



Аудиторская палата

ВНЕШНЯЯ ОЦЕНКА КАЧЕСТВА

Минск, 2020



I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ РЕШЕНИЯ

II. ПРАВИЛА И ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

- ПРОЦЕСС
- НЕЗАВИСИМОСТЬ И КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ
- ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

III. ПОЛЕЗНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

IV. ВОПРОСЫ-ОТВЕТЫ



I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ РЕШЕНИЯ

УТВЕРЖДЕН:

учредительным собранием Аудиторской палаты от 5 ноября 2019 г.

СОГЛАСОВАНО:

решением наблюдательного совета по аудиторской деятельности от 5 ноября 2019 г. № 3–1

УСТАВ
Аудиторской палаты

СТАТУТ
Аўдытарскай палаты

ЦЕЛЬ СОЗДАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПАЛАТЫ

обеспечение общественной заинтересованности в аудиторской профессии

путем содействия членам Аудиторской палаты в осуществлении профессиональной деятельности в области аудиторских и профессиональных услуг, образования и повышения квалификации, а также

**путем осуществления независимой внешней оценки качества работы
аудиторских организаций,**

аудиторов – индивидуальных предпринимателей

**на предмет соответствия требованиям законодательства,
международных стандартов аудиторской деятельности.**

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ РЕШЕНИЯ

Оценка качества работы аудитора, аудитора - индивидуального предпринимателя, аудиторской организации

- **система мер, методик и процедур по анализу соблюдения** аудитором, аудитором - индивидуальным предпринимателем, аудиторской организацией **правил аудиторской деятельности, международных стандартов аудиторской деятельности**, принимаемых Международной федерацией бухгалтеров, **Кодекса этики профессиональных бухгалтеров**, принимаемого Международной федерацией бухгалтеров, **основных принципов аудиторской деятельности**, а также **обоснованности сформированных ими выводов и выраженного в установленной форме аудиторского мнения.**

Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 N 56-З «Об аудиторской деятельности»

Статья 2. Основные термины, применяемые в настоящем Законе, и их определения

правила
аудиторской
деятельности

МСА

Кодекс этики

основные
принципы
аудиторской
деятельности

обоснованности
мнения



I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ РЕШЕНИЯ

1. Основными принципами аудиторской деятельности являются

независимость,

конфиденциальность,

профессиональная компетентность,

профессиональное поведение.

4. Принцип профессиональной компетентности заключается в том, что **аудитор обязан обладать необходимой профессиональной квалификацией, позволяющей ему обеспечивать качественное оказание аудиторских услуг.**

5. Принцип профессионального поведения заключается в соблюдении аудитором **приоритета общественных интересов**, общих норм морали, проявлении непредвзятости и беспристрастности при рассмотрении профессиональных вопросов, формировании выводов и мнений, а также в несовершении действий, дискредитирующих аудитора.

Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 N 56-З «Об аудиторской деятельности»
Статья 3. Основные принципы аудиторской деятельности



I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ РЕШЕНИЯ

Аудиторские организации, аудиторы - индивидуальные предприниматели **обязаны:**

качественно оказывать аудиторские и профессиональные услуги;

возмещать в порядке, установленном законодательством, **причиненные убытки** в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения обязательств, предусмотренных договором оказания аудиторских услуг и (или) актами законодательства, в том числе в случае **виновного неисполнения обязанности по качественному оказанию аудиторских услуг;**

Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 N 56-З «Об аудиторской деятельности»
Статья 15. Обязанности аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей



I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ РЕШЕНИЯ

- принятие по согласованию с Министерством финансов **правил Аудиторской палаты по внешней оценке качества работы** аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей, определяющих, в частности, формы внешней оценки качества работы, 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;
- **осуществление внешней оценки качества работы** аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей, в том числе по представлениям, вносимым Национальным банком и (или) Министерством финансов в Аудиторскую палату, заявлениям аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей - не позднее двух месяцев с даты внесения представления, подачи заявления;

Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 N 56-З «Об аудиторской деятельности»
Статья 12. Компетенция Аудиторской палаты



I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ РЕШЕНИЯ

3. Внешняя оценка качества работы аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей осуществляется Аудиторской палатой в отношении ее членов - аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей в соответствии с **правилами Аудиторской палаты по внешней оценке качества работы аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей, которые основываются на принципах осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей, утвержденных Министерством финансов.**

4. Аудиторские организации, аудиторы - индивидуальные предприниматели:

- **не должны препятствовать осуществлению** Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей и **обязаны** представлять всю имеющуюся необходимую для такой оценки информацию (документы), в том числе в электронном виде, с соблюдением требований законодательства о защите информации, распространение и (или) предоставление которой ограничено;
- **обязаны** участвовать по решению правления Аудиторской палаты в осуществлении ею внешней оценки качества работы других членов Аудиторской палаты на безвозмездной основе.

Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 N 56-З «Об аудиторской деятельности»

Статья 29. Оценка качества работы аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей, аудиторов



I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ РЕШЕНИЯ

2.2. Обязанности члена АП:

- 2.2.1. соблюдать основные принципы аудиторской деятельности;
- 2.2.4. соблюдать Кодекс этики профессиональных бухгалтеров, принимаемый Международной федерацией бухгалтеров, Международные стандарты аудиторской деятельности, национальные правила аудиторской деятельности, внутренние правила аудиторской деятельности, принятые АП;
- 2.2.2. проходить внешнюю оценку качества в сроки и в порядке, предусмотренные Законом, принципами осуществления АП внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей (далее – Принципы), локальными правовыми актами АП;
- 2.2.6. уплачивать штраф по результатам осуществления АП внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей в случаях, предусмотренных Принципами;
- 2.2.3. своевременно предоставлять в АП достоверные сведения для включения в аудиторский реестр;
- 2.2.10. участвовать по решению правления АП в осуществлении ею внешней оценки качества работы других членов АП на безвозмездной основе.

При этом общая продолжительность участия аудиторов-работников аудиторской организации или аудитора-индивидуального предпринимателя **не может превышать более сорока часов в течение календарного года**

Соглашение о соблюдении принципов, правил и стандартов аудиторской деятельности



I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ РЕШЕНИЯ

2.3. АП имеет следующие права:

- 2.3.1. осуществлять внешнюю оценку качества работы члена АП, в том числе по представлениям, вносимым Министерством финансов, Национальным банком, по заявлению члена АП;
- 2.3.2. применять к члену АП по результатам осуществления внешней оценки качества работы, а также по представлениям, вносимым в АП Министерством финансов, Национальным банком, меры воздействия в виде предупреждения, приостановления членства, исключения из членов АП, требования об уплате штрафа в соответствии с настоящим Соглашением, в случаях, установленных Законом, Принципами, локальными правовыми актами АП;
- 2.3.3. запрашивать у члена АП информацию, необходимую АП для осуществления своих функций, в соответствии с Законом, Уставом, локальными правовыми актами АП;

2.4. АП несет следующие обязанности:

- 2.4.7. соблюдать конфиденциальность информации, получаемой от члена АП, в соответствии с Законом, локальными правовыми актами АП, настоящим Соглашением;

Соглашение о соблюдении принципов, правил и стандартов аудиторской деятельности



I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ РЕШЕНИЯ

4. Конфиденциальность, предоставление сведений

4.1. АП обязуется обеспечивать конфиденциальность всех сведений, получаемых от члена АП.

