

УТВЕРЖДЕНО
Решение Правления Аудиторской
палаты
17.09.2021 № 25

СОГЛАСОВАНО
Министерство финансов Республики
Беларусь
30.08.2021 № 15-2-28/17292-1,
10.09.2021 №15-2-20/18527

АУДИТОРСКАЯ ПАЛАТА

Внутренние правила аудиторской деятельности

ВНЕШНЯЯ ОЦЕНКА КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, АУДИТОРОВ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В КАЧЕСТВЕ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

ГЛАВА 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящие правила определяют формы внешней оценки качества работы членов Аудиторской палаты (далее – внешняя оценка), основания, сроки и периодичность ее осуществления, порядок применения мер воздействия в отношении членов Аудиторской палаты, в том числе размеры штрафов и порядок рассмотрения дел о применении мер воздействия на основе принципов, установленных Инструкцией о принципах осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей (далее – аудиторы – индивидуальные предприниматели), утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18 октября 2019 г. № 59 (далее – Принципы внешней оценки).

2. Настоящие правила обязательны для исполнения членами Аудиторской палаты, их работниками, работниками Аудиторской палаты.

3. Для целей настоящих правил под воспрепятствованием члена Аудиторской палаты осуществлению Аудиторской палатой внешней оценки понимается:

заявление о переносе сроков внешней оценки по инициативе члена Аудиторской палаты без объективных оснований;

отказ члена Аудиторской палаты от прохождения внешней оценки;

игнорирование членом Аудиторской палаты письма-уведомления о проведении внешней оценки (далее – письмо-уведомление), направленного Аудиторской палатой заказным почтовым отправлением, выражающееся в непредставлении членом Аудиторской палаты в Аудиторскую палату в течение 15 календарных дней с даты направления¹ письма-

¹ Под датой направления Аудиторской палатой документов понимается дата отправки электронного письма

уведомления, подписанного членом Аудиторской палаты второго экземпляра письма-уведомления в соответствии с требованием части второй пункта 55 настоящих правил;

действия и (или) бездействие члена Аудиторской палаты, которые создают или могут создать условия, ограничивающие Аудиторскую палату в выполнении своих функций в области аудиторской деятельности;

непредставление, несвоевременное и (или) неполное представление членом Аудиторской палаты необходимой для проведения внешней оценки документации и информации, либо представление заведомо недостоверной информации;

неисполнение, несвоевременное и (или) ненадлежащее исполнение обязанностей, указанных в пункте 64 настоящих правил.

При направлении Аудиторской палатой члену Аудиторской палаты письма-уведомления и (или) иных документов, предусмотренных настоящими правилами, Аудиторской палате следует принять меры по извещению члена Аудиторской палаты о направлении в его адрес таких документов.

ГЛАВА 2 ЦЕЛИ ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

4. Целями внешней оценки, осуществляемой Аудиторской палатой, является обеспечение надлежащего качества оказываемых членами Аудиторской палаты аудиторских услуг, выявление рисков аудиторской деятельности и уменьшение их влияния на качество аудиторских услуг, содействие обеспечению надежности бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и общественной заинтересованности в аудиторской профессии.

5. Под рисками аудиторской деятельности понимается вероятность того, что аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель не смогут обеспечить качество оказываемых аудиторских услуг в условиях влияния на них отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов.

6. В ходе внешней оценки Аудиторская палата осуществляет:

оценку соответствия законодательству об аудиторской деятельности аудиторских процедур, проводимых членом Аудиторской палаты в ходе выполнения аудиторских заданий, обоснованности сформированных им выводов и выраженного в аудиторском заключении аудиторского мнения на основании рабочей документации члена Аудиторской палаты, а также правильности и обоснованности подготовленных по результатам выполнения аудиторских заданий итоговых документов;

анализ соблюдения членом Аудиторской палаты внутренних правил аудиторской деятельности, принятых Аудиторской палатой по согласованию с Министерством финансов, в том числе внутренних правил профессиональной этики аудиторов (далее – правила этики аудиторов), а также внутренних правил аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя;

анализ соответствия осуществляемой членом Аудиторской палаты в соответствии с принятыми им внутренними правилами аудиторской деятельности внутренней оценки качества работы аудиторов (далее – внутренняя оценка, правила внутренней оценки) требованиям законодательства об аудиторской деятельности;

или дата отправки почтового отправления при этом используются электронный и (или) почтовый адреса, соответствующие сведениям об аудиторской организации, аудиторе – индивидуальном предпринимателе, представленным для включения в аудиторский реестр.

анализ соблюдения обязанностей членов Аудиторской палаты.

ГЛАВА 3 ВИДЫ И ОСНОВАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

7. Внешняя оценка осуществляется с применением следующих видов:

полная (комплексная) оценка;

тематическая оценка;

мониторинг системы внутренней оценки.

8. При проведении полной (комплексной) внешней оценки осуществляется оценка всех элементов системы внутренней оценки члена Аудиторской палаты и отобранных для внешней оценки аудиторских заданий, выполненных членом Аудиторской палаты (далее – отобранные аудиторские задания).

Продолжительность полной (комплексной) внешней оценки определяется с учетом объемов деятельности члена Аудиторской палаты и не может превышать 20 рабочих дней (без учета времени на подготовку итоговых документов по результатам полной (комплексной) внешней оценки) с даты начала проведения внешней оценки, указанной в письме-уведомлении.

9. При проведении тематической внешней оценки осуществляется оценка отдельных элементов системы внутренней оценки члена Аудиторской палаты и (или) отобранных аудиторских заданий.

Путем проведения тематической внешней оценки может осуществляться оценка устранения членом Аудиторской палаты нарушений, выявленных в ходе внешней оценки.

Продолжительность тематической внешней оценки не может превышать пяти рабочих дней (без учета времени на подготовку итоговых документов по результатам тематической внешней оценки) с даты начала проведения внешней оценки, указанной в письме-уведомлении.

10. В ходе внешней оценки в виде мониторинга системы внутренней оценки проводится анализ соответствия системы внутренней оценки члена Аудиторской палаты законодательству об аудиторской деятельности на основе представляемых членом Аудиторской палаты в соответствии с требованием части второй пункта 52 настоящих правил сведений о системе внутренней оценки в виде самооценки члена Аудиторской палаты по установленной Аудиторской палатой форме (далее – форма самооценки).

Внешняя оценка в виде мониторинга системы внутренней оценки, включая подготовку итоговых документов по ее результатам, осуществляется Аудиторской палатой в срок, не превышающий 30 рабочих дней с даты получения Аудиторской палатой формы самооценки.

11. Исходя из характера рисков, выявленных в ходе тематической внешней оценки или внешней оценки в виде мониторинга системы внутренней оценки, и возможного негативного их влияния на качество аудиторских услуг, Аудиторской палатой, помимо применения мер воздействия, может быть принято решение о проведении полной (комплексной) внешней оценки.

12. Внешняя оценка может осуществляться по следующим основаниям:

плановая внешняя оценка;

внеплановая внешняя оценка.

13. Плановая внешняя оценка – это обязательная полная (комплексная) внешняя оценка члена Аудиторской палаты, осуществляемая Аудиторской палатой, начиная с календарного года, следующего за годом включения сведений о члене Аудиторской палаты в реестр аудиторов, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, аудиторских организаций (далее – аудиторский реестр), на основе риск-ориентированного подхода со следующей периодичностью:

не реже одного раза в три года – аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги по проведению обязательного аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и их Разъяснениями (далее – МСФО);

не реже одного раза в пять лет – аудиторских организаций, за исключением аудиторских организаций, указанных в абзаце втором настоящего пункта;

не реже одного раза в семь лет – аудиторов – индивидуальных предпринимателей.

14. Исчисление периода первичной плановой внешней оценки для члена Аудиторской палаты начинается с даты, следующей за датой включения сведений о нем в аудиторский реестр, а исчисление периода каждой последующей плановой внешней оценки – с даты, следующей за датой подписания заключения о качестве работы члена Аудиторской палаты (далее – заключение о качестве работы), подготовленного по результатам плановой или внеплановой полной (комплексной) внешней оценки.

15. Исчисление периода плановой внешней оценки для членов Аудиторской палаты в случаях приостановления их членства в Аудиторской палате по результатам внешней оценки, исключения сведений о них из аудиторского реестра или реорганизации осуществляется в следующем порядке:

при приостановлении членства в Аудиторской палате – с даты, следующей за датой подписания заключения о качестве работы, подготовленного по результатам последней плановой или внеплановой полной (комплексной) внешней оценки;

при повторном включении в аудиторский реестр сведений о члене Аудиторской палаты – с даты, следующей за датой включения сведений о члене Аудиторской палаты в аудиторский реестр в периоде осуществления аудиторской деятельности, завершеном исключением из аудиторского реестра, или с даты, следующей за датой подписания заключения о качестве работы, подготовленного по результатам плановой или внеплановой полной (комплексной) внешней оценки, если в периоде осуществления аудиторской деятельности, завершеном исключением из аудиторского реестра, проводилась такая полная (комплексная) внешняя оценка;

при реорганизации в формах слияния аудиторских организаций, разделения аудиторской организации или выделения из аудиторской организации одной или нескольких аудиторских организаций – для вновь созданных аудиторских организаций с даты, следующей за датой включения сведений о них в аудиторский реестр;

при реорганизации аудиторской организации в форме преобразования в юридическое лицо иной организационно-правовой формы – с даты, следующей за датой включения в аудиторский реестр сведений о реорганизуемой аудиторской организации, или с даты, следующей за датой подписания заключения о качестве работы, подготовленного по результатам плановой или внеплановой полной (комплексной) внешней оценки реорганизуемой аудиторской организации, если в периоде осуществления аудиторской деятельности, завершеном исключением из аудиторского реестра, проводилась такая полная (комплексная) внешняя оценка.

16. Плановые внешние оценки осуществляются в соответствии с графиком

проведения внешних оценок, который в части плановых внешних оценок формируется исходя из риск-ориентированного подхода.

17. Внеплановая внешняя оценка – это внешняя оценка, осуществляемая Аудиторской палатой на основе:

- представлений, вносимых Национальным банком и (или) Министерством финансов;
- инициативы Аудиторской палаты;
- заявления члена Аудиторской палаты.

18. Внеплановая внешняя оценка может осуществляться с применением видов, указанных в пункте 7 настоящих правил.

19. Внеплановые полные (комплексные) и тематические внешние оценки в зависимости от даты возникновения обстоятельств и предусмотренного для данного обстоятельства срока проведения внешней оценки могут включаться в график проведения внешних оценок при его формировании.

Датой возникновения обстоятельства считается дата:

регистрации Аудиторской палатой представления, вносимого Национальным банком и (или) Министерством финансов;

принятия председателем Аудиторской палаты или уполномоченным им лицом решения об осуществлении внеплановой внешней оценки по инициативе Аудиторской палаты;

регистрации Аудиторской палатой заявления члена Аудиторской палаты об осуществлении внешней оценки.

20. Основаниями для принятия председателем Аудиторской палаты или уполномоченным им лицом решения об осуществлении внеплановой полной (комплексной) или тематической внешней оценки по инициативе Аудиторской палаты могут являться:

решение наблюдательного совета по аудиторской деятельности об осуществлении повторной внешней оценки;

результаты рассмотрения поступивших в Аудиторскую палату сообщений о нарушении членом Аудиторской палаты законодательства об аудиторской деятельности;

сведения, ставшие известными Аудиторской палате, о действиях (бездействии) члена Аудиторской палаты, которые привели или могут привести к нарушению требований законодательства об аудиторской деятельности;

оценка исполнения членом Аудиторской палаты указаний об устранении нарушений, выявленных в ходе проведения внешней оценки (далее – указания), содержащихся в решении о применении мер воздействия к члену Аудиторской палаты (далее – решение о применении мер воздействия);

непредставление членом Аудиторской палаты в соответствии с частью второй пункта 52 настоящих правил информации о выполненных аудиторских заданиях и (или) формы самооценки;

повторное включение в аудиторский реестр сведений о члене Аудиторской палаты;

иные основания, которые по мнению председателя Аудиторской палаты или уполномоченного им лица являются достаточными и обоснованными для осуществления внешней оценки.

