

УТВЕРЖДЕНО
Решение Правления Аудиторской
палаты
30.07.2026 № 22

СОГЛАСОВАНО
Министерство финансов
Республики Беларусь
11.05.2026 № 15-2-22/13275

ВНУТРЕННИЕ ПРАВИЛА
аудиторской деятельности
«Система внутренней оценки
качества работы аудиторов»

ГЛАВА 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящие внутренние правила аудиторской деятельности (далее – правила) разработаны на основании пункта 3 статьи 24 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 № 56–З «Об аудиторской деятельности» в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 сентября 2025 № 98 (далее – национальные правила аудиторской деятельности «Внутренняя оценка качества работы аудиторов»).

Правила устанавливают требования к организации системы внутренней оценки качества работы аудиторов в аудиторской организации, у аудитора, осуществляющего деятельность в качестве индивидуального предпринимателя (далее – аудитор – индивидуальный предприниматель) с привлечением работников по трудовым договорам, либо качества работы аудитора – индивидуального предпринимателя, осуществляющего аудиторскую деятельность без привлечения работников по трудовым договорам (далее – внутренняя оценка качества).

2. Аудитором – индивидуальным предпринимателем, осуществляющим аудиторскую деятельность без привлечения работников по трудовым договорам, требования настоящих правил соблюдаются в части требований, применимых в условиях осуществления им аудиторской деятельности.

3. Для целей настоящих правил применяются термины и их определения в значениях, установленных национальными правилами аудиторской деятельности «Внутренняя оценка качества работы аудиторов».

4. Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель должны создать и поддерживать систему внутренней оценки качества, включающую принципы, обеспечивающие эффективное функционирование

системы внутренней оценки качества, и конкретные процедуры внутренней оценки качества в отношении каждого элемента системы внутренней оценки качества (далее – принципы и процедуры).

5. Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель должны документально оформить свои принципы и процедуры и довести их до сведения работников аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя.

6. Доведение до сведения работников аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя принципов и процедур предусматривает:

описание во внутренних документах аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя принципов и процедур, а также целей, для достижения которых они установлены;

информирование каждого работника об обязанности соблюдать принципы и процедуры;

предоставление работниками замечаний и предложений по вопросам эффективности функционирования системы внутренней оценки качества.

7. Доведение до сведения работников аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя принципов и процедур может осуществляться путем:

включения в должностные инструкции работников положений об обязанности соблюдения принципов и процедур;

обеспечения беспрепятственного доступа к документам, устанавливающим принципы и процедуры;

проведения обучающих мероприятий и тестирования знаний по вопросам внутренней оценки качества;

обеспечения возможности получения консультаций по вопросам, связанным с внутренней оценкой качества выполнения аудиторского задания;

иными возможными способами.

8. Факт доведения до сведения работников аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя принципов и процедур следует документировать.

Доведение до сведения вновь принятых работников аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя принципов и процедуры следует осуществлять при приеме на работу.

ГЛАВА 2

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, АУДИТОРА – ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ ЗА КАЧЕСТВО ОКАЗАНИЯ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

9. Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель должны внедрить принципы и процедуры, нацеленные на формирование корпоративной культуры, ориентированной на повышение качества

оказываемых аудиторских услуг.

10. Действия руководства аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя оказывают значительное влияние на внутреннюю корпоративную культуру. Продвижение внутренней корпоративной культуры, ориентированной на повышение качества оказываемых аудиторских услуг, зависит от ясных, последовательных и систематических действий и заявлений представителей всех уровней руководства аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, демонстрирующих важность принципов и процедур контроля качества и направленных на поощрение качественной работы.

Эти действия и заявления могут доводиться до работников аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя на обучающих семинарах, конференциях, совещаниях, во время формальных и неформальных обсуждений, в официальных отчетах, информационных бюллетенях, меморандумах, иных внутренних изданиях, служебных записках. Эти действия и заявления могут быть составной частью внутренней документации и учебных материалов, а также могут быть учтены в процедурах аттестации работников таким образом, чтобы продемонстрировать и укреплять позицию аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя в отношении первостепенной важности качества оказания аудиторских услуг и практических способов его обеспечения.

11. Принципы и процедуры должны предусматривать необходимость принятия на себя руководством аудиторской организации, аудитором – индивидуальным предпринимателем конечной ответственности за систему внутренней оценки качества.

Принятие конечной ответственности за систему внутренней оценки качества руководством аудиторской организации, аудитором – индивидуальным предпринимателем может быть установлено в положениях внутренних документов, внутренних правил аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя.

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

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.

13. Лицо или лица, на которых возложена ответственность за оперативное управление системой внутренней оценки качества, 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.

14. Руководство аудиторской организации, аудитор – индивидуальный предприниматель должны внедрить принципы и процедуры, обеспечивающие регулярную (не реже одного раза в год) оценку работниками аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя организации и эффективности функционирования системы внутренней оценки качества. Такая оценка может быть организована путем письменного опроса, анонимного анкетирования работников или иным возможным способом.

Во внутренних документах необходимо определить 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.