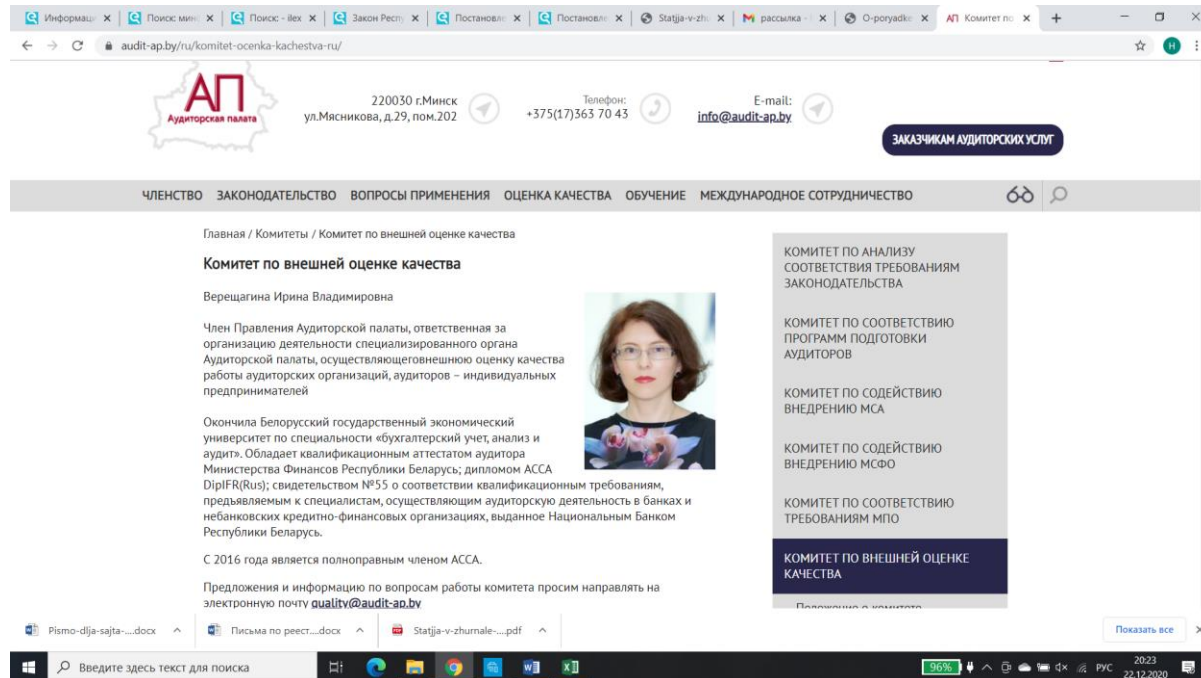
Раскрытие сведений третьим лицам допускается только в случаях, установленных законодательством. В иных случаях, раскрытие сведений, получаемых от члена АП, осуществляется только с предварительного письменного согласия члена АП.

4.2. АП обязуется обеспечить соблюдение конфиденциальности работниками АП, а также лицами, привлекаемыми АП для осуществления своих функций, в том числе, путем подписания такими лицами обязательства (соглашения) о неразглашении конфиденциальной информации.

Соглашение о соблюдении принципов, правил и стандартов аудиторской деятельности



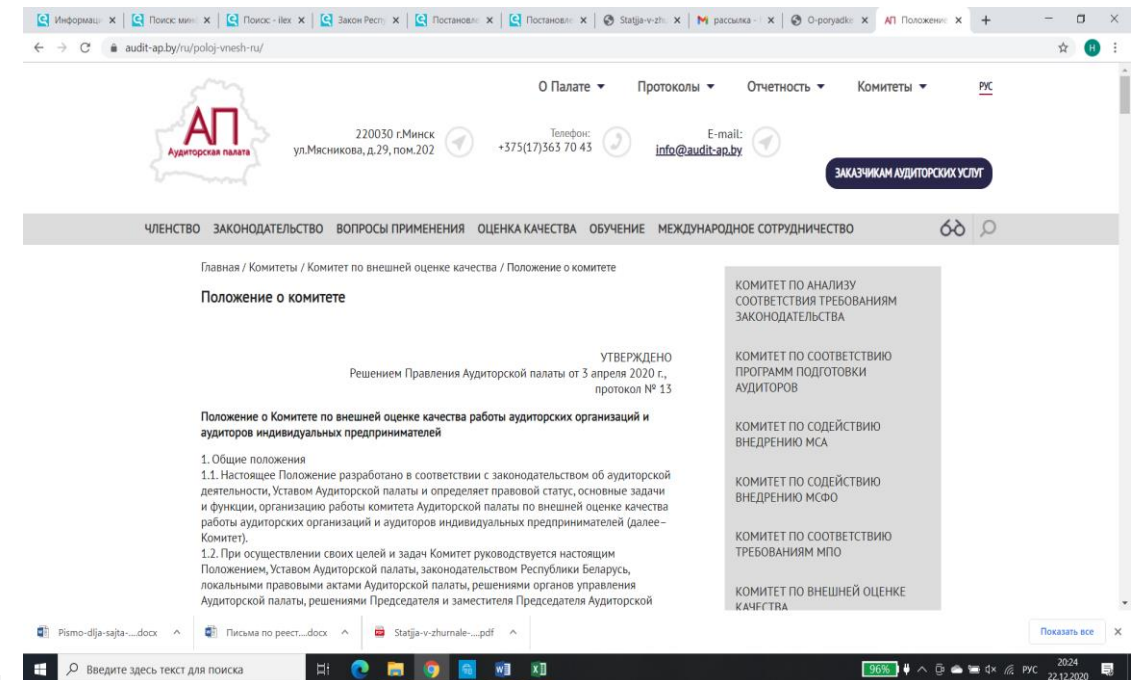
I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ РЕШЕНИЯ



2. Цели деятельности, задачи и функции Комитета

2.1. Основными целями Комитета являются: организация внешней оценки качества работы членов Аудиторской палаты, а также обеспечение постоянного повышения качества аудиторской деятельности членов палаты на рынке аудиторских услуг в соответствии с требованиями нормативных правовых актов и международных стандартов аудиторской деятельности.

1.4. Комитет является специализированным органом Аудиторской палаты. Деятельность Комитета осуществляется в следующих формах: единоличное (до назначения членов Комитета) рассмотрение и принятие руководителем Комитета решений по вопросам, направленным на достижение целей деятельности Комитета; коллегиальное рассмотрение и принятие решений по указанным вопросам на заседаниях рабочих групп; коллегиальное рассмотрение и принятие решений по указанным вопросам на заседаниях Комитета.



<https://audit-ap.by/ru/poloj-vnesh-ru/>



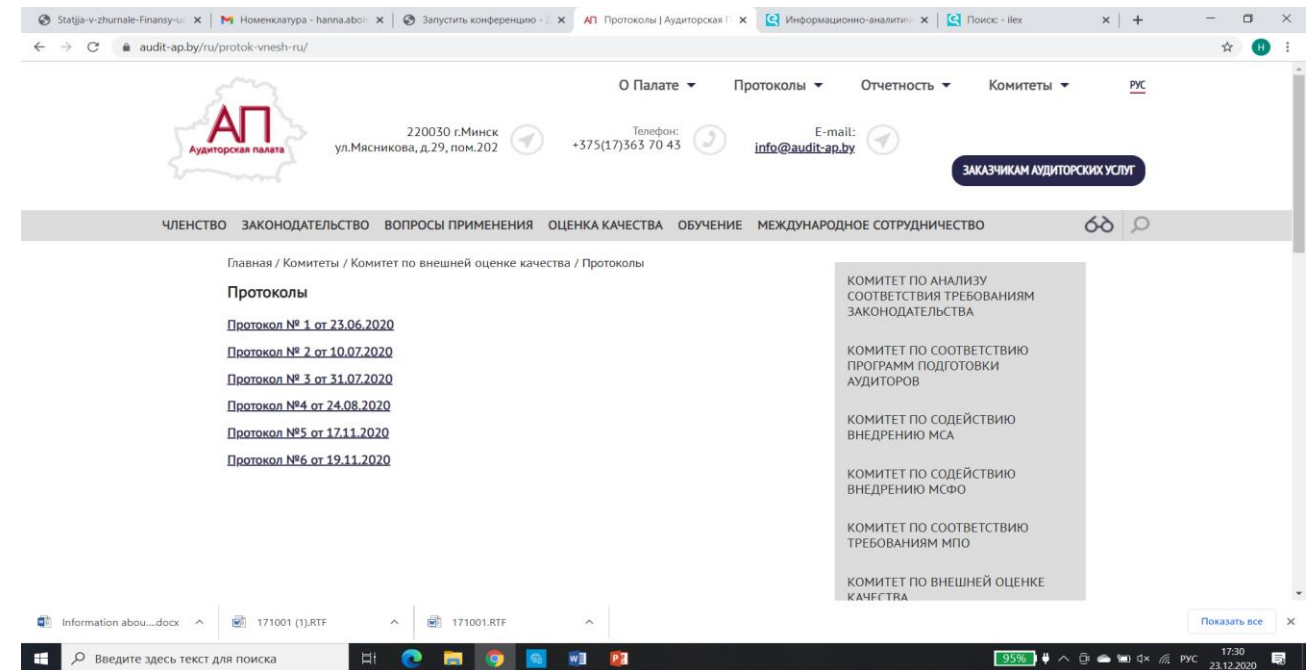
I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ РЕШЕНИЯ

Состав рабочей группы

1. Верещагина Ирина Владимировна
2. Абойшева Анна Михайловна
3. Лобановский Александр Александрович
4. Лузгина Светлана Валерьевна
5. Мазовка Наталья Анатольевна
6. Перелыгина Марина Александровна
7. Сазонова Ирина Викторовна
8. Степанеева Ольга Игоревна
9. Теляк Елена Владимировна
10. Гапанович Александр Григорьевич

4.2. В случае необходимости в рамках Комитета могут формироваться постоянные и временные рабочие группы по направлениям деятельности Комитета.