21. Внеплановая внешняя оценка по заявлению члена Аудиторской палаты

осуществляется с учетом:

степени обеспеченности Аудиторской палаты трудовыми и материальными ресурсами;

исполнения членом Аудиторской палаты указаний, содержащихся в решении о применении мер воздействия, в случае его наличия;

представления диагностического отчета и (или) документа, подтверждающего проведенный обзор системы внутренней оценки объединением аудиторских организаций, являющихся членом Форума компаний Международной федерации бухгалтеров, (далее – документ по обзору в рамках международной сети), в соответствии с требованиями абзаца третьей части первой пункта 21 национальных правил аудиторской деятельности «Внутренняя оценка качества работы аудиторов», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23 января 2002 г. № 8 (далее – НПАД № 8).

22. При подаче в Аудиторскую палату заявления о проведении внеплановой внешней оценки в виде мониторинга системы внутренней оценки член Аудиторской палаты представляет форму самооценки, подготовленную с учетом исполнения членом Аудиторской палаты указаний, содержащихся в решении о применении мер воздействия, принятом по результатам предыдущей внешней оценки в виде мониторинга системы внутренней оценки.

23. Аудиторская палата информирует члена Аудиторской палаты, подавшего заявление о проведении внеплановой внешней оценки, о дате начала внеплановой внешней оценки в сроки, установленные пунктом 55 настоящих правил для внеплановых внешних оценок.

24. Проведение внеплановой внешней оценки (за исключением проведения внеплановой полной (комплексной) внешней оценки), не освобождает от проведения плановой внешней оценки.

25. Внешняя оценка может осуществляться в форме:

оценки системы внутренней оценки;

оценки качества выполнения аудиторского задания;

смешанной оценки.

26. Внешняя оценка осуществляется по месту нахождения Аудиторской палаты и (или) по месту нахождения аудиторской организации.

Если нет соответствующих оговорок, изложенные далее требования настоящих правил относятся к осуществлению Аудиторской палатой внешних оценок в виде полных (комплексных) и тематических внешних оценок.

ГЛАВА 4 ОБЕСПЕЧЕННОСТЬ СПЕЦИАЛИСТАМИ ПО ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКЕ

27. Аудиторская палата по решению правления Аудиторской палаты привлекает для осуществления внешней оценки в качестве специалистов по внешней оценке аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, и (или) аудиторов – индивидуальных предпринимателей на безвозмездной основе согласно соглашению о соблюдении принципов, правил и стандартов аудиторской деятельности, заключенному Аудиторской палатой и членом Аудиторской

палаты.

28. Количество аудиторов, планируемых к привлечению в качестве специалистов по внешней оценке на год проведения внешних оценок, а также состав рабочих групп по внешней оценке определяются в графике проведения внешних оценок.

29. С целью соблюдения принципа обеспеченности специалистами по внешней оценке Аудиторская палата формирует и поддерживает в актуальном состоянии перечень специалистов по внешней оценке.

30. Перечень специалистов по внешней оценке не является общедоступной информацией.

31. Члены Аудиторской палаты ежегодно не позднее 30 октября направляют в адрес Аудиторской палаты информацию согласно приложению 1² о кандидатурах аудиторов, соответствующих требованиям, предъявляемым к специалисту по внешней оценке согласно пункту 33 настоящих правил, для включения их в перечень специалистов по внешней оценке.

Аудитор - индивидуальный предприниматель, осуществляющий аудиторскую деятельность без привлечения работников по трудовым договорам, в случае соответствия требованиям, предъявляемым к специалисту по внешней оценке, вносит свою кандидатуру.

Члены Аудиторской палаты, оказывающие аудиторские услуги по проведению обязательного аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, и (или) оказывающие аудиторские услуги в банках, банковских группах и банковских холдингах, представляют, как минимум, одну кандидатуру аудитора, имеющего сертификат или иной документ, подтверждающий специальную подготовку в области МСФО, соответствующую условиям признания такой подготовки, установленным Аудиторской палатой по согласованию с Министерством финансов и Министерством образования (далее - специальная подготовка в области МСФО), и (или) свидетельство Национального банка о соответствии квалификационным требованиям и требованиям к деловой репутации, предъявляемым к аудиторам, оказывающим аудиторские услуги в банках, банковских группах и банковских холдингах (далее – свидетельство Национального банка).

32. Включение аудитора в перечень специалистов по внешней оценке осуществляется при соблюдении следующих условий:

соответствие аудитора всем требованиям, предъявляемым к специалисту по внешней оценке согласно пункту 33 настоящих правил;

прохождение аудитором в Аудиторской палате специальной подготовки для участия в осуществлении Аудиторской палатой внешней оценки, проводимой Аудиторской палатой в году формирования перечня специалистов по внешней оценке.

33. Требования, предъявляемые к специалисту по внешней оценке:

наличие квалификационного аттестата аудитора, выданного Министерством финансов Республики Беларусь;

участие в осуществлении аудиторской деятельности не менее пяти лет в качестве руководителя задания и (или) не менее трех лет в качестве лица, осуществляющего внутреннюю оценку качества выполнения аудиторского задания;

отсутствие обоснованных сообщений на несоблюдение аудитором правил этики аудиторов, в том числе принципов профессионального поведения, конфиденциальности,

² Приложения (за исключением приложения б) к настоящим правилам являются примерными формами документов, в которые, при необходимости, Аудиторской палатой могут вноситься изменения.

независимости;

отсутствие грубых нарушений законодательства об аудиторской деятельности, допущенных при выполнении аудиторских заданий с участием этого аудитора в течение трех лет, предшествующих году проведения внешней оценки.

34. Решение о включении в перечень специалистов по внешней оценке аудитора, несоответствующего одному или нескольким требованиям, предъявляемым к специалисту по внешней оценке, принимается Комитетом по внешней оценке.

35. Аудитор может быть исключен из перечня специалистов по внешней оценке в случае:

заявления члена Аудиторской палаты о замене предоставленной им кандидатуры аудитора;

нарушения условий соглашения о конфиденциальности, заключенного при осуществлении внешней оценки;

недобросовестного исполнения, неисполнения аудитором обязанностей специалиста по внешней оценке, определенных в пункте 40 настоящих правил;

участия аудитора в выполнении аудиторского задания, которое было включено во внешнюю оценку, по результатам которой член Аудиторской палаты, предоставивший кандидатуру этого аудитора, отнесен к четвертой или пятой категории;

неисполнения членом Аудиторской палаты, предоставившего кандидатуру этого аудитора, требования (предписания) об устранении нарушений законодательства об аудиторской деятельности, вынесенного Министерством финансов по результатам проведенной проверки соблюдения аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем законодательства об аудиторской деятельности и (или) указаний, содержащихся в решении о применении мер воздействия по результатам внешней оценки.

36. Формирование рабочих групп по внешней оценке осуществляется Аудиторской палатой с учетом необходимости наличия у специалистов по внешней оценке, привлекаемых к конкретным внешним оценкам:

опыта оказания аудиторских услуг в определенной сфере деятельности либо организациям, сопоставимым по объему деятельности с аудируемыми лицами члена Аудиторской палаты, внешняя оценка которого будет проводиться;

сертификата или иных документов, подтверждающих специальную подготовку в области МСФО;

свидетельства Национального банка;

личного членства или членства аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, предоставивших его кандидатуру, в Международных аудиторских ассоциациях и объединениях.

37. При формировании рабочих групп по внешней оценке Аудиторская палата согласовывает с членами Аудиторской палаты, предоставившими кандидатуры отобранных специалистов по внешней оценке, возможность привлечения этих специалистов к внешней оценке в определенные сроки проведения внешних оценок путем направления писем о представлении специалистов по внешней оценке.

В случае наличия объективных обстоятельств, в связи с которыми специалист по внешней оценке не может быть привлечен к внешней оценке в установленные для этой внешней оценки сроки, член Аудиторской палаты, предоставивший кандидатуру

специалиста по внешней оценке, должен проинформировать Аудиторскую палату об этих обстоятельствах не позднее 15 календарных дней с даты направления Аудиторской палатой письма о представлении специалистов по внешней оценке.

Аудиторская палата вправе направить письмо о представлении специалистов по внешней оценке с опытом оказания определенных аудиторских услуг и (или) имеющих определенную специализацию членам Аудиторской палаты, в том числе представившим информацию о кандидатурах аудиторов для включения в перечень специалистов по внешней оценке.

38. На любом этапе осуществления внешней оценки в случае необходимости привлечения дополнительных специалистов по внешней оценке для рассмотрения отдельных вопросов Аудиторская палата вправе направить членам Аудиторской палаты письма о представлении соответствующих специалистов по внешней оценке для включения их в рабочую группу по внешней оценке.

На любом этапе осуществления внешней оценки в случае необходимости Аудиторская палата вправе привлечь для участия в ней эксперта (экспертов) для рассмотрения отдельных вопросов.

39. В ходе проведения внешней оценки в случаях временной нетрудоспособности, увольнения специалиста по внешней оценке или выявления отношений, определенных пунктом 41 настоящих правил, замена специалиста по внешней оценке осуществляется по письменному заявлению члена Аудиторской палаты, предоставившего кандидатуру этого специалиста по внешней оценке, в течение следующего рабочего дня после получения заявления.

Допускается однократная замена специалиста по внешней оценке при проведении внешней оценки по мотивированному письменному заявлению члена Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводится. К рассмотрению принимаются заявления о замене специалиста по внешней оценке, полученные и зарегистрированные Аудиторской палатой, не позднее рабочего дня, следующего за днем начала внешней оценки.

Решение о замене специалиста по внешней оценке принимает правление Аудиторской палаты.

40. При проведении внешней оценки специалист по внешней оценке обязан:

соблюдать правила этики аудиторов и информировать Аудиторскую палату об обстоятельствах, которые создают или могут создать угрозу нарушения этических требований;

письменно информировать Аудиторскую палату об отношениях, которые способны оказать влияние на результаты внешней оценки согласно пункту 41 настоящих правил, в случае если они не были установлены до начала внешней оценки, к проведению которой привлечен этот специалист по внешней оценке, и (или) о возникновении фактов и обстоятельств, которые создают угрозу нарушения независимости;

принимать меры по предотвращению конфликта интересов между специалистом по внешней оценке и членом Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводится;

соблюдать конфиденциальность в соответствии с условиями соглашения о конфиденциальности в отношении любой полученной в ходе внешней оценки информации;

осуществлять внешнюю оценку с должными тщательностью и эффективностью, позволяющими выполнить программу внешней оценки в установленные сроки;

соблюдать законодательство об аудиторской деятельности, требования Аудиторской палаты к порядку осуществления внешней оценки;

своевременно информировать руководителя рабочей группы по внешней оценке об обстоятельствах, которые создают или могут создать ограничения выполнения специалистом по внешней оценке своих обязанностей;

выполнять поручения, выданные руководителем рабочей группы по внешней оценке этому специалисту по внешней оценке в рамках проводимой внешней оценки;

получить надлежащие доказательства выявленных у члена Аудиторской палаты, к проведению внешней оценки которого привлечен этот специалист по внешней оценке, нарушений соблюдения законодательства об аудиторской деятельности или отсутствия таких нарушений по вопросам, которые в ходе внешней оценки рассматривались этим специалистом по внешней оценке;