ГЛАВА 3 ЭТИЧЕСКИЕ ТРЕБОВАНИЯ

15. Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель должны внедрить принципы и процедуры, призванные обеспечить разумную уверенность в том, что как сами аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель, так и их работники соблюдают соответствующие этические требования.

16. Принципы и процедуры в отношении соблюдения этических требований должны включать следующие мероприятия:

обеспечение соблюдения аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем, их работниками и, когда это необходимо, иными лицами, этических требований;

обеспечение соблюдения приоритета общественных интересов, общих норм морали;

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

обязанность несомнения действий, дискредитирующих аудиторскую организацию, аудитора – индивидуального предпринимателя, аудитора и

аудиторскую деятельность в целом.

Принципы и процедуры, указанные в части первой настоящего пункта, 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.

17. Принципы и процедуры соблюдения принципов независимости, честности и объективности должны обеспечиваться посредством:

доведения требования соблюдения принципа независимости до работников аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя и, когда это необходимо, до иных лиц, на которых оно распространяется;

выявления и оценки обстоятельств и отношений, создающих угрозы независимости, устранение этих угроз или сведение их до приемлемого уровня путем принятия надлежащих мер предосторожности или, если это необходимо, путем принятия решения об отказе от выполнения аудиторского задания;

предоставления руководителем задания руководству аудиторской организации, аудитору – индивидуальному предпринимателю необходимой информации 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.

Принципы и процедуры в отношении соблюдения принципов независимости, честности и объективности должны предусматривать следующие действия:

своевременное уведомление руководства аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя их работниками о ставших известными нарушениях принципа независимости, а также об обстоятельствах и взаимоотношениях, создающих угрозы соблюдению принципов независимости, честности и объективности, для возможности принятия надлежащих мер предосторожности;

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 соблюдению ими принципов независимости, честности и объективности;

своевременное принятие надлежащих мер по выявленным угрозам соблюдению принципов независимости, честности и объективности, превышающим приемлемый уровень;

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;

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;

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

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

18. Не реже одного раза в год руководство аудиторской организации, аудитор – индивидуальный предприниматель должны получать от всех работников, которые обязаны быть независимыми в соответствии с этическими требованиями, личное письменное подтверждение соблюдения ими установленных аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем принципов и процедур в отношении принципа независимости. Аудитор – индивидуальный предприниматель, осуществляющий аудиторскую деятельность без привлечения работников по трудовым договорам, должен лично заполнять такое подтверждение.

Письменные подтверждения анализируются руководством аудиторской организации, аудитором – индивидуальным предпринимателем на предмет того, что работники:

ознакомлены с требованиями аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя в отношении соблюдения принципа независимости и иных этических требований;

соблюдали установленные аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем принципы и процедуры в отношении принципа независимости с момента последнего представления работнику аудиторской организации, ответственного за рассмотрение вопросов, связанных с соблюдением принципа независимости и принятием надлежащих мер по обеспечению его соблюдения всеми работниками, письменного подтверждения.

Не позднее даты начала выполнения аудиторского задания и на дату подписания итоговых документов, подготовленных по результатам выполнения аудиторского задания, каждый участник аудиторской группы должен представить письменное подтверждение соблюдения им принципа

независимости и отсутствия обстоятельств, которые могут привести к возникновению угроз независимости, при выполнении конкретного аудиторского задания.

19. Во внутренних правилах аудиторской деятельности должна быть 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 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.

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 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, должен установить во внутренних правилах аудиторской деятельности перерыв по истечении указанного срока не менее, чем на два года, в оказании этой услуги данному аудируемому лицу. Для иных аудиторских заданий, выполняемых для одного и того же клиента (аудируемого лица, заказчика) на протяжении длительного времени, аудитор – индивидуальный предприниматель должен ежегодно подтверждать и документировать отсутствие угрозы близкого знакомства.

ГЛАВА 4

ПРИНЯТИЕ ИЛИ ПРОДОЛЖЕНИЕ ОТНОШЕНИЙ С КЛИЕНТАМИ, ПРИНЯТИЕ АУДИТОРСКИХ ЗАДАНИЙ

20. Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель должны внедрить принципы и процедуры по принятию или продолжению отношений с клиентами, принятию аудиторских заданий.

Внутренними правилами аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя должны быть определены 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, порядок документирования полученной информации и принятого руководством аудиторской организации, аудитором–индивидуальным предпринимателем решения.

21. Решение руководства аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя о принятии или продолжении отношений с клиентом, принятии аудиторского задания должно быть основано на результатах оценки наличия необходимой компетентности и достаточности трудовых ресурсов, времени для выполнения конкретного аудиторского задания, а также возможности соблюдения этических требований.

Установленные для оценки, указанной в части первой настоящего пункта, принципы и процедуры должны содержать, как минимум, проведение анализа наличия:

- знаний особенностей соответствующих отраслей или предметных областей;

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

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

- возможности привлечения, в случае необходимости, экспертов;

- работников, отвечающих установленным аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем критериям и требованиям к лицам, осуществляющим внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания, а в случае отсутствия таких работников – возможности привлечения экспертов по внутренней оценке;

- возможности завершения аудиторского задания в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг;

- возможности формирования аудиторской группы для выполнения задания с обеспечением соблюдения каждым участником этой группы требований независимости и отсутствия обстоятельств, которые могут привести к возникновению угроз независимости. При этом на дату начала и завершения выполнения конкретного аудиторского задания необходимо обеспечить наличие письменного подтверждения каждым участником аудиторской группы соблюдения принципа независимости и отсутствия обстоятельств, которые могут привести к возникновению угроз независимости.