4.3. Деятельность рабочих групп осуществляется в порядке, установленном для Комитета в целом.



<https://audit-ap.by/ru/sostav-vnesh-ru/>

<https://audit-ap.by/ru/protok-vnesh-ru/>



I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ РЕШЕНИЯ

4. Наблюдательный совет по аудиторской деятельности:

рассматривает результаты осуществления внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей и решения, принятые по ним, оценивает эффективность применяемых мер воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей и дает поручения и рекомендации по совершенствованию методов осуществления внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей;

Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 N 56-З «Об аудиторской деятельности»
Статья 13. Наблюдательный совет по аудиторской деятельности

13. Наблюдательный совет осуществляет следующие функции:

- согласовывает результаты осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций для целей включения в аудиторский реестр сведений об их праве оказывать аудиторские услуги по проведению обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и их Разъяснениями;
- согласовывает использование Аудиторской палатой средств, полученных от уплаты штрафов по результатам осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей, на реализацию образовательной программы обучающих курсов (лекториев, тематических семинаров, практикумов, тренингов и иных видов обучающих курсов), нацеленной на повышение качества оказания аудиторских услуг;

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 25.09.2019 N 51
"О наблюдательном совете по аудиторской деятельности"



II. ПРАВИЛА И ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

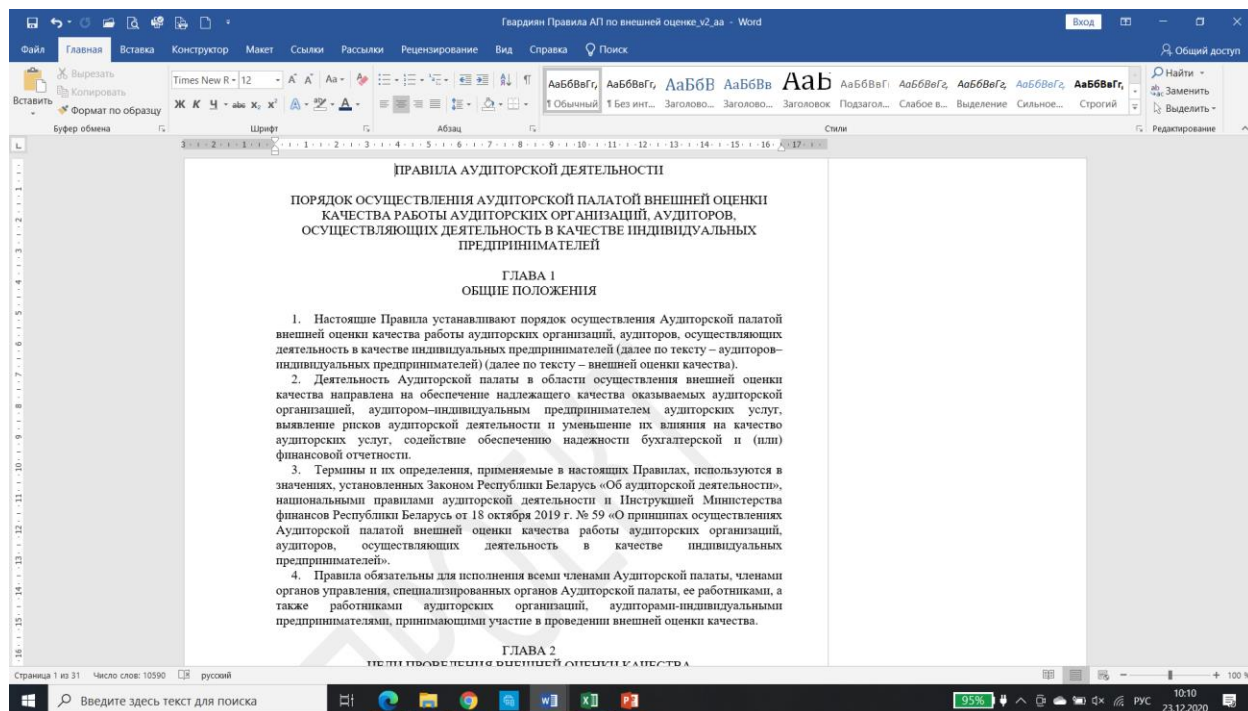
УТВЕРЖДЕНО

Постановление
Министерства финансов
Республики Беларусь
18.10.2019 N 59

ИНСТРУКЦИЯ

О ПРИНЦИПАХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПАЛОТОЙ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, АУДИТОРОВ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В КАЧЕСТВЕ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

Внешняя оценка осуществляется Аудиторской палатой в соответствии с правилами Аудиторской палаты по внешней оценке качества работы аудиторских организаций, аудиторов-индивидуальных предпринимателей, основанных на принципах внешней оценки, установленных Инструкцией 59.



Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 18.10.2019 N 59

«Об оценке качества работы аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, аудиторов»

ПРИНЦИП ДОЛЖНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

С целью обеспечения эффективности проведения внешней оценки Аудиторская палата планирует свою работу путем составления плана-графика проведения внешних оценок.

План-график внешних оценок размещается Аудиторской палатой на своем официальном сайте не позднее 30 ноября года, предшествующего году проведения внешних оценок.

Решение о планировании внешней оценки принято Правлением Аудиторской палаты 27.11.2020 (протокол №24)

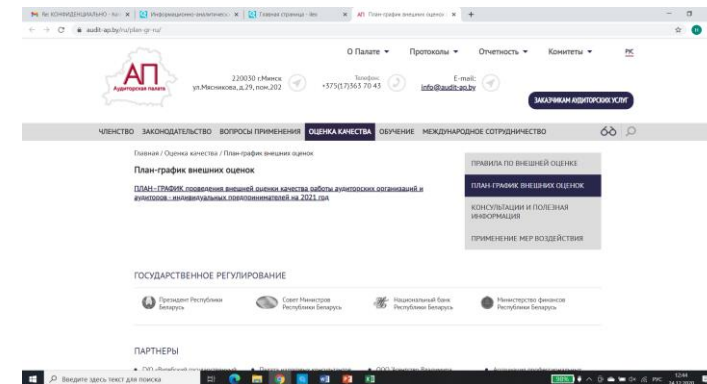
План график проведения внешней оценки на 2021 год размещен на сайте Аудиторской палаты <https://audit-ap.by/ru/plan-gr-ru/>

Инструкция 59

УТВЕРЖДЕНО
Правление Аудиторской палаты
"27" ноября 2020г. протокол №24

ПЛАН - ГРАФИК
проведения внешней оценки качества работы аудиторских организаций и аудиторов - индивидуальных предпринимателей
на 2021 год

Период	Количество внешних оценок	Основание проведения	Дата начала	Продолжительность, дней	Период проведения	Количество аудиторов, планируемых к привлечению в качестве специалистов по внешней оценке
Январь	2	Внеплановая	18.01.2021 25.01.2021	5	Январь - февраль	0
Март	2	Внеплановая	09.03.2021 22.03.2021	5	Март-апрель	4
Апрель	2	Плановая	05.04.2021 19.04.2021	20	Апрель - май	4
Май	2	Плановая	03.05.2021 17.05.2021	20	Май - июль	4
Июль	2	Плановая	01.06.2021 14.06.2021	20	Июль - июль	4
Июль	2	Плановая	05.07.2021 19.07.2021	20	Июль - август	4
Август	2	Плановая	09.08.2021 23.08.2021	20	Август - сентябрь	4
Сентябрь	2	Плановая	06.09.2021	20	Сентябрь - октябрь	4



План включает **21** внешнюю оценку

включая **4** внеплановые тематические (январь – март) и **17** плановых комплексных (апрель – декабрь)

Количество аудиторов, планируемых к привлечению в качестве специалистов по внешней оценке – **38**.