документировать осуществление внешней оценки в соответствии с требованиями Аудиторской палаты к форме и содержанию рабочих документов по внешней оценке с такой степенью полноты и детализации, которая необходима и достаточна для обеспечения понимания проведенной внешней оценки и ее результатов заинтересованным лицом, не принимавшим участия в осуществлении внешней оценки, а также для подготовки итоговых документов по внешней оценке;

отразить в рабочих документах по внешней оценке обоснование всех существенных вопросов, по которым специалисту по внешней оценке необходимо выразить свое профессиональное суждение, а также описать все существенные факты, известные ему на момент рассмотрения сложных принципиальных вопросов и (или) по которым он формировал профессиональное суждение с приложением копий рабочей документации члена Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводится, подтверждающих сформированное профессиональное суждение и выводы;

сообщать руководителю рабочей группы по внешней оценке обо всех выявленных обстоятельствах и фактах, оказывающих или способных оказать влияние на выводы по результатам внешней оценки, даже если они не относятся к вопросам, рассматриваемым специалистом по внешней оценке в ходе этой внешней оценки;

подготовить для включения в проект отчета по результатам проведения внешней оценки члена Аудиторской палаты (далее - отчет по результатам внешней оценки) описание выявленных нарушений соблюдения законодательства об аудиторской деятельности, рекомендаций по их устранению или заявление об отсутствии нарушений по вопросам, рассматриваемым специалистом по внешней оценке в ходе этой внешней оценки;

рассматривать замечания и предложения члена Аудиторской палаты в отношении проекта отчета по результатам внешней оценки в части вопросов, которые в ходе внешней оценки этого члена Аудиторской палаты рассматривались этим специалистом по внешней оценке;

удалить с носителей информации, не принадлежащих Аудиторской палате, все полученные документы и информацию, относящиеся к внешней оценке, к проведению которой привлекался этот специалист по внешней оценке;

передать в установленный срок руководителю рабочей группы по внешней оценке рабочие документы по внешней оценке, копии документов, представленные членом Аудиторской палаты, к проведению внешней оценки которого привлекался этот специалист по внешней оценке, а также переданные Аудиторской палатой на время проведения внешней оценки носители информации;

соблюдать режим рабочего времени, правила внутреннего трудового распорядка члена Аудиторской палаты, к проведению внешней оценки которого привлечен этот специалист по внешней оценке, или Аудиторской палаты, в случае проведения внешней оценки по месту нахождения Аудиторской палаты.

ГЛАВА 5 ОБЕСПЕЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОСТИ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

41. Специалист по внешней оценке не может привлекаться для осуществления внешней оценки, если в периоде, подлежащем внешней оценке, и (или) в периоде проведения внешней оценки между ним и членом Аудиторской палаты, подлежащим внешней оценке, и (или) между руководством аудиторской организации (лицами, которые в силу акта законодательства или учредительных документов данной организации выступают от ее имени) (далее – руководство аудиторской организации), аудитором – индивидуальным предпринимателем, работником которых является специалист по внешней оценке, (далее – руководство специалиста) и членом Аудиторской палаты, подлежащим внешней оценке, существуют следующие отношения, которые способны оказать влияние на результаты внешней оценки:

специалист по внешней оценке и (или) руководство специалиста являются собственниками имущества (учредителями, участниками), руководством аудиторской организации, подлежащей внешней оценке;

специалист по внешней оценке и (или) руководство специалиста состоят в браке, близком родстве или свойстве, как члены семьи совместно проживают и ведут общее хозяйство с собственниками имущества (учредителями, участниками), руководством аудиторской организации, с аудитором-индивидуальным предпринимателем, подлежащими внешней оценке;

специалист по внешней оценке и (или) руководство специалиста связаны финансовыми отношениями с членом Аудиторской палаты, подлежащим внешней оценке;

специалист по внешней оценке участвовал (участвует) в осуществлении аудиторской деятельности членом Аудиторской палаты, подлежащим внешней оценке;

специалист по внешней оценке участвовал (участвует) в оказании, оказывал (оказывает) и (или) аудиторской организацией (аудитором – индивидуальным предпринимателем), работником которой (которого) является специалист по внешней оценке, оказаны (оказываются) услуги по ведению, восстановлению бухгалтерского, налогового и (или) иного учета, составлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и (или) налоговых деклараций (расчетов) юридическому лицу (в том числе его филиалу, представительству или иному обособленному подразделению), в отношении которого членом Аудиторской палаты, подлежащим внешней оценке, выполнено отобранное аудиторское задание;

специалист по внешней оценке участвовал (участвует) в оказании, оказывал (оказывает) и (или) аудиторской организацией (аудитором – индивидуальным предпринимателем), работником которой (которого) является специалист по внешней оценке, оказаны (оказываются) услуги по аудиту финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, юридическому лицу, в отношении которого членом Аудиторской палаты, подлежащим внешней оценке, выполнено отобранное аудиторское задание по аудиту бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованием законодательства Республики Беларусь;

специалист по внешней оценке участвовал (участвует) в оказании, оказывал (оказывает) и (или) аудиторской организацией (аудитором – индивидуальным предпринимателем), работником которой (которого) является специалист по внешней оценке, оказаны (оказываются) услуги по аудиту бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованием законодательства Республики Беларусь;

юридическому лицу, в отношении которого членом Аудиторской палаты, подлежащим внешней оценке, выполнено отобранное аудиторское задание по аудиту финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО;

специалист по внешней оценке участвовал (участвует) в оказании, оказывал (оказывает) и (или) аудиторской организацией (аудитором – индивидуальным предпринимателем), работником которой (которого) является специалист по внешней оценке, оказаны (оказываются) члену Аудиторской палаты, подлежащему внешней оценке, аудиторские услуги по выполнению аудиторских заданий, обеспечивающих уверенность, на диагностическую оценку системы внутренней оценки, и (или) проведение внутреннего мониторинга, и (или) внутреннюю оценку качества выполнения отобранного аудиторского задания;

специалист по внешней оценке участвовал (участвует) в оказании, оказывал (оказывает) и (или) аудиторской организацией (аудитором – индивидуальным предпринимателем), работником которой (которого) является специалист по внешней оценке, оказаны (оказываются) аудиторские услуги по выполнению аудиторского задания, обеспечивающего уверенность, на оценку эффективности функционирования системы внутреннего контроля юридического лица, в отношении которого членом Аудиторской палаты, подлежащим внешней оценке, выполнено отобранное аудиторское задание;

иные отношения, оцененные Аудиторской палатой, как способные оказать влияние на результаты внешней оценки.

Отношения, определенные абзацами шестым – десятым части первой настоящего пункта распространяются на период, с года, предшествующего году, в котором выполнено отобранное аудиторское задание, включая год, следующий за годом, в котором выполнено отобранное аудиторское задание.

42. Подтверждение независимости специалиста по внешней оценке в части отсутствия отношений, которые способны оказать влияние на результаты внешней оценки согласно пункту 41 настоящих правил, а также отсутствия фактов и обстоятельств, которые создают угрозу нарушения независимости в отношении члена Аудиторской палаты, подлежащего внешней оценке, осуществляется путем:

42.1. подписания и направления в Аудиторскую палату в срок не позднее 15 календарных дней с даты направления Аудиторской палатой письма-уведомления:

специалистом по внешней оценке, в том числе являющимся работником Аудиторской палаты, а также руководством специалиста заявления о подтверждении независимости согласно приложению 2;

членом Аудиторской палаты, подлежащим внешней оценке, заявления о подтверждении независимости специалиста (специалистов) по внешней оценке согласно приложению 3;

42.2. подписания и представления в Аудиторскую палату после получения информации об отобранных аудиторских заданиях:

специалистом по внешней оценке, руководством специалиста заявления о подтверждении независимости в отношении отобранных аудиторских заданий согласно приложению 4;

членом Аудиторской палаты, подлежащим внешней оценке, заявления о подтверждении независимости специалиста (специалистов) по внешней оценке в отношении отобранных аудиторских заданий согласно приложению 5. Заявление о подтверждении независимости специалиста (специалистов) по внешней оценке в отношении отобранных аудиторских заданий представляется членом Аудиторской палаты,

подлежащим внешней оценке, в Аудиторскую палату вместе с рабочей документацией по отобранным аудиторским заданиям, предоставляемой к началу осуществления внешней оценки.

Специалист по внешней оценке обязан письменно информировать Аудиторскую палату об отношениях, которые способны оказать влияние на результаты внешней оценки согласно пункту 41 настоящих правил, в случае если они не были установлены до начала внешней оценки, к проведению которой привлечен этот специалист по внешней оценке, и (или) о возникновении фактов и обстоятельств, которые создают угрозу нарушения независимости в срок не позднее одного рабочего дня после дня установления и (или) возникновения таких отношений и (или) фактов и обстоятельств.

43. Руководитель рабочей группы по внешней оценке в ходе внешней оценки осуществляет наблюдение за соблюдением специалистом по внешней оценке принципа независимости и, в случае выявления фактов и обстоятельств, создающих угрозу нарушения независимости или указывающих на фактическое нарушение принципа независимости, в срок не позднее одного рабочего дня со дня, следующего за днем выявления таких фактов и обстоятельств, выносит вопрос об отстранении специалиста по внешней оценке от участия в осуществлении внешней оценки либо о необходимости его замены на рассмотрение руководителя Комитета по внешней оценке или уполномоченного должностного лица Аудиторской палаты.

ГЛАВА 6 ОБЕСПЕЧЕНИЕ КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТИ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

44. Специалист по внешней оценке, включенный в состав рабочей группы по внешней оценке, обязан соблюдать конфиденциальность в отношении любой полученной в ходе внешней оценки информации, в том числе в случае его исключения из состава рабочей группы по внешней оценке на любом этапе проведения внешней оценки.

Конфиденциальными считаются любые сведения, а также информация и документы, ставшие известными или полученные в ходе внешней оценки, о ходе внешней оценки, о члене Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводилась, его финансово-хозяйственной деятельности, оказываемых им аудиторских и профессиональных услугах, включая информацию, сведения и документы аудируемых лиц, заказчиков аудиторских и профессиональных услуг.

45. Специалисты по внешней оценке, включенные в состав рабочей группы по внешней оценке, заключают с членом Аудиторской палаты, подлежащим внешней оценке, и Аудиторской палатой соглашение о конфиденциальности.

46. Специалисты по внешней оценке, включенные в состав рабочей группы по внешней оценке, обязаны по завершении внешней оценки³, не позднее пяти рабочих дней передать руководителю рабочей группы по внешней оценке рабочие документы по внешней оценке, копии документов, представленные членом Аудиторской палаты, к проведению внешней оценки которого привлекались эти специалисты по внешней оценке, и переданные Аудиторской палатой на время проведения внешней оценки носители информации, а также удалить с носителей информации, не принадлежащих Аудиторской палате, все полученные документы и информацию, относящиеся к внешней оценке.

47. Специалист по внешней оценке, виновный в разглашении конфиденциальной информации, несет ответственность в соответствии с соглашением о конфиденциальности

³ Под датой завершения внешней оценки понимается дата подписания заключения о качестве работы.

и исключается из перечня специалистов по внешней оценке и из списка экспертов по внутренней оценке (в случае наличия аудитора в этом списке) без права включения в такие перечень и список.

ГЛАВА 7 ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

48. Формирование графика проведения внешних оценок на очередной год проведения внешних оценок осуществляется уполномоченными работниками Аудиторской палаты. Проект графика проведения внешних оценок согласовывается руководителем Комитета по внешней оценке, председателем Аудиторской палаты или лицом, им уполномоченным, и вносится на утверждение правлением Аудиторской палаты не позднее 20 ноября года, предшествующего году проведения внешних оценок.

Под годом проведения внешних оценок понимается год, начинающийся с 1 апреля года, следующего за годом составления графика проведения внешних оценок.