22. Решение руководства аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя о принятии или продолжении отношений с клиентом, принятии аудиторского задания должно быть основано на результатах проведенного анализа честности конкретного клиента и вероятности осуществления им финансовых операций, подлежащих особому контролю.

Установленные для цели, указанной в части первой настоящего пункта,

принципы и процедуры должны содержать, как минимум, проведение анализа:

- информации о деловой репутации собственников, иных лиц, наделенных руководящими полномочиями, руководства клиента;
- сведений о характере деятельности клиента, включая его практику деловых отношений;
- информации, указывающей на возможное неправильное толкование собственниками, иными 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;
- вероятности осуществления клиентом финансовых операций, подлежащих особому контролю, или участия в иных уголовно наказуемых деяниях;
- причин, по которым клиент прекратил сотрудничество с предыдущей аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем;
- сведений о связанных сторонах клиента.

23. Внутренними правилами аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя должны быть установлены процедуры по принятию или продолжению отношений с клиентами, принятию аудиторских заданий, которые должны предусматривать следующее:

23.1. сбор информации для проведения этих процедур и проведение этих процедур должно быть реализовано до даты принятия или продолжения отношений с клиентами, принятия аудиторских заданий.

Сбор информации может осуществляться путем:

- общения с лицами, оказывающими или оказывавшими клиенту услуги по ведению бухгалтерского, налогового и (или) иного учета, составлению бухгалтерской, финансовой и (или) иной отчетности, с предыдущей аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем, иными юридическими и физическими лицами при наличии письменного разрешения клиента и с соблюдением принципа конфиденциальности;

- поиска информации в любых доступных источниках, включая средства массовой информации, интернет – ресурсы и другие.

Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный должны проанализировать:

- значимые вопросы, связанные с ходом выполнения предыдущего аудиторского задания;

- наличие обстоятельств, свидетельствующих о невозможности продолжать оказывать аудиторские услуги надлежащего качества, в частности:

- расширение клиентом деятельности в области, в которой у аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя отсутствуют необходимые знания и опыт;

- изменения в характере или объеме аудиторского задания, включая запросы

клиента 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;

23.2. установление порядка определения уместности принятия аудиторского задания от нового или существующего клиента, если известны особенные обстоятельства, в частности:

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.

Порядок определения уместности принятия задания должен содержать требование документирования таких обстоятельств, а также принятых аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем мер по минимизации негативного влияния возможных последствий на выполнение аудиторского задания с соблюдением законодательства об аудиторской деятельности (в случае принятия такого аудиторского задания, или клиента).

24. Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель должны внедрить 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. Такие принципы и процедуры должны содержать:

проведение оценки профессиональной и юридической ответственности, возможной в данных обстоятельствах, включая наличие требований актов 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.

ГЛАВА 5 ТРУДОВЫЕ РЕСУРСЫ

25. Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель должны внедрить принципы и процедуры, призванные обеспечить 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.

Принципы и процедуры, установленные во внутренних правилах аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя для целей, указанных в части первой настоящего пункта, должны, как минимум, содержать:

набор работников, обладающих соответствующими качествами для квалифицированного выполнения работ, способных повышать свой уровень подготовки и квалификации, соблюдающих этические требования;

требования непрерывного образования и профессионального обучения всех работников аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, самообразования аудитора – индивидуального предпринимателя;

порядок проведения оценки результатов работы каждого работника, поощрения и применения мер воздействия.

26. Процедуры набора работников должны определять:

методы поиска, отбора, оценки знаний и опыта потенциальных работников (например, путем изучения анкетных данных, запросов на предыдущие места работы, бесед, тестирования, сбора и проверки рекомендательных писем);

особенности процедуры приема на работу отдельных категорий работников, у которых возникает риск нарушения принципа независимости в отношении клиентов (например, работников, состоящих в родственных отношениях с работниками аудиторской организации, аудитора –

индивидуального предпринимателя, самим аудитором – индивидуальным предпринимателем и (или) с работниками клиентов, а также бывших работников клиентов).

27. Процедуры, устанавливающие требования непрерывного образования и профессионального обучения всех работников аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, самообразования аудитора – индивидуального предпринимателя должны включать:

разработку и утверждение планов повышения квалификации работников и проведения внутренних семинаров с указанием сроков и периодичности их проведения, тем и ответственных лиц;

планы участия во внешних семинарах (тренингах, конференциях, иных обучающих мероприятиях) с указанием тем таких семинаров и направляемых работников.