II. ПРАВИЛА И ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 12.03.2020 N143

утверждена государственная программа «Управление государственными финансами и регулирование финансового рынка на 2020 год и на период до 2025 года». Подпрограмма «Регулирование бухгалтерского учета, отчетности и аудита в корпоративном секторе».

Письмо Министерства финансов Республики Беларусь от 14.08.2020 №15-2-18/45 «О признании специальной подготовки аудиторов в области МСФО и исполнении целевого показателя»

Аудиторская палата проинформирована о том, что составление план-графиков внешней оценки качества должно осуществляться с учетом доведенных значений целевого показателя на 2021 и до 2025 года.

Целевой показатель:

Доля оказывающих аудиторские услуги аудиторских организаций и аудиторов-индивидуальных предпринимателей, прошедших внешнюю оценку качества работы в Аудиторской палате, в общем количестве аудиторских организаций и аудиторов-индивидуальных предпринимателей

Процент	Год
5	2021
6	2022
8	2023
9	2024
10	2025

Показатель должен рассчитываться ежегодно исходя из удельного веса количества прошедших внешнюю оценку качества аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей в общем количестве аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей, являющихся членами Аудиторской палаты. Методом сбора информации по показателю являются данные реестра аудиторских организаций и аудиторов-индивидуальных предпринимателей.



II. ПРАВИЛА И ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

ПРИНЦИП ОБОСНОВАННОСТИ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

12. Обоснованность осуществления внешней оценки базируется на принципах плановости и внеплановости.

14. Плановые внешние оценки осуществляются в соответствии с планом-графиком внешней оценки, который формируется исходя из риск-ориентированного подхода в очередности, предусмотренной правилами Аудиторской палаты по внешней оценке.

Инструкция 59

ОБОБЩЕНИЕ ДАННЫХ ОТЧЕТОВ О ВЫПОЛНЕННЫХ АУДИТОРСКИХ ЗАДАНИЯХ И ОКАЗАННЫХ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УСЛУГАХ



II. ПРАВИЛА И ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

УТВЕРЖДЕНО
АУДИТОРСКАЯ ПАЛАТА

ПОЛОЖЕНИЕ

о порядке предоставления сведений аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, в Аудиторскую палату

ГЛАВА 7

ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ АУДИТОРСКИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ, АУДИТОРАМИ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМИ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В КАЧЕСТВЕ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ, В АУДИТОРСКУЮ ПАЛАТУ ИНФОРМАЦИИ ОБ ВЫПОЛНЕННЫХ АУДИТОРСКИХ ЗАДАНИЯХ И ОКАЗАННЫХ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УСЛУГАХ

22. Аудиторской организацией, аудитором–индивидуальным предпринимателем не позднее 30 сентября года, следующего за отчетным, в Аудиторскую палату предоставляются сведения об оказанных аудиторских и профессиональных услугах (далее – Информация об оказанных услугах) по форме согласно приложению 6 к настоящему положению.

Информация об оказанных услугах предоставляется одним из следующих способов:
через личные кабинеты на портале «Аудит», размещенном на сайте <https://auditor.ivcmf.by/>;
посредством направления информации в формате excel и pdf на электронной ящик quality@audit-ap.by.

23. Данные об аудиторской, профессиональной услуге включаются в Информацию об оказанных услугах, если они были оказаны с 01 июля предшествующего года по 30 июня текущего года.
При предоставлении Информации об оказанных услугах в 2020 году, данные об аудиторской, профессиональной услуге включаются, если они были оказаны с 01 января 2019 года по 30 июня 2020 года.

Письмо Аудиторской палаты от 10.09.2020 №02-01-230

Разъяснение по вопросам соблюдения принципа конфиденциальности при предоставлении информации в Аудиторскую палату, а также о порядке предоставления сведений об оказанных профессиональных услугах

Сведения о проведенном аудите бухгалтерской и (или) финансовой отчетности включаются в Информацию об оказанных услугах, если аудит бухгалтерской и (или) финансовой отчетности проведен за 2019 год, аудиторское заключение выдано в 2020 году.

Сведения об оказанных иных аудиторских услугах и профессиональных услугах включаются в Информацию об оказанных услугах, если такие услуги оказаны в период с 01 января 2019 года по 30 июня 2020 года (подписан акт оказанных услуг, выдано аудиторское заключение).

В разделе 2 «Профессиональные услуги» приводятся сведения о профессиональных услугах, оказанных организациям, которым в отчетном периоде оказывались не только профессиональные услуги, но также и аудиторские услуги.

Сведения о профессиональных услугах, оказанных организациям, которым аудиторские услуги не оказывались, в отчете не раскрываются.

II. ПРАВИЛА И ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

Предоставление информации об оказанных аудиторских услугах и выполненных профессиональных услугах

АУДИТОРСКИЕ ОРГАНИЗАЦИИ



ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ





II. ПРАВИЛА И ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

Риск-ориентированный подход предполагает отбор аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей, подлежащих внешней оценке, на основе анализа следующих факторов:

количество заказчиков аудиторских услуг, которые относятся к общественно значимым организациям и (или) акции которых размещены на фондовых биржах;

Инструкция 59.14

общественно значимые организации - открытые акционерные общества, являющиеся учредителями унитарных предприятий и (или) основными хозяйственными обществами по отношению к дочерним хозяйственным обществам, банки и небанковские кредитно-финансовые организации (далее - банки), страховые организации, акционерные инвестиционные фонды, управляющие организации инвестиционных фондов.

Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 N 57-3
"О бухгалтерском учете и отчетности"

Статья 1. Основные термины, применяемые в настоящем Законе, и их определения

АУДИТОРСКИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Сведения о наличии ОЗО в клиентском портфеле указали **31 аудиторская организация.**

37 организаций имеют в клиентском портфеле открытые акционерные общества, но не указали относятся ли они к ОЗО.

Информация по аудиторским организациям, в клиентском портфеле которых 20 и более ОАО принята во внимание при построение план-графика.

Таких организаций 6.

Количество ОАО в клиентском портфеле этих организаций – от 23 до 93.

ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ

18 аудиторов-индивидуальных предпринимателей имеют в клиентском портфеле ОЗО. 3 аудитора-индивидуального предпринимателя имеют в клиентском портфеле 20 и более ОАО и не указали относятся ли они к ОЗО, информация принята во внимание при построении плана-графика внешней оценки.

Для построения план-графика приняты все организации, имеющие в портфеле ОЗО.

Единый реестр ОЗО, доступный для независимого внешнего контроля отсутствует.

II. ПРАВИЛА И ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

Риск-ориентированный подход предполагает отбор аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей, подлежащих внешней оценке, на основе анализа следующих факторов:

количество заказчиков аудиторских услуг, которые относятся к общественно значимым организациям и (или) акции которых размещены на фондовых биржах;