49. График проведения внешних оценок, содержит следующие сведения:

количество внешних оценок;

основания проведения внешних оценок;

количество аудиторов, планируемых к привлечению в качестве специалистов по внешней оценке;

планируемые даты начала и периоды проведения внешних оценок.

Утвержденный график проведения внешних оценок размещается на официальном сайте Аудиторской палаты в глобальной компьютерной сети Интернет не позднее 30 ноября года, предшествующего году проведения внешних оценок.

50. Не позднее 31 декабря года, предшествующего году проведения внешних оценок, Аудиторская палата с учетом риск-ориентированного подхода определяет:

членов Аудиторской палаты, внешняя оценка которых будет проводиться по графику проведения внешних оценок;

виды осуществления внешней оценки в отношении членов Аудиторской палаты, отобранных для проведения внешней оценки;

аудиторские задания для внешней оценки;

требования к специалистам по внешней оценке;

состав рабочих групп по внешней оценке и распределение обязанностей между членами этих групп;

срок проведения, период, подлежащий внешней оценке, предмет и объем каждой внешней оценки.

Информация, указанная в части первой настоящего пункта, не является открытой и общедоступной и включается в график проведения внешних оценок с целью формирования детального графика проведения внешних оценок.

51. Риск-ориентированный подход предполагает отбор членов Аудиторской палаты, подлежащих внешней оценке, на основе критериев оценки степени риска, установленных с учетом факторов риска, согласно приложению б.

52. Для отбора с учетом риск-ориентированного подхода членов Аудиторской

палаты, внешняя оценка которых будет проводиться, в рамках проведения предварительного анализа анализируется следующая информация:

общедоступная информация о деятельности членов Аудиторской палаты;

результаты проведения мероприятий по сбору информации, включая запросы в государственные органы или органы государственного управления, опрос аудируемых лиц и заказчиков аудиторских услуг (при необходимости);

результаты опроса работников членов Аудиторской палаты (при необходимости);

документация и информация, представляемая Аудиторской палате членами Аудиторской палаты при включении сведений о них в аудиторский реестр и (или) внесении изменений (дополнений) в сведения, содержащиеся в аудиторском реестре;

формы самооценки;

информация о выполненных аудиторских заданиях и оказанных профессиональных услугах;

диагностические отчеты или документы по обзору в рамках международной сети (при наличии);

иная поступающая в Аудиторскую палату информация.

В целях реализации риск-ориентированного подхода к отбору членов Аудиторской палаты, внешняя оценка которых будет проводиться, члены Аудиторской палаты обязаны согласно положению о предоставлении сведений и информации в Аудиторскую палату ежегодно представлять в Аудиторскую палату по форме, установленной Аудиторской палатой:

не позднее 30 сентября – сведения о системе внутренней оценки качества работы аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя;

не позднее 1 августа – информацию о выполненных заданиях, включая информацию об аудируемых лицах, которым аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем была оказана аудиторская услуга по проведению обязательного аудита отчетности за отчетный год;

53. Оценка степени риска для отбора членов Аудиторской палаты, внешняя оценка которых будет проводиться по графику проведения внешних оценок, осуществляется работниками Аудиторской палаты в соответствии с порядком оценки степени риска согласно приложению 6 по каждому фактору риска.

В детальный график проведения внешних оценок включаются с учетом количества запланированных на год внешних оценок члены Аудиторской палаты, которым в результате оценки степени риска присвоено максимальное количество баллов в совокупности по всем факторам риска, с учетом установленной в пункте 13 настоящих правил периодичностью плановых внешних оценок.

54. Сведения о членах Аудиторской палаты, включенных в детальный график проведения внешних оценок, представляются в управление регулирования аудиторской деятельности главного управления регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита Министерства финансов.

55. Члены Аудиторской палаты, внешняя оценка которых будет проводиться, отобранные специалисты по внешней оценке, а также члены Аудиторской палаты, предоставившие кандидатуры отобранных специалистов по внешней оценке, уведомляются о внешней оценке письмом-уведомлением согласно приложению 7, в срок не менее чем за 90 календарных дней до даты начала плановой внешней оценки и не менее чем за 30

календарных дней до начала внеплановой внешней оценки (за исключением проведения внеплановой внешней оценки по заявлению члена аудиторской палаты, при которой письмо-уведомление может направляться менее чем за 30 календарных дней до начала внеплановой внешней оценки после согласования Аудиторской палатой и членом Аудиторской палаты, внешняя оценка которого будет проводиться, даты начала проведения такой оценки).

Член Аудиторской палаты, внешняя оценка которого будет проводиться, а также члены Аудиторской палаты, предоставившие кандидатуры отобранных специалистов по внешней оценке, обязаны в течение 15 календарных дней с даты направления письма-уведомления представить в Аудиторскую палату соответствующим образом заполненные и подписанные вторые экземпляры письма-уведомления согласно приложению 7, к которым прилагаются заявления о подтверждении независимости согласно подпункту 42.1 пункта 42 настоящих правил.

56. Член Аудиторской палаты, подлежащий внешней оценке, может по объективным обстоятельствам инициировать на основании заявления перенос срока проведения внешней оценки, установленного в письме-уведомлении, не более одного раза с возможным переносом даты начала проведения внешней оценки не более, чем на 90 календарных дней.

ГЛАВА 8 ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

57. Процесс осуществления внешней оценки включает следующие этапы:

составление плана внешней оценки;

проведение процедур внешней оценки, в том числе наблюдение за осуществлением внешней оценки;

подготовка отчета по результатам внешней оценки;

подготовка заключения о качестве работы;

подготовка и принятие решения о применении мер воздействия.

Срок проведения внешней оценки включает этапы, определенные абзацами вторым и третьим части первой настоящего пункта.

58. В ходе планирования и проведения внешней оценки специалисты по внешней оценке, являющиеся работниками Аудиторской палаты, вправе осуществлять информационный обмен с работниками специализированных органов и иными работниками Аудиторской палаты по вопросам, связанным с осуществлением внешних оценок.

59. В состав рабочих групп по внешней оценке могут включаться работники Аудиторской палаты, исполняющие должностные обязанности в рамках отдельных направлений деятельности Аудиторской палаты, для проведения:

анализа соответствия отдельных элементов системы внутренней оценки члена Аудиторской палаты требованиям законодательства;

оценки соблюдения обязанностей членов Аудиторской палаты, установленных законодательством и Аудиторской палатой.

60. Руководитель рабочей группы по внешней оценке назначается приказом председателя Аудиторской палаты из числа работников Аудиторской палаты.

Руководитель рабочей группы по внешней оценке несет ответственность за осуществление внешней оценки до этапа подготовки заключения о качестве работы.

Основными функциями руководителя рабочей группы по внешней оценке являются:
составление плана внешней оценки;

распределение между специалистами по внешней оценке, включенным в рабочую группу по внешней оценке, вопросов к рассмотрению ими в ходе внешней оценки;

осуществление организационного и методического руководства рабочей группой по внешней оценке;

наблюдение за осуществлением внешней оценки;

обеспечение своевременного и надлежащего оформления членами рабочей группы по внешней оценке рабочих документов по внешней оценке;

взаимодействие с членом Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводится;

взаимодействие с руководством и правлением Аудиторской палаты, руководителями Комитета по внешней оценке и Комитета по применению мер воздействия по вопросам осуществления внешней оценки, включая, при необходимости, подготовку оперативной информации о ходе проведения внешней оценки;

подготовка проекта отчета по результатам внешней оценки на основании информации, представленной членами рабочей группы по внешней оценке, рассмотрение замечаний и предложений члена Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводилась, и согласование окончательного отчета по результатам внешней оценки;

подготовка документов для передачи в Комитет по применению мер воздействия для подготовки заключения о качестве работы и (или) решения о применении мер воздействия.

61. План внешней оценки составляется до начала ее проведения с учетом информации, полученной и сформированной по результатам проведенного предварительного анализа.

План внешней оценки включает:

указание объема внешней оценки;

программу внешней оценки.

Объем внешней оценки определяется перечнем и характером процедур внешней оценки, которые необходимо провести для достижения ее цели в конкретных обстоятельствах. Определение объема внешней оценки осуществляется с учетом полученной в ходе проведения предварительного анализа информации о деятельности члена Аудиторской палаты, внешняя оценка которого будет проводиться, включая сведения о количестве лиц, уполномоченных подписывать аудиторские заключения, и количестве оказанных аудиторских услуг, а также с учетом оценки степени риска по каждому фактору риска.

Программа внешней оценки содержит:

указание вида осуществления внешней оценки;

наименование члена Аудиторской палаты, внешняя оценка которого будет проводиться;

период, подлежащий внешней оценке;

перечень отобранных аудиторских заданий;

перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе внешней оценки.

План и программа внешней оценки утверждается председателем Аудиторской палаты или уполномоченным им лицом.

В ходе проведения внешней оценки в план и (или) программу внешней оценки могут вноситься изменения, которые также должны быть утверждены председателем Аудиторской палаты или уполномоченным им лицом.

62. В план полной (комплексной) внешней оценки включается не менее трех аудиторских заданий, выполненных в период, подлежащий внешней оценке, отобранных на основании информации о выполненных аудиторских заданиях, полученной в рамках проведения предварительного анализа. Если в периоде, подлежащем полной (комплексной) внешней оценке, было выполнено менее трех аудиторских заданий, в план полной (комплексной) внешней оценки включается фактическое количество выполненных аудиторских заданий.

Для включения аудиторских заданий в план полной (комплексной) внешней оценки в первую очередь анализируются следующие выполненные аудиторские задания (при их наличии):

по обязательному аудиту годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности общественно значимой организации;

по обязательному аудиту годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности организации, соответствующей установленным в приложении 6 критериям значимости;

по аудиту годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности организаций, 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, в том числе фондовой биржи;

по обязательному аудиту бухгалтерской и (или) финансовой отчетности организаций, в отношении которых возбуждено производство по делу об экономической несостоятельности (банкротстве) в аудируемом периоде или в последующие периоды до начала проведения отбора членов Аудиторской палаты, внешняя оценка которых будет осуществляться по графику проведения внешних оценок;

к выполнению которых привлекались аудиторы, работающие у члена Аудиторской палаты, подлежащего внешней оценке, по трудовым договорам на совместительство;

по аудиту бухгалтерской и (или) финансовой отчетности организаций, являющихся аудируемыми лицами или заказчиками аудиторских услуг, которым членом Аудиторской палаты, подлежащим внешней оценке, были оказаны профессиональные услуги, при наличии угрозы нарушения принципов независимости, честности и объективности;

выполнение которых осуществлялось менее пяти рабочих дней;

выполнение которых осуществлялось на основании договора оказания аудиторских услуг, заключенного по итогам закупки аудиторских услуг по проведению обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности с применением конкурса, если отклонение цены члена Аудиторской палаты, подлежащего внешней оценке, от средней цены других участников конкурса в сторону уменьшения составило 30% и более.

63. Аудиторская палата информирует члена Аудиторской палаты, подлежащего внешней оценке, специалистов по внешней оценке, а также членов Аудиторской палаты, предоставивших кандидатуры отобранных специалистов по внешней оценке, об отобранных аудиторских заданиях за 10 календарных дней до даты начала полной (комплексной) внешней оценки путем направления дополнения к письму-уведомлению

согласно приложению 8.

Информирование до начала полной (комплексной) внешней оценки об отобранных аудиторских заданиях не осуществляется в случае непредставления, несвоевременного представления и (или) представления не в полном объеме членом Аудиторской палаты, подлежащим внешней оценке, информации о выполненных аудиторских заданиях и (или) формы самооценки согласно требованиям части второй пункта 52 настоящих правил. Руководитель рабочей группы по внешней оценке сообщает члену Аудиторской палаты, подлежащему внешней оценке, специалистам по внешней оценке, а также членам Аудиторской палаты, предоставившим кандидатуры отобранных специалистов по внешней оценке, об отобранных аудиторских заданиях в первый день проведения внешней оценки. При этом отобранные аудиторские задания должны быть представлены к внешней оценке не позднее конца рабочего дня, следующего за днем начала внешней оценки.