28. Процедуры порядка проведения оценки результатов работы каждого работника, поощрения и применения мер воздействия должны включать:

установление порядка оценки эффективности результатов работы работников аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя;

обеспечение возможности работников аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя получать оценку их работы, а также консультации по профессиональным вопросам;

доведение до работников аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя информации, что продвижение на более ответственные должности зависит, среди прочего, от качества работы и соблюдения этических требований, а несоблюдение установленных аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем принципов и процедур может привести к мерам дисциплинарного воздействия.

Порядок оценки эффективности результатов работы работников аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя (далее – оценка) должен включать:

процедуры сбора и обработки информации для оценки;

периодичность проведения оценки;

процедуры проведения оценки;

документирование процедур оценки;

порядок поощрения работников, применения к ним мер воздействия.

Процедуры проведения оценки должны включать оценку:

профессиональной компетентности работника;

степень выполнения работником требований по непрерывному повышению квалификации;

навыков и опыта, приобретенных работником;

персональных качеств (умение справляться со сложными ситуациями, лидерские качества, умение применять полученные знания на практике).

Результаты оценки должны быть документированы.

Аудиторской организации, аудитору – индивидуальному

предпринимателю необходимо определить процедуру и периодичность встреч для рассмотрения совместно с работниками результатов оценки их работы.

По результатам оценки на основании критериев, установленных во внутренних правилах аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, принимается решение о поощрении работника либо применении к нему мер воздействия.

29. Для обеспечения качественного выполнения каждого аудиторского задания аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель должны установить во внутренних правилах аудиторской деятельности:

обязанность по возложению ответственности за качество выполнения каждого аудиторского задания на конкретного руководителя задания;

требования к руководителю задания в отношении его соответствующих компетентности, способностей и полномочий, позволяющих ему выступать в этом качестве в аудиторской группе, выполняющей аудиторское задание;

порядок определения и доведения до сведения руководителя задания его ответственности и обязанностей в отношении выполнения аудиторского задания;

порядок формирования аудиторских групп из работников, имеющих необходимые для выполнения конкретного аудиторского задания квалификацию и опыт;

систему учета количества работников, обладающих соответствующими компетентностью и квалификацией, и необходимого им времени для качественного выполнения каждого аудиторского задания (например, путем учета рабочего времени по каждому выполняемому аудиторскому заданию и работников, участвующих в его выполнении).

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.

ГЛАВА 6 ВЫПОЛНЕНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАДАНИЯ

30. Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель должны внедрить принципы и процедуры:

направленные на поддержание постоянного качества выполнения аудиторских заданий;

устанавливающие ответственность и обязанности по осуществлению наблюдения за выполнением аудиторского задания и получению консультаций;

устанавливающие ответственность и обязанности по внутренней оценке качества выполнения аудиторского задания.

31. Процедуры, направленные на поддержание постоянного качества выполнения аудиторских заданий, должны включать определение аудиторской

организацией, аудитором-индивидуальным предпринимателем во внутренних правилах аудиторской деятельности:

процесса планирования выполнения аудиторских заданий, обеспечивающего понимание членами аудиторских групп целей их работы;

процессов, обеспечивающих соблюдение требований актов законодательства, применимых к выполнению аудиторских заданий;

процессов осуществления наблюдения за выполнением аудиторских заданий, обучения персонала и наставничества;

процессов проведения консультаций по сложным и спорным вопросам, возникающим в ходе выполнения аудиторских заданий;

методов 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;

процесса рассмотрения и разрешения разногласий;

порядка надлежащего документирования выполненных работ, сроков и объема внутренней оценки качества выполненных работ по аудиторским заданиям;

процессов по поддержанию принципов и процедур в актуальном состоянии (например, определение порядка внутреннего мониторинга).

32. Во внутренних правилах аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя необходимо предусмотреть возложение ответственности и обязанностей по осуществлению наблюдения за выполнением аудиторского задания на руководителя задания и установить, как минимум, следующие процедуры наблюдения за выполнением аудиторского задания:

наблюдение за ходом выполнения аудиторских процедур;

анализ компетентности и квалификации всех членов аудиторской группы, наличия достаточного времени для выполнения порученных им работ, понимания ими полученных инструкций для выполнения работ;

анализ соответствия выполняемых работ стратегии и плану аудита;

рассмотрение значимых вопросов, возникающих в ходе выполнения аудиторского задания, анализ их значимости и соответствующее изменение запланированного подхода к ним;

выявление в ходе выполнения аудиторского задания вопросов для консультаций или рассмотрения их наиболее опытными членами аудиторской группы;

анализ достаточности собранных аудиторских доказательств, обоснованности сделанных аудиторской группой выводов, на которых базируется аудиторское мнение;

анализ выполнения требований, установленных аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем, в отношении документирования аудиторских процедур.

Руководитель задания до даты подписания аудиторского заключения,

иных итоговых документов по результатам выполнения аудиторского задания должен путем обзора аудиторской документации и обсуждения с членами аудиторской группы убедиться в том, что собрано достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств для обоснования сделанных аудиторской группой выводов, принятых решений, сформулированного аудиторского мнения в аудиторском заключении и подготовленных иных итоговых документов по результатам выполнения аудиторского задания.

Во внутренних правилах аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя необходимо:

определить 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;

установить необходимость документирования перечня подвергнутой обзору аудиторской документации и протоколирования вопросов, обсужденных с членами аудиторской группы.