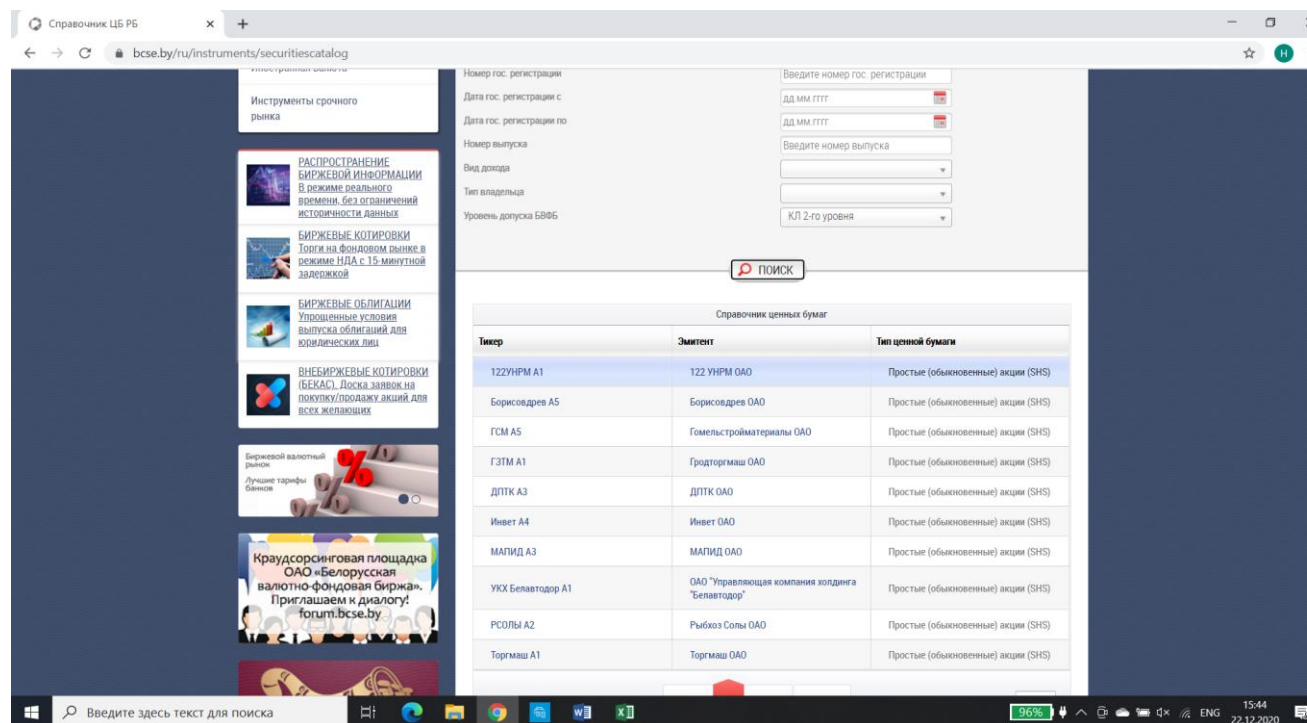
Инструкция 59.14

Пункт отчета: 3.6. Ценные бумаги контрагента размещены на фондовых биржах

Внешний источник данных: Биржевой листинг ценных бумаг в ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа»

<https://www.bcse.by/ru/instruments/securitiescatalog>

14 организаций, чьи акции включены в котировальные листы 1 и 2 уровня являются клиентами **14 аудиторских организаций**. Информация принята во внимание при построении плана-графика.



Тикер	Эмитент	Тип ценной бумаги
122UNFM A1	122 UNFM OAO	Простые (обыкновенные) акции (SHS)
Борисовдрев A5	Борисовдрев OAO	Простые (обыкновенные) акции (SHS)
GCM A5	Гомельстройматериалы OAO	Простые (обыкновенные) акции (SHS)
GZTM A1	Гродторгмаш OAO	Простые (обыкновенные) акции (SHS)
DPTK A3	ДПТК OAO	Простые (обыкновенные) акции (SHS)
Инвет A4	Инвет OAO	Простые (обыкновенные) акции (SHS)
МАПИД A3	МАПИД OAO	Простые (обыкновенные) акции (SHS)
УКХ Белавтдор A1	OAO "Управляющая компания холдинга "Белавтдор"	Простые (обыкновенные) акции (SHS)
РСОБЫ A2	Рыбхоз Соли OAO	Простые (обыкновенные) акции (SHS)
Торгмаш A1	Торгмаш OAO	Простые (обыкновенные) акции (SHS)



ЧТО ОЗНАЧАЕТ
«ЦЕННЫЕ БУМАГИ
РАЗМЕЩЕНЫ НА
ФОНДОВЫХ БИРЖАХ»

Закон Республики Беларусь от 05.01.2015 N 231-3 «О рынке ценных бумаг»

Статья 41. Допуск ценных бумаг к торгам на фондовой бирже

Если иное не установлено законодательными актами Республики Беларусь, к торгам на фондовой бирже после **прохождения листинга** допускаются...

<https://www.bcse.by/ru/home/index/985>

БВФБ:

Листинг ценных бумаг основан на принципах классификации обращающихся на бирже ценных бумаг по критерию оценки их ликвидности, инвестиционного качества и надежности.

Допуск к обращению на бирже ценных бумаг осуществляется с разделением на площадки, т.е. специализированные сегменты биржевого фондового рынка, в рамках которых ценные бумаги объединены в соответствии с некоторыми общими характеристиками их эмитентов, а также имеют особые требования и (или) условия для допуска к обращению.

В рамках каждой площадки ценные бумаги подразделяются на следующие уровни допуска:

котировальный лист первого уровня;

котировальный лист второго уровня.

Таким образом, ценные бумаги, допущенные на любую из площадок, считаются листинговыми ценными бумагами.



II. ПРАВИЛА И ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

Риск-ориентированный подход предполагает отбор аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей, подлежащих внешней оценке, на основе анализа следующих факторов:

случаи банкротства общественно значимых организаций - заказчиков аудиторских услуг;

Инструкция 59.14

Пункт отчета: 10. Сведения о банкротстве общественно значимых организаций - заказчиков аудиторских услуг.

Внешний источник данных:

Перечень организаций, находившихся в процедурах банкротства в течение 2019 года по отчетам временных (антикризисных) управляющих о своей деятельности, представленным в Департамент по санации и банкротству Министерства экономики Республики Беларусь

АУДИТОРСКИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

2 организации имеют в клиентском портфеле клиентов, относящихся к ОЗО, которые находятся в процедурах банкротства

ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ

Не имеют в клиентском портфеле клиентов, относящихся к ОЗО, которые находятся в процедурах банкротства. По данному критерию баллы аудиторам-индивидуальным предпринимателям не начислялись.

Ценная бумага x | Перечень организаций, наход... x | Перечень организаций, наход... x +

← → ↻ Не защищено | economy.gov.by/printv/ru/perechen-organizacij-v-procedurah-bankrotstva-ru/ ☆ H

ВЕРСИЯ ДЛЯ ПЕЧАТИ Размер шрифта — + ✓ Фото ПЕЧАТЬ

 МИНИСТЕРСТВО ЭКОНОМИКИ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Перечень организаций, находящихся в процедурах банкротства

Перечень организаций, находившихся в процедурах банкротства в течение 2020 года

Перечень организаций, по которым процедура банкротства была завершена в 2008-2019 гг.

Вы можете найти эту страницу по следующему адресу:
<http://www.economy.gov.by/ru/perechen-organizacij-v-procedurah-bankrotstva-ru/>

© Министерство экономики Республики Беларусь
При использовании материалов сайта ссылка на источник
обязательна

Введите здесь текст для поиска

15:46 22.12.2020 ENG

II. ПРАВИЛА И ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

Риск-ориентированный подход предполагает отбор аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей, подлежащих внешней оценке, на основе анализа следующих факторов:

количество аудиторских заданий по проведению аудита отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и их Разъяснениями (далее - МСФО);

Инструкция 59.14



27 аудиторских организаций оказывали услуги по аудиту МСФО отчетности.



Количество выполненных заданий аудиторской организацией – от 1 до 47.

Принята во внимание информация как об абсолютном количестве оказанных услуг, так и количестве оказанных услуг на 1 специалиста, имеющего специальную подготовку в области МСФО.



Значение коэффициентного показателя – от 0,2 до 4,7.

Кроме того, учтен коэффициентный показатель – количество оказанных услуг по аудиту отчетности на 1 аудитора.



Диапазон значений по отчетам аудиторских организаций – от 0,3 до 24,5, среднее значение – 6,9.

Диапазон значений по отчетам аудиторов-индивидуальных предпринимателей – от 1 до 64, среднее значение – 8,0.

Количество аудиторских организаций, у которых на одного аудитора приходится 20 и более оказанных услуг по аудиту отчетности – 1. Всего таких организаций – 3.*

Значение аналогичного показателя по данным отчетов, предоставленных аудиторами-индивидуальными предпринимателями – 22.



II. ПРАВИЛА И ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

Риск-ориентированный подход предполагает отбор аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей, подлежащих внешней оценке, на основе анализа следующих факторов:

оказание аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем профессиональных и иных аудиторских услуг в отношении общественно значимой организации, обязательный аудит отчетности которой проводится этими аудиторской организацией или аудитором - индивидуальным предпринимателем, которые могут привести к угрозе нарушения принципов независимости, честности и объективности в соответствии с правилами этики аудиторов;

Проведен анализ путем сопоставления данных об оказанных аудиторских и профессиональных услугах на уровне каждого члена АП и каждого клиента.