В ходе внешней оценки могут быть отобраны дополнительные аудиторские задания для внешней оценки. Информация по дополнительно отобранным аудиторским заданиям запрашивается у члена Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводится, руководителем рабочей группы по внешней оценке в письменном порядке. Запрашиваемая информация по дополнительно отобранным аудиторским заданиям должна быть представлена к внешней оценке не позднее конца второго рабочего дня, следующего за днем запроса.

64. Член Аудиторской палаты, подлежащий внешней оценке, обязан:

предоставить рабочей группе по внешней оценке в полном объеме запрошенные в письме-уведомлении документы и информацию, в том числе рабочую документацию по отобранным аудиторским заданиям, к началу осуществления внешней оценки;

предоставлять специалисту по внешней оценке дополнительно им запрашиваемые информацию и (или) документы, в том числе (при необходимости) их заверенные и (или) сканированные копии не позднее конца рабочего дня, следующего за днем запроса;

обеспечить возможность получения специалистом по внешней оценке разъяснений у руководителя задания, руководителя аудиторской группы по отобранным аудиторским заданиями других работников (при их наличии) члена Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводится, не позднее конца рабочего дня, следующего за днем запроса на предоставление разъяснений;

обеспечить возможность соблюдения рабочей группой по внешней оценке принципа конфиденциальности при осуществлении внешней оценки, включая создание условий для хранения документов, представленных членом Аудиторской палаты к внешней оценке;

оперативно письменно информировать Аудиторскую палату о наличии обстоятельств, указывающих на возможное или фактическое нарушение специалистом по внешней оценке этических требований, в том числе принципов профессионального поведения, конфиденциальности, независимости, и (или) о наличии обстоятельств, ведущих к возможному возникновению конфликта интересов, при проведении внешней оценки;

обеспечить доступ рабочей группы по внешней оценке к информации, необходимой для достижения целей внешней оценки;

обеспечить возможность использования рабочей группой по внешней оценке телефонной и факсимильной связи, глобальной компьютерной сети Интернет, в том числе электронной почты, а также иных средств связи, копировально-множительной и вычислительной техники;

не вмешиваться в процесс проведения внешней оценки;

не предпринимать действий, направленных на сокрытие (ограничение доступа к) информации, запрашиваемой специалистом по внешней оценке;

оказывать содействие специалисту по внешней оценке.

65. Член Аудиторской палаты, подлежащий внешней оценке, не должен препятствовать осуществлению внешней оценки.

Информация о воспрепятствовании члена Аудиторской палаты осуществлению внешней оценки рассматривается в оперативном порядке руководителем рабочей группы по внешней оценке с целью своевременного принятия мер реагирования.

Информация о неустранимых в ходе внешней оценки препятствиях и (или) о препятствиях, значительно повлиявших на процесс осуществления внешней оценки, включается в отчет по результатам внешней оценки и рассматривается в соответствии с классификатором нарушений и недостатков.

66. Для осуществления внешней оценки Аудиторской палатой принимаются документы, составленные на одном из государственных языков Республики Беларусь и содержащие четко различимые текст, изображения (при их наличии).

При использовании членом Аудиторской палаты программных комплексов при осуществлении аудиторской деятельности, внешняя оценка проводится в том числе с предоставлением доступа к рабочей документации члена Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводится, содержащейся в этом программном комплексе с учетом требований, установленных частью первой настоящего пункта.

Для осуществления внешней оценки Аудиторская палата принимает окончательно сформированную в соответствии с требованиями национальных правил аудиторской деятельности, внутренних правил аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя рабочую документацию.

Передача документации для осуществления внешней оценки оформляется документально.

67. Выполнение процедур внешней оценки обеспечивает получение разумной уверенности в отношении качества оказываемых аудиторских услуг:

на уровне аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя;
на уровне аудиторского задания.

Продолжительность выполнения процедур внешней оценки, проводимых в отношении члена Аудиторской палаты, подлежащего внешней оценке, устанавливается Аудиторской палатой в зависимости от количества руководителей заданий, объема оказанных аудиторских услуг и рисков, выявленных на основе информации, полученной и сформированной по результатам проведенного предварительного анализа, с учетом максимальной продолжительности внешней оценки, установленной пунктами 8 и 9 настоящих правил.

68. На уровне аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя в ходе выполнения процедур внешней оценки осуществляется:

анализ соблюдения требований Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-З «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон об аудиторской деятельности) при осуществлении аудиторской деятельности и оказании профессиональных услуг;

анализ организации и эффективности функционирования системы внутренней оценки и ее соответствия требованиям законодательства об аудиторской деятельности;

оценка достоверности сведений, содержащихся в форме самооценки;

оценка достоверности информации о выполненных аудиторских заданиях, представленной в соответствии с абзацем третьим части второй пункта 52 настоящих правил;

оценка внутренних правил аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя, в том числе правил внутренней оценки;

анализ соблюдения условий членства в Аудиторской палате;

оценка достоверности сведений, представленных в Аудиторскую палату для включения в аудиторский реестр;

оценка достоверности последней по времени информации о деятельности, в том числе о финансово - экономических показателях деятельности, предоставленной в Аудиторскую палату для размещения на официальном сайте Аудиторской палаты в глобальной компьютерной сети Интернет;

анализ соблюдения требований законодательства по вопросам предотвращения легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и распространения оружия массового поражения.

69. На уровне аудиторского задания в ходе выполнения процедур внешней оценки осуществляется:

анализ выполнения членом Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводится, требований национальных правил аудиторской деятельности, международных стандартов аудиторской деятельности, внутренних правил аудиторской деятельности, принятых Аудиторской палатой, внутренних правил аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора-индивидуального предпринимателя, в том числе правил внутренней оценки;

анализ рабочей документации и итоговых документов, подготовленных членом Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводится, по результатам выполнения аудиторских заданий;

оценка соответствия законодательству об аудиторской деятельности аудиторских процедур, проводимых в ходе выполнения аудиторских заданий членом Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводится, обоснованности сформированных выводов и выраженного в аудиторском заключении аудиторского мнения, а также правильности и обоснованности подготовленных по результатам выполнения аудиторских заданий итоговых документов.

70. При проведении внешней оценки получение Аудиторской палатой надлежащих доказательств, используемых при формировании выводов по результатам внешней оценки, обеспечивается путем проведения таких процедур, как:

инспектирование документации;

наблюдение;

опрос;

подтверждение;

пересчет;

анализ получаемой в ходе внешней оценки информации;

оценка достаточности проведенных процедур внешней оценки на основе анализа результатов этой оценки с целью определения необходимости проведения дополнительных процедур внешней оценки;

а также путем проведения иных процедур внешней оценки.

Конкретные процедуры внешней оценки определяются специалистом по внешней оценке по согласованию с руководителем рабочей группы по внешней оценке с учетом специфики изучаемого вопроса, включенного в программу внешней оценки.

71. Специалист по внешней оценке проводит процедуры внешней оценки по вопросам, которые руководителем рабочей группы по внешней оценке поручены такому специалисту к рассмотрению, и при необходимости готовит и представляет руководителю рабочей группы по внешней оценке промежуточную информацию по результатам проведенных процедур внешней оценки.

72. Внешняя оценка в виде мониторинга системы внутренней оценки членов Аудиторской палаты осуществляется в соответствии с установленным Аудиторской палатой графиком предоставления членами Аудиторской палаты форм самооценок, ежегодно размещаемом на официальном сайте Аудиторской палаты в глобальной компьютерной сети Интернет не позднее 1 июля.

ГЛАВА 9 НАБЛЮДЕНИЕ ЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕМ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

73. Наблюдение за осуществлением внешней оценки осуществляется председателем Аудиторской палаты или уполномоченным им лицом.

74. Наблюдение в ходе внешней оценки осуществляется руководителем рабочей группы по внешней оценке.

Наблюдению в ходе внешней оценки подлежит:

работа каждого специалиста по внешней оценке, независимо от занимаемой должности, квалификации и опыта;

работа, выполняемая на каждом этапе внешней оценки.

75. Руководитель рабочей группы по внешней оценке до начала проведения внешней оценки должен удостовериться в том, что план внешней оценки достаточен для достижения целей внешней оценки.

76. В ходе наблюдения должна быть получена достаточная уверенность в том, что:

специалисты по внешней оценке имеют единое четкое понимание программы внешней оценки, проводят внешнюю оценку с должными тщательностью и эффективностью, позволяющими выполнить план внешней оценки при соблюдении установленных сроков;

внешняя оценка проводится в соответствии с Законом об аудиторской деятельности, Принципами внешней оценки, а также настоящими правилами;

план внешней оценки исполняется;

рабочие документы по внешней оценке содержат доказательства, подтверждающие выводы, сделанные по результатам выполнения процедур внешней оценки;

все выявленные в ходе внешней оценки нарушения, а также сделанные по результатам выполнения процедур внешней оценки выводы, обоснованы и подтверждены доказательствами;

все ситуации, связанные с ошибками, недостатками и необычными обстоятельствами, были надлежащим образом выявлены, задокументированы и разрешены либо на них было обращено внимание руководителя рабочей группы по внешней оценке;

достигаются цели внешней оценки;

отчет по результатам внешней оценки надлежащим образом отражает результаты внешней оценки.

77. При проведении внешней оценки члена Аудиторской палаты, осуществляющего аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности общественно значимых организаций, в состав рабочей группы по внешней оценке для наблюдения за осуществлением внешней оценки может быть включен член наблюдательного совета по аудиторской деятельности из числа представителей Министерства финансов и (или) Национального банка.

ГЛАВА 10 ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

78. Документированию подлежат все этапы внешней оценки.

Рабочие документы по внешней оценке включают документы и иные материалы, подготавливаемые либо получаемые в связи с проведением внешней оценки.

Степень полноты и детализации документов определяется разумной достаточностью для обеспечения понимания проведенной внешней оценки и ее результатов заинтересованным лицом, не принимавшим участия в проведении внешней оценки.

Форма и содержание рабочих документов по внешней оценке определяются специалистом по внешней оценке с учетом:

предмета и объема внешней оценки;

требований, предъявляемых к отчету по результатам внешней оценки;

требований руководителя рабочей группы по внешней оценке;

масштаба, характера и сложности деятельности члена Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводится;

состояния системы внутренней оценки члена Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводится;

процедур внешней оценки, применяемых при проведении конкретной внешней оценки.

79. Документирование внешней оценки осуществляется специалистом по внешней оценке в соответствии с планом внешней оценки.

При заполнении форм рабочих документов по внешней оценке должны быть соблюдены ясность и точность изложения.

80. Рабочие документы по внешней оценке должны содержать доказательства и (или) ссылки на доказательства, подтверждающие выводы, сделанные специалистом по внешней оценке по результатам выполнения процедур внешней оценки. К таким доказательствам могут относиться:

описание системы внутренней оценки члена Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводится, содержащее ссылки на документы, представленные таким членом аудиторской палаты к внешней оценке, обосновывающие наблюдения и выводы специалиста по внешней оценке (номер, дата и название документа, соответствующий раздел и (или) пункт);

копии договоров, заключенных членом Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводится, и иных документов к ним;

копии рабочей документации члена Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводится, по отобранным аудиторским заданиям;

копии итоговых документов, подготовленных членом Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводится, по результатам выполнения отобранных аудиторских заданий и оказания профессиональных услуг;

письменные, устные комментарии, пояснения руководства и работников аудиторской организации, аудитора–индивидуального предпринимателя, внешняя оценка которых проводится;

письма, служебные записки специалиста по внешней оценке по существенным вопросам, переписка с членом Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводится;

иные документы и сведения, составленные либо полученные в ходе внешней оценки необходимые для подтверждения выводов специалиста по внешней оценке.

