный анализ и оценка системы внутренней оценки качества, включая периодическое внутреннее инспектирование по крайней мере одного завершенного аудиторского задания.			

2.6.2.	Внутренние правила оценки качества предусматривают сроки и критерии выбора аудиторских заданий для внутреннего инспектирования.			
2.6.3.	Внутренние правила оценки качества предусматривают оценку последствий недостатков, выявленных в результате процесса внутреннего мониторинга.			
2.6.4.	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.			
2.6.5.	Внутренними правилами оценки качества предусмотрено привлечение не реже одного раза в три года (ежегодно при наличии факторов, установленных внутренними правилами аудиторской деятельности, принятыми Аудиторской палатой) эксперта по внутренней оценке для осуществления внутреннего мониторинга.			
2.6.6.	<p>Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры в отношении документирования вопросов, связанных с организацией и функционированием системы внутренней оценки качества, требующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> – наличия надлежащей документации, обеспечивающей доказательства функционирования каждого элемента системы внутренней оценки качества; – хранения документации в течение времени, достаточного для того, чтобы лица, выполняющие процедуры внутреннего мониторинга, могли оценить соблюдение требований системы внутренней оценки качества, или в течение более длительного времени в соответствии с требованиями законодательства; – документирования жалоб и заявлений, а также ответов на них. 			

2.6.7.	Внутренними правилами оценки качества предусмотрено хранение отчета, сформированного по результатам проведенного внутреннего мониторинга до завершения проводимой Аудиторской палатой внешней оценки качества соответствующего периода.			
--------	---	--	--	--

Аудитор – индивидуальный предприниматель

ЭЦП

(инициалы, фамилия)