33. Во внутренних правилах аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя необходимо предусмотреть возложение ответственности и обязанностей по получению консультаций на руководителя задания.

Аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем должны быть установлены требования в отношении получения консультаций по сложным и спорным вопросам и принятия их во внимание при формировании выводов по аудиторскому заданию, а также документирования:

сведений, подтверждающих квалификацию и опыт консультанта в области, относящейся к предмету консультации;

характера и объема консультаций;

выводов руководителя задания, сделанных по результатам консультаций, и согласование их с лицом, запросившим консультацию, и с лицом, ее предоставившим;

практической реализации сделанных выводов по результатам консультаций.

Консультирование может быть реализовано путем обсуждения сложного либо спорного вопроса на соответствующем профессиональном уровне в самой аудиторской организации и (или) с внешними консультантами, обладающими соответствующими знаниями и опытом.

34. Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель должны внедрить следующие принципы и процедуры в отношении аудиторских заданий, требующих проведения внутренней оценки качества их выполнения:

установление критериев отнесения аудиторских заданий к заданиям,

требующим проведение внутренней оценки качества их выполнения;

назначение лица, ответственного за осуществление внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания;

назначение лица (лиц), осуществляющего (осуществляющих) внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания;

определение характера, сроков и объема процедур внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания;

включение в процедуры внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания обсуждения 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.

34.1. Установление критериев отнесения аудиторских заданий к заданиям, требующим проведение внутренней оценки качества их выполнения, должно включать:

обязательное проведение внутренней оценки качества выполнения аудиторских заданий по проведению аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к торгам в торговой системе организатора торговли ценными бумагами и прошли процедуру оценки качества и надежности (листинга) организатора торговли ценными бумагами;

проведение внутренней оценки качества выполнения аудиторских заданий, в дополнение к указанным в абзаце втором настоящей части, на основании критериев отнесения аудиторских заданий к заданиям, требующим проведения внутренней оценки качества их выполнения, установленным во внутренних правилах аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя.

При установлении аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем критериев отнесения аудиторских заданий к заданиям, требующим проведения внутренней оценки качества их выполнения, следует учитывать 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.

34.2. Процедуры, устанавливающие назначение лиц, осуществляющих внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания, должны включать:

порядок назначения лиц, осуществляющих внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания;

определения требований к уровню профессиональной компетентности, опыту и полномочиям лиц, осуществляющих внутреннюю оценку качества

выполнения аудиторского задания;

организацию поддержания соблюдения принципа объективности лицами, осуществляющими внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания, включая ограничения объема консультаций руководителя задания с лицом, осуществляющим внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания, в ходе выполнения задания с целью предупреждения угроз объективности;

определение возможности и установление порядка замены лиц, осуществляющих внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания, в случаях, когда способность этих лиц объективно выполнять такую оценку может оказаться под угрозой;

запрет назначения лица, осуществляющего внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания, руководителем задания;

запрет участия лица, осуществляющего внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания, в процессе выполнения аудиторского задания;

запрет принятия решений лицом, осуществляющим внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания, вместо членов аудиторской группы;

предупреждение влияния других аспектов, которые могли бы поставить под угрозу соблюдения принципа объективности лица, осуществляющих внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания.

Аудиторы – индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность без привлечения работников по трудовым договорам, должны осуществлять внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания с привлечением 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, который содержит:

название «Отчет по результатам внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания»;

информацию об аудиторской организации, аудиторе – индивидуальном предпринимателе, которые выполняли аудиторское задание;

основание осуществления внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания (дата и номер договора оказания аудиторских услуг на проведение внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания);

информация об аудиторском задании, в отношении которого проводилась внутренняя оценка качества его выполнения (предмет аудиторского задания, наименование заказчика аудиторского задания, фамилия и собственное имя руководителя задания);

информацию по всем сведениям согласно перечня, установленного

приложением 1 к настоящим правилам;

вывод эксперта по внутренней оценке о качестве выполненного аудиторского задания;

дату выдачи отчета по результатам внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания;

фамилию, собственное имя и подпись эксперта по внутренней оценке, выдавшего отчет. В случае участия эксперта по внутренней оценке в осуществлении аудиторской деятельности в качестве работника аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя или осуществляющий аудиторскую деятельность в качестве аудитора – индивидуального предпринимателя дополнительно указывается наименования этих аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя.

Отчет по результатам внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания составляется в двух экземплярах. Один экземпляр отчета по результатам внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания передается под роспись аудиторской организации, аудитору – индивидуальному предпринимателю, принявших решение о проведении внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания с привлечением экспертов по внутренней оценке (далее – получатель), второй экземпляр с росписью получателя остается у эксперта по внутренней оценке

34.3. Устанавливаемый объем процедур внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания должен включать как минимум оценку:

процедур принятия клиента и аудиторского задания, включая оценку независимости аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя;

процедур планирования;

выявленных значительных рисков и мер, принятых в ответ на эти риски;

выработанных суждений, особенно в отношении существенности и значительных рисков;

достижения целей проведенных аудиторских процедур;

достаточности полученных аудиторских доказательств для формирования вывода по результатам выполнения аудиторского задания;

необходимости пересмотра характера, сроков и объема выполненной работы;

полученных 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;

достаточности документирования проведенного аудита, включая оценку документирования значимых вопросов, учетных оценок, суждений и сделанных выводов;

существенности неустраненных искажений, выявленных в ходе выполнения аудиторского задания;

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

соответствии с требованиями законодательства.

35. Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель должны внедрить принципы и процедуры документирования внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания, требующие документального подтверждения того, что:

выполнены все аудиторские процедуры, установленные внутренними правилами аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя по внутренней оценке качества выполнения аудиторского задания;

до даты подписания аудиторского заключения и (или) иных итоговых документов, подготовленных по результатам выполнения аудиторского задания, завершены процедуры внутренней оценки качества выполнения аудиторского задания;

лицу (лицам), осуществляющему (осуществляющим) внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания, неизвестно ни о каких неразрешенных вопросах, которые заставили бы его полагать, что сделанные аудиторской группой выводы, принятые решения, сформулированное аудиторское мнение в аудиторском заключении и (или) подготовленные иные итоговые документы по результатам выполнения аудиторских заданий, оказались необоснованными.

36. Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель должны внедрить 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, обеспечивающие, как минимум, чтобы:

сделанные выводы были оформлены документально и реализованы при выполнении аудиторского задания;

итоговые документы, подготовленные по результатам выполнения аудиторского задания не были подписаны до разрешения спорного разногласия.

37. Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель должны внедрить принципы и процедуры в отношении документирования выполнения аудиторского задания:

требующие от аудиторских групп своевременно завершать окончательное формирование аудиторского файла по аудиторскому заданию после подготовки аудиторского заключения и (или) иных итоговых документов, подготовленных по результатам выполнения аудиторского задания, в соответствии с требованиями национальных правил аудиторской деятельности «Документирование аудита», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 сентября 2025 г. № 98;

определяющие порядок дополнения аудиторской документации новыми документами или изменения содержащихся в ней документов после завершения окончательного формирования аудиторского файла, в случае возникновения такой необходимости, с учетом требований национальных правил аудиторской

деятельности «Документирование аудита»;

определяющие порядок обеспечения конфиденциальности, сохранности, целостности, доступности и возможности извлечения рабочей документации по аудиторскому заданию;

предусматривающие хранение рабочей 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 аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, осуществляемой Аудиторской палатой.

Принципы и процедуры аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, установленные в отношении обеспечения конфиденциальности, сохранности, целостности, доступности и возможности извлечения рабочей документации по аудиторскому заданию должны обеспечивать:

установленный порядок хранения рабочей документации;

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

защиту целостности информации на всех этапах выполнения аудиторского задания, включая случаи, когда имеет место совместный доступ к информации внутри аудиторской группы, а также когда информация по заданию пересылается через Интернет;

защиту от внесения несанкционированных изменений в рабочую документацию;

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 аудиторской организации, аудитора–индивидуального предпринимателя;

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

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

использование процедур ограниченного доступа просмотра, извлечения и вывода документов на печать, выдачи и возврата электронных копий, бумажных или распечатанных документов;

установление порядка внесения изменений в рабочую документацию после завершения ее формирования.

Рабочая документация принадлежит аудиторской организации, аудитору – индивидуальному предпринимателю. Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель может по своему усмотрению раскрывать клиентам отдельные фрагменты или выдержки из рабочей документации по

аудиторскому заданию при условии, что такое раскрытие не ставит под угрозу обоснованность выполненных аудиторских процедур или соблюдение принципа независимости.

ГЛАВА 7 ВНУТРЕННИЙ МОНИТОРИНГ

38. В целях поддержания актуальности и эффективности функционирования системы внутренней оценки качества аудиторская организация должна организовать процесс внутреннего мониторинга, в ходе которого осуществлять непрерывный анализ системы внутренней оценки качества, включая периодическое внутреннее инспектирование по крайней мере одного завершеного аудиторского задания каждого руководителя задания.

39. Для организации внутреннего мониторинга внутренними правилами аудиторской деятельности аудиторской организации необходимо:

- установить сроки проведения ежегодного анализа и оценки системы внутренней оценки качества;

- установить периодичность внутреннего инспектирования завершеного руководителем задания аудиторских заданий, но не реже одного раза в три года по крайней мере одного завершеного аудиторского задания каждого руководителя задания;

- установить критерии выбора аудиторских заданий для внутреннего инспектирования;

- возложить ответственность за реализацию процесса внутреннего мониторинга на руководителя аудиторской организации или иных лиц, обладающих достаточным, надлежащим опытом и полномочиями для того, чтобы принять на себя эту ответственность;

- установить требование того, чтобы лица, участвующие в выполнении аудиторского задания или во внутренней оценке качества выполнения аудиторского задания, не привлекались к внутреннему инспектированию этого задания;

- определить порядок оценки последствий недостатков функционирования системы внутренней оценки качества (далее – недостатков), выявленных в результате процесса внутреннего мониторинга;

- определить порядок документирования процесса внутреннего мониторинга, его результатов и мероприятий по устранению выявленных недостатков;

- определить порядок информирования о результатах внутреннего мониторинга.