В рабочих документах по внешней оценке должно быть отражено обоснование всех существенных вопросов, которые рассматривал специалист по внешней оценке и (или) по которым выражал свое профессиональное суждение, с описанием всех существенных фактов, известных специалисту по внешней оценке на момент рассмотрения вопросов и (или) формирования профессионального суждения.

81. В случае предоставления членом Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводится, диагностического отчета и (или) документа по обзору в рамках международной сети, с соблюдением установленных Аудиторской палатой требований к таким документам, объем процедур внешней оценки может быть сокращен при использовании результатов диагностического отчета и (или) документа по обзору в рамках международной сети.

При использовании результатов диагностического отчета и (или) документа по обзору в рамках международной сети в ходе осуществления внешней оценки руководитель рабочей группы по внешней оценке должен:

убедиться в том, что диагностический отчет и (или) документ по обзору в рамках международной сети соответствуют требованиям, установленным Аудиторской палатой во внутренних правилах Аудиторской палаты «Система внутренней оценки качества работы аудиторов»;

убедиться в независимости эксперта по внутренней оценке, подготовившего диагностический отчет, а также соответствии этого эксперта по внутренней оценки требованиям, предъявляемым к таким экспертам в соответствии с НП АД № 8;

изучить рабочую документацию эксперта по внутренней оценке, подготовившего диагностический отчет;

задокументировать существенные аспекты, отраженные в диагностическом отчете и (или) документе по обзору в рамках международной сети, на основании которых специалист по внешней оценке принимает решение об уменьшении объема проведения процедур внешней оценки.

Руководитель рабочей группы по внешней оценке может инициировать рабочую встречу с экспертом по внутренней оценке, подготовившим диагностический отчет, для получения разъяснений по проведенной диагностической оценке.

82. Специалист по внешней оценке формирует рабочие документы в соответствии с планом внешней оценки и передает их руководителю рабочей группы по внешней оценке в срок, установленный руководителем рабочей группы по внешней оценке, но не позднее дня завершения процедур внешней оценки.

При необходимости руководитель рабочей группы по внешней оценке возвращает рабочие документы специалисту по внешней оценке на доработку. Специалист по внешней оценке обязан доработать рабочие документы, в том числе проект отчета по результатам внешней оценки, в течение срока, установленного руководителем рабочей группы по внешней оценке.

В случае отстранения специалиста по внешней оценке от проведения внешней оценки такой специалист обязан передать рабочие документы по внешней оценке руководителю рабочей группы по внешней оценке не позднее дня уведомления об отстранении.

83. Специалисты по внешней оценке обеспечивают хранение документации по внешней оценке с соблюдением принципа конфиденциальности, а также защиту целостности информации на всех этапах осуществления внешней оценки, включая случаи, когда имеет место совместный доступ к информации внутри рабочей группы по внешней оценке, а также когда информация пересылается через глобальную компьютерную сеть Интернет. Доступ к документации по внешней оценке предоставляется членам рабочей группы по внешней оценке, а также иным лицам в той мере, в какой это необходимо для надлежащего рассмотрения вопросов, которые поручены им руководителем группы по внешней оценке в рамках проводимой внешней оценки .

84. Руководитель рабочей группы по внешней оценке проверяет рабочие документы по внешней оценке, полученные от специалистов по внешней оценке, систематизирует их и формирует дело по внешней оценке члена Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводилась (далее – дело по внешней оценке). В дело по внешней оценке включаются следующие документы:

основание осуществления внешней оценки;

результаты предварительного анализа;

письмо-уведомление (первый, второй экземпляры и дополнение к письму-уведомлению);

план внешней оценки;

заявления о независимости специалистов по внешней оценке, руководства специалиста, члена Аудиторской палаты;

соглашение о конфиденциальности, заключенное специалистами по внешней оценке с членом Аудиторской палаты и Аудиторской палатой;

документ, которым оформлена передача Аудиторской палате документации для осуществления внешней оценки, включая заявление о предоставлении в полном объеме документов и информации руководством аудиторской организации, аудитором – индивидуальным предпринимателем;

рабочие документы по внешней оценке, составленные в ходе выполнения процедур внешней оценки, включая анализ эффективности процедур внутренней оценки на уровне аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя и на уровне аудиторского задания;

отчет по результатам внешней оценки (проект отчета, окончательный отчет, замечания и предложения по проекту отчета);

иные документы.

85. Окончательное формирование дела по внешней оценке осуществляется не позднее дня передачи отчета по результатам внешней оценки в Комитет по применению мер воздействия.

86. В дело по внешней оценке также включаются заключение о качестве работы, решение о применении мер воздействия, документы об устранении выявленных нарушений (план мероприятий по устранению выявленных в ходе внешней оценки нарушений, уведомление об исполнении плана мероприятий с подтверждающими документами).

87. После завершения внешней оценки дело по внешней оценке передается на хранение в соответствии с внутренними документами Аудиторской палаты по вопросам делопроизводства и приобщается к личному делу члена Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводилась.

88. Аудиторская палата обеспечивает защиту дела по внешней оценке от несанкционированного доступа и ненадлежащего использования. Доступ к делу по внешней оценке предоставляется только лицам, ответственным за его хранение, иным лицам – по решению председателя Аудиторской палаты или уполномоченного им лица.

ГЛАВА 11

ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА И ПУБЛИЧНОСТЬ РЕЗУЛЬТАТОВ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

89. Итоговые документы по внешней оценке включают:

отчет по результатам внешней оценки, составляемый согласно приложению 9;

заключение о качестве работы, составляемое согласно приложению 10;

решение о применении мер воздействия, составляемое согласно приложению 11.

Итоговые документы по внешней оценке составляются в письменной форме, адресуются руководству аудиторской организации, аудитору – индивидуальному предпринимателю, внешняя оценка которых проводилась, и подписываются председателем Аудиторской палаты или уполномоченным им лицом, руководителем рабочей группы по внешней оценке.

Кроме лиц, указанных в части второй настоящего пункта, отчет по результатам внешней оценки также подписывается всеми специалистами по внешней оценке, включенными в рабочую группу по внешней оценке, а заключение о качестве работы и решение о применении мер воздействия – работником Комитета по применению мер воздействия, составившим эти документы.

Итоговые документы по внешней оценке составляются не менее чем в двух экземплярах. При этом первый экземпляр итоговых документов передается под роспись руководству аудиторской организации, аудитору - индивидуальному предпринимателю, внешняя оценка которых проводилась, второй экземпляр с росписью получателя остается в Аудиторской палате и приобщается к рабочим документам по внешней оценке.

Итоговые документы, подготовленные по результатам внешней оценки в виде мониторинга системы внутренней оценки, направляются члену Аудиторской палаты в электронном виде на адрес электронной почты и (или) на почтовый адрес, соответствующий сведениям аудиторского реестра. При этом экземпляр итоговых документов, подготовленных по результатам внешней оценки в виде мониторинга системы внутренней оценки, остается в Аудиторской палате и приобщается к рабочим документам по внешней оценке.

90. Информация в отчете по результатам внешней оценки излагается последовательно в соответствии с перечнем вопросов, подлежащих изучению в ходе внешней оценки в соответствии с программой внешней оценки.

В отчет по результатам внешней оценки включаются описание нарушений,

выявленных у члена Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводилась, а также рекомендации по их устранению или однозначное заявление об отсутствии нарушений по вопросу, изученному в ходе внешней оценки в соответствии с программой внешней оценки, по которому не установлено нарушений.

91. Проект отчета по результатам внешней оценки составляется после завершения всех процедур внешней оценки, предусмотренных планом внешней оценки.

До передачи проекта отчета по результатам внешней оценки на согласование члену Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводилась, руководитель рабочей группы по внешней оценке представляет указанный проект отчета на проверку председателю Аудиторской палаты или уполномоченному им лицу. В случае наличия неразрешенных спорных вопросов между специалистами по внешней оценке, включенных в рабочую группу по внешней оценке, мнение председателя Аудиторской палаты или уполномоченного им лица является решающим.

92. Проект отчета по результатам внешней оценки направляется руководителем рабочей группы по внешней оценке на согласование члену Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводилась, электронным письмом или заказным почтовым отправлением в течение 15 календарных дней с даты окончания срока проведения внешней оценки.

93. Член Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводилась, может представить руководителю рабочей группы по внешней оценке в письменном виде с росписью руководителя аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя аргументированные замечания и предложения в отношении проекта отчета по результатам внешней оценки в течение 15 календарных дней с даты его направления Аудиторской палатой. Днем представления замечаний и предложений считается дата отправки членом Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводилась, электронного письма или дата отправки почтового отправления.

Аргументация замечаний и предложений должна быть основана на информации, включая рабочую документацию, представленной для проведения внешней оценки до начала или в ходе ее проведения, а также на положениях актов законодательства.

В случае получения от члена Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводилась, аргументированных замечаний и предложений в отношении проекта отчета по результатам внешней оценки, руководитель рабочей группы по внешней оценке в течение 10 рабочих дней с даты получения таких замечаний и предложений рассматривает их, при необходимости вносит изменения в проект отчета по результатам внешней оценки, подготавливает и передает в соответствии с требованиями пункта 89 настоящих правил члену Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводилась, окончательный отчет по результатам внешней оценки.

При рассмотрении замечаний и предложений в отношении проекта отчета по результатам внешней оценки, руководитель рабочей группы по внешней оценке может инициировать проведение согласительного совещания с участием члена Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводилась, а также иных заинтересованных лиц и (или) совершить необходимые действия, в частности направить запрос, получить разъяснение, консультацию. В случае, если срок совершения таких действий превышает 15 календарных дней члену Аудиторской палаты направляется в срок не позднее 15 календарных дней со дня получения аргументированных замечаний и предложений извещение о причинах превышения срока их рассмотрения и сроках подготовки и передачи окончательного отчета по результатам внешней оценки.

94. В случае непредставления аргументированных замечаний и предложений в

отношении проекта отчета по результатам внешней оценки в установленный частью первой пункта 93 срок проект отчета по результатам внешней оценки считается согласованным датой дня, следующего за истечением 15 календарных дней со дня направления Аудиторской палатой проекта отчета по результатам внешней оценки, и является окончательным отчетом по результатам внешней оценки, который подписывается и передается в соответствии с требованиями пункта 89 настоящих правил члену Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводилась.

95. Окончательный отчет по результатам внешней оценки подготавливается до даты подписания заключения о качестве работы и решения о применении мер воздействия.

96. В случае несогласия члена Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводилась, с содержанием окончательного отчета по результатам внешней оценки член Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводилась, вправе в течение 15 календарных дней с даты получения окончательного отчета по результатам внешней оценки направить в Комитет по внешней оценке письменное заявление о пересмотре результатов внешней оценки. Такое заявление должно содержать ссылку на вопрос, изученный в ходе внешней оценки в соответствии с программой внешней оценки, содержащийся в окончательном отчете по результатам внешней оценки, в отношении изложения которого выражается несогласие, и положения актов законодательства, являющиеся обоснованием несогласия с содержанием окончательного отчета по результатам внешней оценки по указанному в заявлении вопросу.

По решению председателя Аудиторской палаты формируется комиссия для рассмотрения заявления о пересмотре результатов внешней оценки, в состав которой могут включаться члены правления Аудиторской палаты, работники иных специализированных органов Аудиторской палаты, специалисты по внешней оценке, не принимавшие участия во внешней оценке, а также привлеченные эксперты.

В ходе рассмотрения заявления о пересмотре результатов внешней оценки комиссия может, при необходимости, запрашивать пояснения руководителя рабочей группы по внешней оценке, а также специалистов по внешней оценке, включенных в рабочую группу по внешней оценке.

