



**Разъяснение по порядку представления формы самооценки (далее – ФСО)
по сроку до 30 сентября 2024 года**

Аудиторской палатой подготовлено разъяснение по изменениям к порядку представления форм самооценки по сроку до 30 сентября 2024 года, по следующим вопросам:

1. Положение №20 в новой редакции.
2. Изменения в ФСО в 2024 году и прилагаемых документах.
3. Изменения в национальных правилах аудиторской деятельности «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23 января 2002 № 8 (редакция от 16.11.2023 №68), касающиеся аудиторов–индивидуальных предпринимателей.
4. Способ представления ФСО.
5. Типичные нарушения при представлении ФСО.
6. Нетипичное нарушение.

1. Положение №20 в новой редакции.

Решением правления Аудиторской палаты 14.08.2024, протокол №17 утверждена новая редакция Положения о порядке предоставления сведений о системе внутренней оценки аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, утвержденного решением правления Аудиторской палаты от 14.09.2020, протокол №20.

Документ размещен на официальном сайте Аудиторской палаты в сети Интернет: подраздел [«Мониторинг системы внутренней оценки \(форма самооценки\)»](#) раздела «Оценка качества».

В соответствии с Положением № 20 все члены Аудиторской палаты обязаны не позднее 30 сентября 2024 года предоставить сведения о системе внутренней оценки качества работы в виде самооценки (ФСО) по форме согласно приложению 1 или приложению 2.

2. Изменения в ФСО в 2024 году и прилагаемых документах.

Из ФСО по приложению 1 исключено требование представления по пп.2.6.6 копии отчета по результатам внутреннего мониторинга.

Из ФСО по приложению 2 исключено требование представления по пп.2.6.4 копии отчета по результатам внутреннего мониторинга.

Одновременно с предоставлением ФСО аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель представляют копии документов, обосновывающих, указанную в графе 3 оценку к организации системы внутренней оценки качества и в графе 4 основание по следующим пунктам формы:

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

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

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

- внесения изменения в документы, (в том числе в соответствии с пунктом 114 внутренних правил аудиторской деятельности Аудиторской палаты «Внешняя оценка качества работы аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, утвержденных решением Правления Аудиторской палаты от 17.09.2021 № 25), по сравнению с представленными по сроку 30 сентября 2023 года (представляются изменения либо новые редакции документов, либо уведомление об отсутствии изменений);

- представления их впервые, то есть аудиторскими организациями, аудиторами – индивидуальными предпринимателями, вступившими в члены Аудиторской палаты после 30 сентября 2023 года.

Изменения во ВПАД по внутренней оценке либо новая редакция ВПАД представляется в 2-х случаях:

- внесения изменения во ВПАД по внутренней оценке по сравнению с представленными по сроку 30 сентября 2023 года в соответствии с пунктом 114 внутренних правил аудиторской деятельности Аудиторской палаты «Внешняя оценка качества работы аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей», утвержденных решением Правления Аудиторской палаты от 17.09.2021 № 25;

- внесения изменения во ВПАД по внутренней оценке по сравнению с представленными по сроку 30 сентября 2023 года по решению аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя.

В случае непредставления ФСО по сроку 30 сентября 2023 года, внутренние правила аудиторской деятельности, в соответствии с которыми аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем осуществляется внутренняя оценка качества, представляются в полном объеме, как устранение нарушений не позднее 30 сентября 2024 года.

В случае отсутствия нарушений в отчете по результатам мониторинга за 2023 год вместе с ФСО представляется уведомление об отсутствии изменений во ВПАД по внутренней оценке.

В случае наличия нарушений в отчете по результатам мониторинга за 2023 год в соответствии с пунктом 114 внутренних правил аудиторской деятельности Аудиторской палаты «Внешняя оценка качества работы аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей», утвержденных решением Правления Аудиторской палаты от 17.09.2021 № 25 **вместе с ФСО** представляются:

- ✓ план мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе внешней оценки в виде мониторинга системы внутренней оценки,
- ✓ уведомление об исполнении плана мероприятий и подтверждающие документы.

Подтверждающими документами будут изменения и (или) дополнения во ВПАД по внутренней оценке либо новая редакция ВПАД.

Представление вместе с ФСО иных документов, подтверждающих разработку, утверждение и внедрение принципов и процедур системы оценки качества по каждому из элементов, не требуется.

3. Изменения в национальных правилах аудиторской деятельности «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23 января 2002 № 8 (редакция от 16.11.2023 №68), касающиеся аудиторов–индивидуальных предпринимателей.

Пунктом 14 национальных правил аудиторской деятельности «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23 января 2002 № 8 было предусмотрено, что «Аудиторы - индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность без привлечения работников по трудовым договорам, должны не реже одного раза в три года привлекать эксперта по внутренней оценке для осуществления внутреннего мониторинга». В соответствии с изменениями, внесенными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 16 ноября 2023 г. № 68 обязанность привлечения эксперта по внутренней оценке исключена. При этом, аудиторы - индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность без привлечения работников по трудовым договорам, *могут* привлекать экспертов по внутренней оценке при организации процесса внутреннего мониторинга системы внутренней оценки качества для получения разумной уверенности в том, что система функционирует эффективно. Таким образом:

- если аудитор - индивидуальный предприниматель, осуществляющий аудиторскую деятельность без привлечения работников по трудовым договорам, *планирует привлекать экспертов* по внутренней оценке для осуществления внутреннего мониторинга, то внутренние правила аудиторской деятельности

аудитора - индивидуального предпринимателя должны содержать соответствующие принципы и процедуры. Следовательно, это следует указать в пункте 2.6.5 ФСО согласно приложению 2;

▪ если аудитор - индивидуальный предприниматель, осуществляющий аудиторскую деятельность без привлечения работников по трудовым договорам, **не планирует привлечь экспертов** по внутренней оценке для осуществления внутреннего мониторинга, то внутренние правила аудиторской деятельности аудитора - индивидуального предпринимателя не должны содержать соответствующие принципы и процедуры. Следовательно, в пункте 2.6.5 ФСО согласно приложению 2 следует указать, что «ВПАД не предусматривает привлечение экспертов для осуществления внутреннего мониторинга», а к ФСО **следует приложить изменения к внутренним правилам аудиторской деятельности по данному вопросу.**

4. Способ представления ФСО.

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

5. Типичные нарушения при представлении ФСО:

❖ в случае наличия нарушений в отчете по результатам мониторинга за предыдущий год, аудиторской организации, аудитором–индивидуальным предпринимателем не представляются вместе с ФСО за отчетный год план мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе внешней оценки в виде мониторинга системы внутренней оценки, а также уведомление об исполнении плана мероприятий и подтверждающие документы;

❖ указанные в графе 4 ФСО основания, указанной в графе 3 оценки выполнения требования законодательства об аудиторской деятельности к организации системы внутренней оценки качества, отсутствуют во ВПАД;

❖ указанные в графе 4 ФСО пункты или страницы основания, указанной в графе 3 оценки выполнения требования законодательства об аудиторской деятельности к организации системы внутренней оценки качества, не соответствуют их расположению во ВПАД;

❖ представление ФСО позже 30 сентября.

6. НЕтипичное нарушение:

Форма самооценки не представлена.

Обращаем Ваше внимание, что непредставление, несвоевременное представление информации либо представление информации, содержащей неполные или недостоверные сведения формы самооценки признается грубым нарушением на основании абзаца шестнадцатого части второй пункта 51 Инструкции о принципах осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качества индивидуальных предпринимателей, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18.10.2019 №59.

Август 2024