Приложение 2

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. | Создана и поддерживается система оценки качества, включая следующие элементы системы:  – ответственность 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 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). |  |  |  |
|  К форме прилагается копия внутренних правил аудиторской деятельности, в соответствии с которыми аудитором – индивидуальным 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. | Установленные 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 аудитора – индивидуального предпринимателя 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 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, 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 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 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 определяют порядок документирования полученной информации и принятого аудитором–индивидуальным предпринимателем решения. |  |  |  |
| **2.4.    Трудовые ресурсы** |
| 2.4.1. | 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. |  |  |  |
| 2.4.2. | Аудитором – индивидуальным предпринимателем установлены требования к своему непрерывному образованию. |  |  |  |
| 2.4.3. | Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры по анализу возможности единоличного качественного выполнения аудиторского задания с учетом наличия необходимого времени на его выполнение. |  |  |  |
| 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. | Внутренние правила оценки качества содержат принципы и процедуры: – направленные на поддержание постоянного качества выполнения аудиторских заданий; – 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. | 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. |  |  |  |
| 2.6.7. | 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) |