В срок не позднее пяти рабочих дней с даты получения заявления о пересмотре результатов внешней оценки комиссия принимает одно из следующих решений:

- оставить отчет по результатам внешней оценки без изменения;
- пересмотреть результаты внешней оценки.

Не позднее даты дня, следующего за истечением указанного в части четвертой настоящего пункта срока принятия комиссией решения, заявителю направляется письменное уведомление о принятом комиссией решении.

В случае принятия комиссией решения о пересмотре результатов внешней оценки окончательный отчет по результатам внешней оценки с учетом пересмотра результатов подписывается и передается в соответствии с требованиями пункта 89 настоящих правил заявителю в течение 15 календарных дней с даты принятия такого решения либо с даты окончания проведения дополнительных процедур внешней оценки, если комиссией было принято решение об их проведении. При этом срок проведения таких дополнительных процедур не должен превышать 20 рабочих дней с даты принятия комиссией решения об их проведении.

97. В случае непредставления заявления о пересмотре результатов внешней оценки окончательный отчет по результатам внешней оценки не позднее даты рабочего дня, следующего за истечением срока направления членом Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводилась, письменного заявления о пересмотре результатов внешней

оценки, указанного в части первой пункта 96 настоящих правил, передается руководителем рабочей группы по внешней оценке в Комитет по применению мер воздействия для оценки нарушений, выявленных при осуществлении внешней оценки, и подготовки заключения о качестве работы и, при необходимости, решения о применении мер воздействия.

В случае, если комиссией принято решение оставить отчет по результатам внешней оценки без изменения, этот отчет не позднее даты дня, следующего за днем принятия комиссией решения, передается руководителем рабочей группы по внешней оценке в Комитет по применению мер воздействия для оценки нарушений, выявленных при осуществлении внешней оценки, и подготовки заключения о качестве работы и, при необходимости, решения о применении мер воздействия.

В случае пересмотра результатов внешней оценки окончательный отчет по результатам внешней оценки с учетом пересмотра результатов не позднее даты рабочего дня, следующего за днем передачи этого отчета члену Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводилась, передается руководителем рабочей группы по внешней оценке в Комитет по применению мер воздействия для оценки нарушений, выявленных при осуществлении внешней оценки, и подготовки заключения о качестве работы и, при необходимости, решения о применении мер воздействия.

98. Отчет по результатам внешней оценки в виде мониторинга системы внутренней оценки составляется согласно приложению 12. Отчет по результатам внешней оценки в виде мониторинга системы внутренней оценки передается в Комитет по применению мер воздействия в срок не позднее 20 рабочих дней с даты получения Аудиторской палатой формы самооценки члена Аудиторской палаты.

Аудиторская палата при формировании отчета по результатам внешней оценки в виде мониторинга системы внутренней оценки вправе запросить, а член Аудиторской палаты обязан в срок, указанный в запросе, предоставить копии документов в подтверждение данных, указанных в форме самооценки. Запрос может быть направлен члену Аудиторской палаты в электронном виде на адрес электронной почты и (или) на почтовый адрес, соответствующий сведениям аудиторского реестра.

Представленные членом Аудиторской палаты копии документов прилагаются к отчету по результатам внешней оценки в виде мониторинга системы внутренней оценки.

99. Оценка нарушений, выявленных при осуществлении внешней оценки, в том числе в виде мониторинга системы внутренней оценки, члена Аудиторской палаты осуществляется Комитетом по применению мер воздействия на основании классификатора нарушений и недостатков, действующего на дату подготовки решения о применении мер воздействия, по критериям, установленным пунктом 50 с учетом требований пункта 52 Принципов внешней оценки.

В зависимости от результатов оценки нарушений Комитет по применению мер воздействия подготавливает заключение о качестве работы, в котором относит члена Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводилась, к одной из пяти категорий в соответствии с пунктом 51 Принципов внешней оценки.

В зависимости от присвоенной члену Аудиторской палаты категории Комитет по применению мер воздействия подготавливает решение о применении мер воздействия, которое содержит меру воздействия, определенную к применению в отношении члена Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводилась, согласно пункту 104 настоящих правил, а также указания об устранении нарушений, сроки устранения нарушений, иную необходимую информацию.

Срок устранения членом Аудиторской палаты нарушений не может превышать 120 календарных дней.

Сроком устранения членом Аудиторской палаты нарушений, выявленных при проведении внешней оценки в виде мониторинга системы внутренней оценки, является период до даты представления членом Аудиторской палаты формы самооценки в году, следующем за годом, в котором представлялась форма самооценки, в отношении которой вынесено решение с указанием об устранении нарушений (далее – последующая ежегодная форма самооценки).

100. В случае наличия нарушений, выявленных при осуществлении внешней оценки, которые в соответствии с классификатором нарушений и недостатков могут быть отнесены к существенным или грубым, Комитет по применению мер воздействия вносит на рассмотрение правления Аудиторской палаты результат осуществленной оценки нарушений с приложением выписки из отчета по результатам внешней оценки в части описания указанных нарушений, а также с указанием установленной категории и применяемых мер воздействия. При этом в целях соблюдения принципов честности, объективности и независимости принятия решений в рассмотрении результата осуществленной Комитетом по применению мер воздействия оценки нарушений не должны участвовать заинтересованные в результатах этой внешней оценки члены правления Аудиторской палаты.

Комитет по применению мер воздействия, учитывая решения правления о рекомендуемых оценке нарушений и применяемых мерах воздействия, подготавливает окончательные заключение о качестве работы и решение о применении мер воздействия.

В случае если при осуществлении внешней полной (комплексной) оценки аудиторская организация отнесена в заключении о качестве работы к первой – третьей категории, результат осуществления внешней оценки этой аудиторской организации вносится председателем Аудиторской палаты на согласование в наблюдательный совет по аудиторской деятельности в срок не позднее 10 рабочих дней с даты передачи в Комитет по применению мер воздействия окончательного отчета по результатам внешней оценки или с даты принятия решения правлением Аудиторской палаты. В случае несогласования наблюдательным советом по аудиторской деятельности результата осуществления внешней оценки наблюдательный совет по аудиторской деятельности может принять решение о пересмотре результатов осуществления внешней оценки или о проведении Аудиторской палатой повторной внешней оценки.

101. Заключение о качестве работы и, при необходимости, решение о применении мер воздействия должны быть подписаны председателем Аудиторской палаты в срок не позднее 10 рабочих дней с даты передачи в Комитет по применению мер воздействия окончательного отчета по результатам внешней оценки, или отчета об исполнении указаний в случае изменения присвоенной члену Аудиторской палаты категории и (или) изменения меры воздействия согласно части третьей пункта 61 Принципов внешней оценки либо с даты согласования результата осуществления внешней оценки наблюдательным советом по аудиторской деятельности в соответствии с частью третьей пункта 100 настоящих правил.

Заключение о качестве работы и решение о применении мер воздействия передается в соответствии с требованиями пункта 89 настоящих правил члену Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводилась, не позднее трех рабочих дней с даты их подписания.

102. Решение о применении мер воздействия (за исключением мер воздействия в виде приостановления членства в Аудиторской палате или исключения из членов Аудиторской палаты) может быть обжаловано членом Аудиторской палаты, в отношении которого принято такое решение, в правление Аудиторской палаты в течение 10 рабочих дней с даты получения членом Аудиторской палаты решения о применении мер воздействия.

Решение правления Аудиторской палаты о применении мер воздействия может быть

обжаловано членом Аудиторской палаты, в отношении которого принято решение, в наблюдательный совет по аудиторской деятельности в течение 30 календарных дней со дня принятия решением Аудиторской палаты такого решения, а в случае несогласия с решением наблюдательного совета по аудиторской деятельности, принятым по результатам рассмотрения жалобы, – в суд, рассматривающий экономические дела, в течение 30 рабочих дней со дня принятия решения наблюдательным советом по аудиторской деятельности.

103. Сведения о результатах проведенной внешней полной (комплексной) оценки члена Аудиторской палаты включаются Аудиторской палатой в аудиторский реестр с указанием даты осуществления внешней оценки, которой является дата подписания заключения о качестве работы, присвоенной категории и примененных мер воздействия в течение 10 рабочих дней с даты подписания заключения о качестве работы и решения о применении мер воздействия либо с даты подписания заключения о качестве работы при изменении присвоенной члену Аудиторской палаты категории и (или) решения о применении мер воздействия при изменении меры воздействия согласно части третьей пункта 61 Принципов внешней оценки.

В случае обжалования членом Аудиторской палаты, внешняя оценка которого проводилась, примененных к нему по результатам внешней полной (комплексной) оценки мер воздействия в правление Аудиторской палаты, наблюдательный совет по аудиторской деятельности или в суд, рассматривающий экономические дела, включение в аудиторский реестр указанных в части первой настоящего пункта сведений осуществляется не позднее 10 рабочих дней со дня принятия решения по результатам рассмотрения жалобы соответственно правлением Аудиторской палаты, наблюдательным советом по аудиторской деятельности или судом. При этом в течение указанного срока должны быть проведены необходимые дополнительные процедуры внешней оценки, в отчет по результатам внешней оценки внесена информация о пересмотре результатов внешней оценки, подготовлены заключение о качестве работы и решение о применении мер воздействия с учетом решения по результатам рассмотрения жалобы.

Результаты внешней оценки в виде мониторинга системы внутренней оценки члена Аудиторской палаты в части присвоенной члену Аудиторской палаты категории размещаются на официальном сайте Аудиторской палаты в глобальной компьютерной сети Интернет в течение 10 рабочих дней с даты подписания заключения о качестве работы, в том числе в случае изменения присвоенной члену Аудиторской палаты категории согласно части третьей пункта 61 Принципов внешней оценки.

Сведения о результатах проведенной внешней тематической оценки члена Аудиторской палаты не включаются в аудиторский реестр и не публикуются.

ГЛАВА 12 ПОРЯДОК РАССМОТРЕНИЯ ДЕЛ О ПРИМЕНЕНИИ МЕР ВОЗДЕЙСТВИЯ

104. В зависимости от категории, присвоенной члену Аудиторской палаты по результатам внешней оценки, в том числе в виде мониторинга системы внутренней оценки, в отношении члена Аудиторской палаты применяются меры воздействия согласно пункту 59 Принципов внешней оценки:

первая категория – без применения мер воздействия или предупреждение;

вторая категория – предупреждение и (или) требование об уплате штрафа;

третья категория – требование об уплате штрафа;

четвертая категория – требование об уплате штрафа и (или) приостановление

членства в Аудиторской палате;

пятая категория – требование об уплате штрафа и приостановление членства в Аудиторской палате или требование об уплате штрафа и исключение из членов Аудиторской палаты.

105. Предупреждение заключается в письменном предостережении члена Аудиторской палаты о недопустимости повторного нарушения им требований, установленных законодательством и (или) внутренними документами Аудиторской палаты.

106. Требование об уплате штрафа выносится в зависимости от категории, присвоенной члену Аудиторской палаты, в следующих размерах:

в случае присвоения второй категории – от 1 до 5 базовых величин для аудиторской организации, от 1 до 5 базовых величин для аудитора – индивидуального предпринимателя;

в случае присвоения третьей категории – от 5 до 30 базовых величин для аудиторской организации, от 5 до 15 базовых величин для аудитора – индивидуального предпринимателя;

в случае присвоения четвертой категории – от 30 до 50 базовых величин для аудиторской организации, от 15 до 30 базовых величин для аудитора – индивидуального предпринимателя;

в случае присвоения пятой категории – от 50 до 200 базовых величин для аудиторской организации, от 30 до 100 базовых величин для аудитора – индивидуального предпринимателя.

Штраф в размере, определенном исходя из размера базовой величины, установленной на дату подписания решения о применении мер воздействия, перечисляется на счет Аудиторской палаты с указанием в назначении платежа «исполнение требования об уплате штрафа».