40. Периодичность внутреннего инспектирования завершеного руководителем задания аудиторских заданий следует установить ежегодной при наличии, как минимум, одного из следующих факторов:

- наличие нарушений, выявленных в результате предыдущего внутреннего инспектирования;

высокие риски, связанные с клиентами;
сложность аудиторских заданий.

41. Аудиторы – индивидуальные предприниматели при организации процесса внутреннего мониторинга системы внутренней оценки качества, обеспечивающего разумную уверенность в том, что она функционирует эффективно, могут руководствоваться требованиями пунктов 38-40, 42, 43 настоящих правил.

42. Процесс внутреннего мониторинга должен включать, как минимум, следующие процедуры, выполняемые в том числе в ходе внутреннего инспектирования аудиторского задания:

- анализ изменений законодательства об аудиторской деятельности, иных нормативных правовых актов и их влияния на установленные аудиторской организацией принципы и процедуры системы внутренней оценки качества;

- анализ эффективности принципов и процедур, нацеленных на формирование корпоративной культуры, ориентированной на повышение качества оказываемых аудиторских услуг;

- анализ эффективности принципов и процедур в отношении соблюдения как аудиторской организацией, так и ее работниками этических требований;

- анализ эффективности принципов и процедур по принятию или продолжению отношений с клиентами, принятию аудиторских заданий;

- анализ эффективности принципов и процедур в отношении трудовых ресурсов;

- анализ эффективности принципов и процедур, утвержденных внутренними правилами аудиторской организации и направленных на поддержание постоянного качества выполнения аудиторских заданий;

- анализ организации и результатов работы с полученными жалобами и заявлениями;

- анализ эффективности мероприятий по устранению выявленных недостатков в результате последнего проведенного внутреннего мониторинга.

43. Процесс информирования о результатах внутреннего мониторинга должен включать:

- информирование руководства аудиторской организации, аудитора–индивидуального предпринимателя, руководителя задания, членов аудиторской группы о выявленных в ходе внутреннего мониторинга недостатках, а также запланированных мероприятиях по их устранению;

- информирование всех работников 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.

44. Мероприятия по устранению выявленных недостатков и по недопущению их в будущем должны включать как минимум:

- информирование лиц, ответственных за профессиональное обучение

работников аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, организацию дополнительного обучения при необходимости по вопросам, связанным с выявленными недостатками;

внесение необходимых изменений в принципы и процедуры системы внутренней оценки качества;

применение при необходимости мер дисциплинарного воздействия в отношении работников, допустивших нарушение требований законодательства об аудиторской деятельности, принципов и процедур, установленных внутренними правилами аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя.

45. Аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем должны быть установлены принципы и процедуры по осуществлению работы с жалобами и заявлениями, поступившими как от работников аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, так и от клиентов или иных третьих лиц.

В рамках этого процесса аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель должны создать четко определенные способы передачи информации для работников аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, чтобы они могли, не боясь преследования, сообщать о своих опасениях.

Для рассмотрения жалоб и заявлений должен быть назначен работник аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, имеющий достаточный опыт и квалификацию. Рассмотрение жалоб и заявлений по аудиторскому заданию не может осуществлять работник, который входил в аудиторскую группу при выполнении данного задания.

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.

Если при рассмотрении жалоб и заявлений выявляются недостатки в содержании, функционировании или несоблюдении принципов и процедур системы внутренней оценки качества одним или несколькими работниками аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, то руководством аудиторской организации, аудитором – индивидуальным предпринимателем должны быть приняты надлежащие меры реагирования.

Рассмотрение жалоб и заявлений должно быть задокументировано, а заявителям должны быть даны надлежащие ответы.

46. Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель должны внедрить принципы и процедуры в отношении документирования вопросов, связанных с организацией и функционированием системы внутренней оценки качества. Принципы и процедуры аудиторской организации, в том числе должны предусматривать ежегодное составление отчета о внутреннем мониторинге, включающие, как минимум, следующую информацию:

процедуры внутреннего мониторинга, включая процесс отбора аудиторских заданий для проведения внутреннего инспектирования;

результат оценки соблюдения аудиторской организацией этических требований и требований законодательства об аудиторской деятельности;

выводы о том, была ли система внутренней оценки качества разработана надлежащим образом и эффективно внедрена;

результаты оценки того, применялись ли надлежащим образом принципы и процедуры системы внутренней оценки качества, чтобы можно было сделать вывод о том, что подготавливаемые по результатам выполнения аудиторских заданий итоговые документы всегда носят надлежащий характер с учетом цели аудиторского задания;

описание выявленных недостатков, оценку их последствий и требования по их устранению (с указанием ответственных лиц, сроков и предпринимаемых мер).

На основании отчета о внутреннем мониторинге аудиторская организация должна составлять план мероприятий по устранению выявленных недостатков системы внутренней оценки качества и по недопущению аналогичных недостатков в будущем.