Баллы, участвующие в расчете рейтинга для построения плана по данному критерию **не начислялись**, но мы отметили области риска, которые будут дополнительно рассмотрены при отборе аудиторских заданий, принимаемых для проверки при проведении внешней оценки члена АП.



II. ПРАВИЛА И ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

Риск-ориентированный подход предполагает отбор аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей, подлежащих внешней оценке, на основе анализа следующих факторов:

выявленные в результате проводимого Аудиторской палатой мониторинга недостатки в организации и функционировании системы внутренней оценки;

Инструкция 59.14

Мониторинг продолжается.

Баллы по данному критерию не начислялись.

АП оставляет за собой право назначить внеплановую оценку.



II. ПРАВИЛА И ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

Риск-ориентированный подход предполагает отбор аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей, подлежащих внешней оценке, на основе анализа следующих факторов:

наличие нарушений фундаментальных принципов правил этики аудиторов, в том числе принципов профессионального поведения, конфиденциальности, независимости, и (или) наличие обстоятельств, ведущих к возможному возникновению конфликта интересов;

нарушения законодательства о предотвращении легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения

Этот критерий учитывается не по количественному принципу, а по факту наличия информации исходя из оценки которого будет принято решение о назначении внешней оценки.

Решение будет приниматься с участием комитета по применению мер воздействия, комитета по анализу соблюдения законодательства.

На данный момент такой информацией не располагаем.

Баллы по данному критерию не начислялись.



II. ПРАВИЛА И ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

Риск-ориентированный подход предполагает отбор аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей, подлежащих внешней оценке, на основе анализа следующих факторов:

обращения, в том числе заявления, жалобы на действия аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя, представленные в Аудиторскую палату, носящие объективный характер и касающиеся качества оказываемых аудиторских услуг;

Инструкция 59.14

В 2020 году АП были получены 10 обращений, которые содержат жалобы на членов АП.

Поводом для обращения являлись сведения о нарушении принципа независимости, низкое качество оказываемых услуг.

2 – количество организаций в отношении которых Аудиторская палата намерена инициировать внешнюю оценку с учетом полученной информации.

3 – количество внеплановых тематических оценок, которые проводит АП по представлениям, внесенным Министерством финансов Республики Беларусь.



II. ПРАВИЛА И ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

Риск-ориентированный подход предполагает отбор аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей, подлежащих внешней оценке, на основе анализа следующих факторов:

наличие в составе учредителей (участников) аудиторской организации физических лиц, являющихся иностранными гражданами или лицами без гражданства, не получившими разрешение на постоянное проживание в Республике Беларусь, и (или) иностранных юридических лиц и (или) физических лиц, не имеющих квалификационного аттестата аудитора, выданного Министерством финансов;

отказ аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя от участия в осуществлении Аудиторской палатой внешней оценки.

Информация учтена на основе данных, предоставленных в Аудиторскую палату.

При подготовке план-графика на 2021 по этому критерию баллы не начислялись.



II. ПРАВИЛА И ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

Детализированный план-график внешней оценки сформирован.

Включены 13 из 27 организаций, оказывавших услуги по аудиту МСФО отчетности.

Запланирована оценка 17 аудиторских организаций и 4 индивидуальных предпринимателей.

Тематические оценки будут проведены по полученному от Минфина представлению, с учетом полученного обращения, а также организаций, не предоставивших информацию о выполненных аудиторских заданиях, оказанных профессиональных услугах.

II. ПРАВИЛА И ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

Исчисление периода первичной плановой внешней оценки качества для аудиторской организации, аудитора–индивидуального предпринимателя начинается с даты, следующей за датой включения сведений об аудиторской организации, аудиторе–индивидуальном предпринимателе в аудиторский реестр, а исчисление периода каждой последующей плановой внешней оценки - с даты, следующей за датой выдачи Аудиторской палатой заключения о качестве работы аудиторской организации, аудитора–индивидуального предпринимателя.



Плановой внешней оценке качества, которая будет осуществляться, начиная с 2021 года, подлежат аудиторские задания, профессиональные услуги, завершенные после даты вступления в силу статьи 29 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 56-З «Об аудиторской деятельности».

Плановая внешняя оценка качества осуществляется со следующей периодичностью:

- 3** не реже одного раза в три года – аудиторских организаций, оказывающих услуги по проведению обязательного аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО;
- 5** не реже одного раза в пять лет – аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги, за исключением аудиторских организаций, указанных выше;
- 7** не реже одного раза в семь лет – каждого аудитора–индивидуального предпринимателя, оказывающего аудиторские услуги.

II. ПРАВИЛА И ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

ПРИНЦИП ПРИМЕНЕНИЯ НАДЛЕЖАЩИХ ВИДОВ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ



Продолжительность полной (комплексной) внешней оценки определяется с учетом объемов деятельности аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя и **не может превышать 20 рабочих дней.**

Продолжительность тематической внешней оценки не может превышать **5 рабочих дней.**

Инструкция 59.20



II. ПРАВИЛА И ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

ПРИНЦИП ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВЫМИ, МАТЕРИАЛЬНЫМИ И ТРУДОВЫМИ РЕСУРСАМИ

7. Аудиторская палата обеспечивает финансовые, материальные и трудовые ресурсы, необходимые для осуществления внешней оценки, за счет источников, не запрещенных законодательством.

8. Аудиторская палата планирует осуществление внешней оценки с учетом сметы на содержание Аудиторской палаты на соответствующий календарный год.

Инструкция 59

Комитет по внешней оценке – осуществляет внешнюю оценку, подготавливает отчет по результатам внешней оценки качества работы аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя.

Позиция	Аудитор	Аудиторский стаж, лет
Руководитель комитета	Верещагина Ирина Владимировна	18
Специалист по внешней оценке качества	Гвардиян Наталья Иосифовна	14
Специалист по внешней оценке качества	Копыткова Светлана Александровна*	10

(*) с учетом стажа контрольной деятельности

Комитет по применению мер воздействия – подготавливает заключение о качестве работы аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя

Позиция	Аудитор	Аудиторский стаж, лет
Руководитель Комитета	Степанеева Ольга Игоревна	11



II. ПРАВИЛА И ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

По результатам внешней оценки Аудиторской палатой подготавливаются итоговые документы по внешней оценке, которые включают:

- отчет по результатам внешней оценки качества работы аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя;
- заключение о качестве работы аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя;
- решение о применении мер воздействия к аудиторской организации, аудитору - индивидуальному предпринимателю.

Инструкция 59.46

Правление Аудиторской палаты - принимает решение о применении мер воздействия к аудиторской организации, аудитору - индивидуальному предпринимателю

Позиция	Аудитор	Аудиторский стаж, лет
Заместитель Председателя Аудиторской палаты	Абойшева Анна Михайловна	14
Члены Правления	Верещагина Ирина Владимировна	18
	Евдокимович Алексей Алексеевич	16
	Кирслите Рената Видмантовна	7
	Костян Денис Викторович	14
	Матус Елена Геннадьевна	17
	Степанеева Ольга Игоревна	11
	Шельманова Ольга Владимировна	11



II. ПРАВИЛА И ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

ПРИНЦИП ОБЕСПЕЧЕННОСТИ СПЕЦИАЛИСТАМИ ПО ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКЕ

11.12.2020 Аудиторская палата направила в адрес всех членов запрос о предоставлении сведений о включении в реестр специалистов по внешней оценке работников Аудиторских организаций и аудиторов-индивидуальных предпринимателей, которые могут быть привлечены к участию в осуществлении Аудиторской палатой внешней оценки качества работы других членов Аудиторской палаты.



Представленная **аудиторской организацией** кандидатура должна соответствовать следующим требованиям:

наличие квалификационного аттестата аудитора, выданного Министерством финансов Республики Беларусь, не менее пяти лет

наличие опыта работы в качестве руководителя аудита либо партнера по заданию не менее трех лет.

