Приложение 1

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. | Создана и поддерживается система оценки качества, включая следующие элементы системы:  – ответственность руководства аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя за качество оказания аудиторских услуг;  – этические требования;  – принятие или продолжение отношений с клиентами, принятие аудиторских заданий;  – трудовые ресурсы;  – выполнение аудиторского задания;  – внутренний мониторинг. | |  | |  |  | |
| 1.2. | Принципы, обеспечивающие эффективное функционирование системы внутренней оценки качества и конкретные процедуры внутренней системы оценки качества, направленные на обеспечение качества оказания аудиторских услуг в соответствии с законодательством об аудиторской деятельности (далее − процедуры) изложены во внутренних правилах аудиторской деятельности, иных документах аудиторской организации, аудитора– индивидуального предпринимателя (далее – внутренние правила оценки качества). | |  | |  |  | |
| 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. | 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. | |  | |  |  | |
| 2.2.9. | Внутренние правила оценки качества предусматривают назначение работника аудиторской организации, ответственного за рассмотрение вопросов, связанных с соблюдением принципа независимости и принятием надлежащих мер по обеспечению его соблюдения всеми работниками, в том числе за разрешение конфликтных вопросов, связанных с соблюдением принципа независимости, анализ взаимоотношений аудиторской организации с клиентами с целью выявления обстоятельств, которые могут привести к возникновению угроз независимости или свидетельствуют о наличии таких угроз, сбор и поддержание в актуальном состоянии информации по всем заказчикам аудиторских и профессиональных услуг, а также аудируемым лицам. | |  | |  |  | |
| 2.2.10. | 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. | |  | |  |  | |
| 2.2.11. | Установленные аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем принципы и процедуры в отношении соблюдения этических требований:  – предусматривают обеспечение соблюдения приоритета общественных интересов, общих норм морали;  – обязывают проявлять непредвзятость и беспристрастность при оказании аудиторских услуг, формировании выводов и мнений;  – обеспечивают несовершение 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. | 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. | |  | |  |  | |
| 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. | Внутренние правила оценки качества устанавливают порядок 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. | |  | |  |  | |
| 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. | Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры:  – 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. | Внутренние правила оценки качества в случае выполнения аудиторского задания, для которого установлено требование проведения внутренней оценки качества его выполнения, требуют от руководителя задания:  – 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 завершенных заданий, установленная внутренними правилами оценки качества, обеспечивает включение в процесс внутреннего мониторинга не реже одного раза в три года по крайней мере одного завершенного аудиторского задания каждого руководителя задания и является ежегодной при наличии факторов, установленных внутренними правилами аудиторской деятельности, принятыми Аудиторской палатой. | |  | |  |  | |
| 2.6.9. | Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры в отношении документирования вопросов, связанных с организацией и функционированием системы внутренней оценки качества, требующие:  – 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. | Внутренними правилами оценки качества предусмотрено хранение отчета о внутреннем мониторинге до завершения проводимой Аудиторской палатой внешней оценки качества соответствующего периода. | |  | |  |  | |
| Руководитель аудиторской организации, аудитор – индивидуальный предприниматель | | ЭЦП | | (инициалы, фамилия) | | |