107. Размер штрафа, определяемый в решении о применении мер воздействия, не может быть менее среднеарифметического значения верхнего и нижнего пределов установленного для конкретной категории диапазона штрафов при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

совершение нарушения повторно;

причинение ущерба Аудиторской палате в связи с несоблюдением обязанностей члена Аудиторской палаты;

непредставление, несвоевременное и (или) неполное представление сведений для включения в аудиторский реестр;

воспрепятствование осуществлению Аудиторской палатой внешней оценки;

допущение членом Аудиторской палаты (в том числе его руководством и (или) работниками) предвзятого, нетактичного поведения, грубости, неуважения, оскорбления в отношении членов правления, работников Аудиторской палаты и специалистов по внешней оценке, распространение заведомо ложных сведений, имеющих отношение к проведенной внешней оценке;

сообщение членом Аудиторской палаты ложных сведений или представление им подложных документов в Комитет по применению мер воздействия при принятии решения о применении мер воздействия.

Обстоятельства, изложенные в абзацах третьем и четвертом настоящего пункта применяются с учетом оценки обстоятельств, указанных в пункте 108 настоящих правил.

108. Размер штрафа, определяемый в решении о применении мер воздействия, не может быть более среднеарифметического значения верхнего и нижнего пределов установленного для конкретной категории диапазона штрафов при отсутствии обстоятельств, указанных в пункте 107 настоящих правил, и одновременном наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- признание членом Аудиторской палаты факта совершения нарушения (нарушений);
- устранение членом Аудиторской палаты нарушения (нарушений) в ходе проведения внешней оценки;
- принятие членом Аудиторской палаты мер по недопущению нарушений в будущем;
- предотвращение членом Аудиторской палаты наступления последствий нарушений.

Член Аудиторской палаты, при необходимости, представляет в Комитет по применению мер воздействия сведения и (или) документы, необходимые для принятия решения о применении мер воздействия.

109. Требование об уплате штрафа подлежит исполнению членом Аудиторской палаты не позднее 30 календарных дней с даты подписания решения о применении мер воздействия, а в случае обжалования такого решения – с даты принятия решения об оставлении жалобы без удовлетворения.

По письменному заявлению члена Аудиторской палаты, которому по результатам внешней оценки присвоена третья – пятая категория и применена мера воздействия в виде требования об уплате штрафа может быть предоставлена отсрочка или рассрочка по исполнению на срок, не превышающий трех месяцев. Такое заявление рассматривается и решение принимается Комитетом по применению мер воздействия при наличии оснований, предусмотренных для предоставления отсрочки и рассрочки по уплате членских взносов.

Решение о применении в отношении аудитора – индивидуального предпринимателя меры воздействия в виде требования об уплате штрафа может быть отменено решением Комитета по применению мер воздействия в случае утраты аудитором – индивидуальным предпринимателем дееспособности.

Член Аудиторской палаты не освобождается от исполнения требования об уплате штрафа в случаях:

- реорганизации, ликвидации аудиторской организации;
- приостановления членства в Аудиторской палате, исключения из членов Аудиторской палаты;
- исполнения членом Аудиторской палаты указаний, содержащихся в решении о применении мер воздействия.

110. Решение о применении в отношении члена Аудиторской палаты меры воздействия в виде приостановления членства в Аудиторской палате действует до устранения членом Аудиторской палаты выявленных нарушений.

Применение меры воздействия в виде приостановления членства в Аудиторской палате ограничивает право члена Аудиторской палаты осуществлять аудиторскую деятельность. Член Аудиторской палаты, в отношении которого принято решение о применении меры воздействия в виде приостановления членства в Аудиторской палате, в течение всего срока действия такого решения не вправе согласно пункту 11 статьи 9 Закона об аудиторской деятельности:

- заключать договоры оказания аудиторских услуг;

вносить влекущие увеличение обязательств изменения в договоры оказания аудиторских услуг, заключенные до принятия указанного решения.

В случае применения меры воздействия в виде приостановления членства в Аудиторской палате Аудиторская палата может в решении о применении мер воздействия включить указание об обязательном привлечении членом Аудиторской палаты эксперта по внутренней оценке для осуществления оценки качества выполнения аудиторских заданий по договорам оказания аудиторских услуг, заключенным этим членом Аудиторской палаты до принятия решения о применении мер воздействия, срок окончания оказания услуг по которым истекает после принятия решения о приостановлении членства.

111. Решение о применении в отношении члена Аудиторской палаты меры воздействия в виде исключения из членов Аудиторской палаты является согласно абзацу четвертому пункта 11 статьи 6 Закона об аудиторской деятельности основанием для исключения сведений об аудиторской организации, аудитор – индивидуальном предпринимателе из аудиторского реестра и прекращения ими аудиторской деятельности.

В случае применения меры воздействия в виде исключения из членов Аудиторской палаты аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель обязаны завершить оказание аудиторских услуг по договорам оказания аудиторских услуг, заключенным ими до принятия решения о применении мер воздействия, с привлечением эксперта по внутренней оценке, назначенного по согласованию с Аудиторской палатой.

112. В случае выявления в ходе внешней оценки обстоятельств, являющихся основанием для аннулирования квалификационного аттестата аудитора, Комитет по применению мер воздействия направляет соответствующую информацию в управление регулирования аудиторской деятельности главного управления регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита Министерства финансов.

113. Применение мер воздействия не освобождает члена Аудиторской палаты от исполнения указаний, содержащихся в решении о применении мер воздействия, с соблюдением установленных в этом решении сроков.

Член Аудиторской палаты, в отношении которого принято решение о применении мер воздействия (за исключением меры воздействия в виде исключения из членов Аудиторской палаты), должен в течение 30 календарных дней со дня, следующего за днем получения решения о применении мер воздействия, разработать и представить в Комитет по внешней оценке план мероприятий по устранению выявленных в ходе внешней оценки нарушений (далее – план мероприятий) согласно приложению 13.

План мероприятий, подписанный руководством аудиторской организации, аудитором - индивидуальным предпринимателем, должен содержать конкретные мероприятия, направленные на устранение и недопущение в будущем выявленных в ходе внешней оценки нарушений и недостатков, ответственных исполнителей, назначенных членом Аудиторской палаты и сроки исполнения, не превышающие сроки, установленные в решении о применении мер воздействия.

Представление членом Аудиторской палаты в Комитет по внешней оценке плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе внешней оценки в виде мониторинга системы внутренней оценки, в срок, установленный частью второй настоящего пункта, не требуется.

114. Член Аудиторской палаты не позднее срока, установленного в решении о применении мер воздействия, обязан направить в Комитет по внешней оценке уведомление об исполнении плана мероприятий с предоставлением подтверждающих документов.

В случае проведения внешней оценки в виде мониторинга системы внутренней оценки план мероприятий, уведомление об исполнении плана мероприятий и

подтверждающие документы представляются членом Аудиторской палаты в Комитет по внешней оценке вместе с представлением членом Аудиторской палаты последующей ежегодной формы самооценки.

115. Руководитель рабочей группы по внешней оценке либо иное уполномоченное председателем Аудиторской палаты лицо в течение 10 рабочих дней со дня получения уведомления об исполнении плана мероприятий от члена Аудиторской палаты рассматривает представленные членом Аудиторской палаты документы, составляет и подписывает отчет об исполнении членом Аудиторской палаты указаний, содержащихся в решении о применении мер воздействия (далее – отчет об исполнении указаний).

Отчет об исполнении указаний должен содержать мнение руководителя рабочей группы по внешней оценке о полном исполнении, неполном исполнении, исполнении с нарушением сроков, неисполнении мероприятий, предусмотренных планом мероприятий, а также (при необходимости) предложения по инициированию проведения тематической внешней оценки, или согласно части четвертой пункта 117 настоящих правил рассмотрению вопроса об изменении присвоенной члену Аудиторской палаты категории и (или) о применении иной меры воздействия.

В случае проведения внешней оценки в виде мониторинга системы внутренней оценки при представлении членом Аудиторской палаты в Комитет по внешней оценке уведомления об исполнении плана мероприятий вместе с последующей ежегодной формой самооценки отчет об исполнении указаний не составляется.

Член Аудиторской палаты, у которого проводилась внешняя оценка в виде мониторинга системы внутренней оценки, может представить в Комитет по внешней оценке план мероприятий и уведомление об исполнении плана мероприятий до даты представления последующей ежегодной формы самооценки вместе с заявлением о проведении повторной внешней оценки в виде мониторинга системы внутренней оценки в соответствии с частью второй пункта 120 настоящих правил. В этом случае работником Комитета по внешней оценке составляется отчет об исполнении указаний и принимается решение о возможности проведения повторной внешней оценки в виде мониторинга системы внутренней оценки.

116. Непредставление членом Аудиторской палаты уведомления об исполнении плана мероприятий рассматривается как неисполнение членом Аудиторской палаты указаний, содержащихся в решении о применении мер воздействия.

Неисполнение членом Аудиторской палаты указаний, содержащихся в решении о применении мер воздействия, в установленные в решении о применении мер воздействия сроки может послужить основанием для принятия решения о:

применении иных мер воздействия, применимых в рамках присвоенной в результате внешней оценки категории, либо

изменении категории с применением соответствующих этой категории мер воздействия.

117. В случае исполнения членом Аудиторской палаты указаний, содержащихся в решении о применении мер воздействия (за исключением меры ответственности в виде приостановления членства в Аудиторской палате), отчет об исполнении указаний после подписания его председателем Аудиторской палаты или уполномоченным им лицом включается руководителем рабочей группы по внешней оценке в дело по внешней оценке, в ином случае передается в Комитет по применению мер воздействия.

118. Комитет по применению мер воздействия по результатам анализа отчета об исполнении указаний не позднее 10 рабочих дней с даты его получения выполняет следующие действия:

в случае исполнения членом Аудиторской палаты, в отношении которого была применена мера воздействия в виде приостановления членства, указаний, содержащихся в решении о применении мер воздействия, вносит в правление Аудиторской палаты на рассмотрение результат анализа отчета об исполнении указаний и предложение об отмене решения о применении в отношении члена Аудиторской палаты меры воздействия в виде приостановления членства в Аудиторской палате;

в случае неисполнения членом Аудиторской палаты указаний, содержащихся в решении о применении мер воздействия, согласно части третьей пункта 61 Принципов внешней оценки подготавливает заключение о качестве работы (при изменении присвоенной члену Аудиторской палаты категории) и (или) решение о применении мер воздействия (при изменении меры воздействия), которые, при необходимости, вносятся в правление Аудиторской палаты на рассмотрение.

119. Срок устранения нарушений, установленный в решении о применении мер воздействия в отношении аудитора – индивидуального предпринимателя, может быть продлен решением Комитета по применению мер воздействия в случае возникновения у него тяжелых личных, семейных или иных обстоятельств по заявлению аудитора – индивидуального предпринимателя с предоставлением, при необходимости, подтверждающих документов.

120. Исполнение членом Аудиторской палаты указаний, содержащихся в решении о применении мер воздействия, не является основанием для изменения категории, присвоенной члену Аудиторской палаты по результатам внешней оценки определенного вида, до проведения следующей внешней оценки соответствующего вида.

Для изменения категории, присвоенной члену Аудиторской палаты по результатам внешней оценки определенного вида, Аудиторской палатой по заявлению члена Аудиторской палаты могут проводиться внеплановые внешние оценки соответствующего вида (повторные внешние оценки).

Повторная полная (комплексная) внешняя оценка не может проводиться до полного устранения членом Аудиторской палаты выявленных нарушений.

121. В случае внесения представления Национальным банком, Министерством финансов в Аудиторскую палату о применении мер воздействия к аудиторским организациям, аудиторам - индивидуальным предпринимателям Аудиторская палата подготавливает заключение о качестве работы и решение о применении мер воздействия в порядке, установленном настоящими правилами.