Для включения в реестр специалистов по внешней оценке **аудитор-индивидуальный предприниматель** должен соответствовать следующим требованиям:

наличие квалификационного аттестата аудитора, выданного Министерством финансов Республики Беларусь, не менее пяти лет

наличие опыта фактического осуществления аудитором индивидуальным предпринимателем аудита, не менее трех лет.

По состоянию на 25.12.2020 заявлены представители 39 из 73 аудиторских организаций (53%) и 30 индивидуальных предпринимателей (9%)* численностью 72 человека

(*) данные рассчитаны с учетом требований, предъявляемых к специалистам по внешней оценке.



II. ПРАВИЛА И ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

ПРИНЦИП ОБЕСПЕЧЕННОСТИ СПЕЦИАЛИСТАМИ ПО ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКЕ

2.2. Обязанности члена АП:

2.2.10. участвовать по решению правления АП в осуществлении ею внешней оценки качества работы других членов АП на безвозмездной основе.

При этом общая продолжительность участия аудиторов-работников аудиторской организации или аудитора-индивидуального предпринимателя **не может превышать более сорока часов в течение календарного года**

Соглашение о соблюдении принципов, правил и стандартов аудиторской деятельности

Как должна финансироваться внешняя оценка членов Аудиторской палаты, которые не представили кандидатуры специалистов по внешней оценке



По состоянию на 25.12.2020 заявлены представители 39 из 73 аудиторских организаций (53%) и

30 индивидуальных предпринимателей (9%)*

(*) данные рассчитаны с учетом требований, предъявляемых к специалистам по внешней оценке.

Численность специалистов по внешней оценке - 72 человека

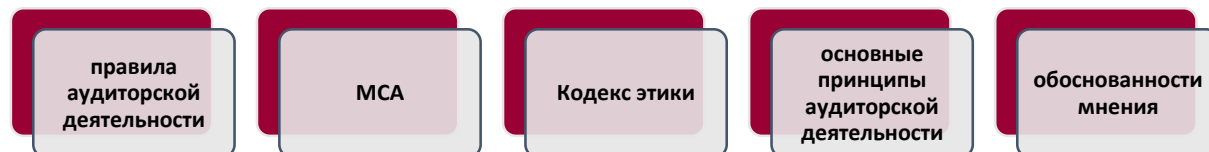


Обучение специалистов по внешней оценке
– февраль 2021

ПРИНЦИП ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

Достижение целей внешней оценки осуществляется путем:

- оценки соответствия законодательству об аудиторской деятельности аудиторских процедур, выполняемых аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем в ходе оказания аудиторских услуг, а также обоснованности сформированных аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем выводов и выраженного в аудиторском заключении аудиторского мнения на основании рабочей документации аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя и итоговых документов аудита;
- анализа соблюдения аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем внутренних правил аудиторской деятельности, принятых Аудиторской палатой по согласованию с Министерством финансов, в том числе внутренних правил профессиональной этики аудиторов (далее - правила этики аудиторов);
- анализа соответствия внутренней оценки, осуществляемой аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем, требованиям, установленным законодательством об аудиторской деятельности;
- анализа соблюдения условий членства в Аудиторской палате.



ПРИНЦИП НЕЗАВИСИМОСТИ И КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТИ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

Специалист по внешней оценке не может привлекаться для осуществления внешней оценки, если до или в процессе осуществления внешней оценки между ним и (или) руководством аудиторской организации, работником которой он является, и аудиторскими организациями, аудиторами - индивидуальными предпринимателями, внешняя оценка которых осуществляется, **выявлены отношения, которые способны оказать влияние на результаты внешней оценки.**

Инструкция 59.9

Специалисты по внешней оценке, включенные в состав рабочей группы по внешней оценке, заключают с аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем, внешняя оценка которых осуществляется, и Аудиторской палатой **соглашение о конфиденциальности**, форма и существенные условия которого устанавливаются Аудиторской палатой, предусматривающее в том числе ответственность специалиста по внешней оценке за несоблюдение им условий данного соглашения.

Инструкция 59.11

В случае разглашения специалистом по внешней оценке информации, полученной в ходе внешней оценки, Аудиторская палата применяет к такому специалисту по внешней оценке меры воздействия в соответствии с правилами Аудиторской палаты по внешней оценке.





II. ПРАВИЛА И ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

ПРИНЦИП НЕЗАВИСИМОСТИ И КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТИ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

Аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель, внешняя оценка которых осуществляется, **могут инициировать процедуру однократной замены специалиста по внешней оценке.**

Аудиторская палата рассматривает заявление, включающее мотивацию для замены, в порядке, установленном правилами Аудиторской палаты по внешней оценке.

В случае, если Аудиторской палате становится известно о фактах и обстоятельствах, препятствующих осуществлению внешней оценки качества специалистом по внешней оценке качества, либо осуществлению процедур наблюдения со стороны руководителя рабочей группы по внешней оценке качества, в том числе в случае возникновения угрозы независимости или конфликта интересов, **и (или) получения заявления от члена или работника Аудиторской палаты, председатель или заместитель председателя Аудиторской палаты принимает решение о замене специалиста по внешней оценке качества и (или) руководителя рабочей группы и, при необходимости, внесении изменений в план-график.** В заявлении указывается обоснование и (или) прилагаются документы, подтверждающие факты и обстоятельства, препятствующие осуществлению внешней оценки качества данным специалистом по внешней оценке качества, руководителем рабочей группы.

II. ПРАВИЛА И ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

Члены Правления Аудиторской палаты, работники комитета по внешней оценке качества Аудиторской палаты обязаны соблюдать конфиденциальность в отношении любой информации, относящейся к осуществлению АП внешней оценки качества.

С этой целью Аудиторская палата заключает с каждым работником комитета по внешней оценке качества соглашение о конфиденциальности. Форма соглашения о конфиденциальности приведена в Приложении 3 к настоящим Правилам.



Конфиденциальной считается любая информация, сведения и документы, полученные руководителем рабочей группы и (или) специалистом по внешней оценке качества в ходе осуществления внешней оценки качества работы члена Аудиторской палаты, в том числе о члене Аудиторской палаты, его участниках, клиентах (аудируемых лицах, лицах, которым оказывались профессиональные услуги).

Специалисты по внешней оценке качества, включенные в состав рабочей группы по внешней оценке, заключают с аудиторской организацией, аудитором-индивидуальным предпринимателем, внешняя оценка которых осуществляется, и Аудиторской палатой соглашение о конфиденциальности, предусматривающее, в том числе:

- ✓ хранение специалистом по внешней оценке качества конфиденциальной информации, полученной в ходе осуществления внешней оценки качества и передачу руководителю рабочей группы всех копий, оригиналов (при наличии) и изложения соответствующих материалов;
- ✓ передачу руководителем рабочей группы на хранение в Аудиторскую палату конфиденциальной информации после завершения внешней оценки качества и передачи члену Аудиторской палаты отчета и заключения по результатам внешней оценки качества;
- ✓ ответственность специалиста по внешней оценке качества за несоблюдение им условий соглашения о конфиденциальности.

Форма соглашения о конфиденциальности приведена в Приложении 18 к настоящим Правилам.

Специалисты по внешней оценке качества, включенные в состав рабочей группы по внешней оценке, обязаны по завершении внешней оценки удалять всю полученную в ходе ее осуществления информацию с собственных, рабочих и (или) полученных на время осуществления внешней оценки от Аудиторской палаты компьютеров, других носителей и передавать ее на хранение в Аудиторскую палату подписывая соответствующее подтверждение в письменном виде.

Форма подтверждения приведена в Приложении 19 к настоящим Правилам.



II. ПРАВИЛА И ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

ПРИНЦИП ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРИМЕНЕНИЯ МЕР ВОЗДЕЙСТВИЯ К АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, АУДИТОРУ - ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЮ

3. Аудиторская палата вправе в случаях, предусмотренных настоящим Законом, принципами осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей, утвержденными Министерством финансов, и правилами Аудиторской палаты по внешней оценке качества работы аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей, в том числе по представлениям, вносимым Национальным банком и (или) Министерством финансов в Аудиторскую палату, применять к аудиторским организациям, аудиторам - индивидуальным предпринимателям меры воздействия в виде:

- предупреждения;
- требования об уплате штрафа;
- приостановления членства в Аудиторской палате;
- исключения из членов Аудиторской палаты.