Аудиторская организация обязана обеспечить хранение отчета о внутреннем мониторинге до завершения внешней оценки качества соответствующего периода, проводимой Аудиторской палатой.

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

Итоговым документом задания, обеспечивающего уверенность, на проведение внутреннего мониторинга является отчет по результатам внутреннего мониторинга, который содержит:

название «Отчет по результатам внутреннего мониторинга»;

информацию об аудиторской организации, аудиторе – индивидуальном предпринимателе, в отношении которых проводится внутренний мониторинг;

основание осуществления внутреннего мониторинга (дата и номер договора оказания аудиторских услуг на проведение внутреннего мониторинга);

период деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, в отношении которого проводится внутренний мониторинг;

информацию по всем сведениям согласно приложения 2 к настоящим правилам;

вывод эксперта по внутренней оценке об актуальности и эффективности функционирования системы внутренней оценки качества;

дату выдачи отчета по результатам внутреннего мониторинга;

фамилию, собственное имя и подпись эксперта, выдавшего отчет. В случае участия эксперта по внутренней оценке в осуществлении аудиторской деятельности в качестве работника аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя или осуществляющий аудиторскую

деятельность в качестве аудитора - индивидуального предпринимателя дополнительно указывается наименования этих аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя.

Отчет по результатам внутреннего мониторинга составляется в двух экземплярах. Один экземпляр отчета по результатам внутреннего мониторинга передается под роспись аудиторской организации, аудитору – индивидуальному предпринимателю, принявших решение о проведении внутреннего мониторинга с привлечением экспертов по внутренней оценке (далее – получатель), второй экземпляр с росписью получателя остается у эксперта по внутренней оценке.

ГЛАВА 8 ДИАГНОСТИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА

49. Отчет по результатам диагностической оценки системы внутренней оценки качества составляется экспертом по внутренней оценке качества в письменной форме.

Отчет по результатам диагностической оценки системы внутренней оценки качества (далее – диагностическая оценка) должен содержать:

название «Отчет по результатам диагностической оценки системы внутренней оценки качества»;

информацию об аудиторской организации, аудиторе – индивидуальном предпринимателе, диагностическая оценка системы внутренней оценки качества которого осуществлялась;

период деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, который подлежал оценке экспертом по внутренней оценке;

основание осуществления диагностической оценки системы внутренней оценки качества (дата и номер договора оказания аудиторских услуг на осуществление диагностической оценки системы внутренней оценки качества);

условия, процедуры и сроки проведения диагностической оценки системы внутренней оценки качества;

сведения о результатах проведенных процедур диагностической оценки системы внутренней оценки качества в разрезе каждого элемента системы внутренней оценки качества. В отношении качества выполнения аудиторского задания процедуры диагностической оценки системы внутренней оценки качества должны быть проведены не менее чем по трем аудиторским заданиям, с описанием отбора этих аудиторских заданий и указанием информации о них (предмет аудиторского задания, наименование заказчика аудиторского задания, фамилия и собственное имя руководителя задания);

оценку соответствия законодательству об аудиторской деятельности аудиторских процедур, выполненных по каждому отобранному аудиторскому заданию, а также обоснованности сформированных выводов и выраженного в аудиторском заключении аудиторского мнения на основании рабочей документации аудиторов;

описание недостатков системы внутренней оценки качества в разрезе каждого элемента этой системы и оценка их последствий или однозначное заявление эксперта по внутренней оценке об отсутствии недостатков системы внутренней оценки качества. Информация о выявленных недостатках, включая нарушения законодательства об аудиторской деятельности и внутренних правил аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, требования которых не выполняются, либо выполняются не в полной мере, должна включать описание выявленного недостатка, обоснование, оценку влияния недостатка на систему внутренней оценки качества работы аудиторов;

рекомендации по устранению выявленных недостатков;

вывод эксперта по внутренней оценке о том, надлежащим ли образом система внутренней оценки качества разработана и эффективно внедрена;

дату выдачи диагностического отчета;

фамилию, собственное имя и подпись эксперта по внутренней оценке. В случае участия эксперта по внутренней оценке в осуществлении аудиторской деятельности в качестве работника аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя или осуществляющий аудиторскую деятельность в качестве аудитора – индивидуального предпринимателя дополнительно указывается наименование этих аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя.

Диагностический отчет составляется в двух экземплярах. Один экземпляр диагностического отчета передается под роспись аудиторской организации, аудитору – индивидуальному предпринимателю, заказавшим диагностическую оценку системы внутренней оценки качества (далее – получатель), второй экземпляр с росписью получателя остается у эксперта по внутренней оценке.

ГЛАВА 9 ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

50. Настоящие правила вступают в силу с даты их утверждения.

51. Внутренние правила аудиторской деятельности «Система внутренней оценки качества работы аудиторов», утвержденные протоколом правления от 05.04.2021 № 8, от 26.09.2024 № 21, согласованные Министерством финансов Республики Беларусь от 01.04.2021 № 15-2-20/6420, от 18.09.2024 № 15-2-22/27218 утрачивают силу с даты утверждения настоящих правил.