58. По результатам внешней оценки, выявившей нарушения, к аудиторской организации, аудитору - индивидуальному предпринимателю применяются меры воздействия, предусмотренные Законом Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности».

Порядок рассмотрения дел о применении мер воздействия устанавливается правилами Аудиторской палаты по внешней оценке.

59. В зависимости от категории, присвоенной в результате внешней оценки, в отношении аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя применяются следующие меры воздействия:

первая категория - предупреждение;

вторая категория - предупреждение и (или) штраф;

третья категория - штраф;

четвертая категория - штраф и (или) приостановление членства в Аудиторской палате;

пятая категория - штраф и приостановление членства в Аудиторской палате или штраф и исключение из членов Аудиторской палаты.

Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 N 56-3
«Об аудиторской деятельности»

Статья 12. Компетенция Аудиторской палаты

Инструкция 59



II. ПРАВИЛА И ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

Предупреждение – выносимая в письменной форме мера воздействия за нарушение требований, установленных к членам Аудиторской палаты, выраженная в официальном порицании члена Аудиторской палаты и указании на недопустимость таких нарушений.

Предупреждение может содержать в себе предписание, обязывающее члена Аудиторской палаты устранить в определенный срок выявленные нарушения требований, установленных к членам Аудиторской палаты.



II. ПРАВИЛА И ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

Требование об уплате штрафа – выносимая в письменной форме мера воздействия, представляющая собой предъявление требования об уплате денежного взыскания.

В зависимости от категории, присвоенной **аудиторской организации** по результатам внешней оценки, размер штрафа, требование об уплате которого предъявляется к ней, составляет:

- от 10 до 30 базовых величин – в случае присвоения ей **второй категории**;
- от 30 до 60 базовых величин – в случае присвоения ей **третьей категории**;
- от 60 до 100 базовых величин – в случае присвоения ей **четвертой категории**;
- от 100 до 200 базовых величин – в случае присвоения ей **пятой категории**.

В зависимости от категории, присвоенной **аудитору – индивидуальному предпринимателю** по результатам внешней оценки, размер штрафа, требование об уплате которого предъявляется к нему, составляет:

- от 5 до 10 базовых величин – в случае присвоения ему **второй категории**;
- от 10 до 30 базовых величин – в случае присвоения ему **третьей категории**;
- от 30 до 50 базовых величин – в случае присвоения ему **четвертой категории**;
- от 50 до 100 базовых величин – в случае присвоения ему **пятой категории**.

Размер штрафа определяется исходя из размера базовой величины, установленной на день принятия решения о применении меры воздействия в виде требования об уплате штрафа.

Штраф подлежит уплате аудитором – индивидуальным предпринимателем не позднее одного месяца, а аудиторской организацией – не позднее пятнадцати дней со дня принятия решения о применении меры воздействия, а в случае обжалования такого решения в наблюдательный совет по аудиторской деятельности – со дня оставления указанной жалобы наблюдательным советом по аудиторской деятельности без удовлетворения.

II. ПРАВИЛА И ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ



Размер **штрафа не может превышать минимального размера, увеличенного на половину разницы между его максимальным и минимальным размерами**, указанными в частях второй и третьей настоящего пункта, при отсутствии обстоятельств, указанных в абзацах третьем – шестом части четвертой настоящего пункта, и одновременном наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- совершение нарушения (нарушений) впервые;
- устранение нарушения (нарушений) до вынесения решения о применении мер воздействия;
- принятие мер по недопущению нарушения (нарушений) в будущем;
- предотвращение членом Аудиторской палаты, к которому предъявляется требование об уплате штрафа, наступления негативных последствий нарушения (нарушений);
- полное добровольное возмещение убытков, причиненных нарушением (нарушениями);
- признание факта совершения нарушения (нарушений) членом Аудиторской палаты, к которому предъявляется требование об уплате штрафа, и предоставление полной информации по факту совершения нарушения (нарушений);
- активное участие члена Аудиторской палаты, к которому предъявляется требование об уплате штрафа, в производстве по применению мер воздействия, содействие в установлении фактических обстоятельств дела;
- иные обстоятельства, по мотивированному усмотрению Аудиторской палаты;

II. ПРАВИЛА И ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ



Размер штрафа **не может быть менее** минимального размера, увеличенного на половину разницы между его максимальным и минимальным размерами, указанными в частях второй и третьей настоящего пункта, при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- причинение убытков Аудиторской палате, члену (членам) Аудиторской палаты или иному лицу (лицам);
- препятствование осуществлению производства по применению мер воздействия со стороны члена Аудиторской палаты, к которому предъявляется требование об уплате штрафа, в том числе непредставление, несвоевременное и (или) неполное представление информации, документов, объяснений по запросам Комитета по применению мер воздействия;
- некорректное поведение члена Аудиторской палаты (в том числе его руководителя и (или) работника (работников)), к которому предъявляется требование об уплате штрафа, в том числе оказание давления на руководителя и (или) членов Комитета по применению мер воздействия, Комитета по внешней оценке качества, специалиста по внешней оценке, членов правления и работников Аудиторской палаты;
- сообщение членом Аудиторской палаты, к которому предъявляется требование об уплате штрафа, недостоверных сведений, представление подложных документов и доказательств в процессе осуществления производства по применению мер воздействия;
- распространение членом Аудиторской палаты, к которому предъявляется требование об уплате штрафа, заведомо ложных сведений, имеющих отношение к рассматриваемому делу.

СВЕДЕНИЯ О СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕЙ ОЦЕНКИ



IV. ПОЛЕЗНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Аудиторская деятельность

Обзорное письмо по результатам проверок за 9 месяцев 2020 года «О нарушениях законодательства, регулирующих аудиторскую деятельность»
[Скачать файл \(pdf, 3.34Мб\)](#)

Обзорное письмо «О нарушениях законодательства, регулирующих аудиторскую деятельность»
[Скачать файл \(pdf, 0.05Мб\)](#)

Типичные нарушения законодательства
[Скачать файл \(pdf, 0.06Мб\)](#)

[версия для печати](#)

http://www.minfin.gov.by/ru/typical_violations_law/audit/

http://www.minfin.gov.by/ru/auditor_activities/generalization/seminar/

http://www.minfin.gov.by/ru/auditor_activities/legislation/explanation/

АП Аудиторская палата

220030 г. Минск
ул. Мясникова, д. 29, пом. 202

Телефон: +375(17)363 70 43

E-mail: info@audit-ap.by

ЗАКАЗЧИКАМ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

ЧЛЕНСТВО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОБУЧЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНОЕ СОТРУДНИЧЕСТВО

Главная / Вопросы применения / Примерные формы документов

Примерные формы документов

[Анкета по соблюдению независимости](#)

[Общая информация по аудиторскому заданию](#)

[Коммуникация новый аудитор - организация - предыдущий аудитор](#)

[Форма принятия клиента](#)

[Форма принятия задания](#)

[Интервью руководства](#)

[Документирование обзора работы предыдущего аудитора](#)

[Обсуждение в группе](#)

[Обсуждение в группе 2](#)

[Тестирование денежных средств](#)

[Стратегия аудита](#)

ПРИМЕНЕНИЕ МСА

ПРИМЕНЕНИЕ МСФО

КОММЕНТАРИИ МФ РБ

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ

ПОЛЕЗНЫЕ ДОКУМЕНТЫ И ССЫЛКИ

ПРИМЕРНЫЕ ФОРМЫ ДОКУМЕНТОВ

Внешние подтверждения

ПУБЛИКАЦИИ

Дата публикации	Название публикации	Дата публикации	Название публикации
22.12.2020	Оценка актуальности вопроса ценового давления в аудите в Республике Беларусь (итоги проведенного опроса)	22.12.2020	Рабочие планы Совета МСФО (декабрь 2020)
11.12.2020	Что нужно учесть при подготовке отчетности МСФО за 2020 год (ч. 3)	11.12.2020	Что нужно учесть при подготовке отчетности МСФО за 2020 год (ч. 2)
11.12.2020	Что нужно учесть при подготовке отчетности МСФО за 2020 год (ч. 1)	10.12.2020	Рабочие планы Совета МСФО ноября 2020
09.12.2020	Модели финансовой отчетности 2020	08.12.2020	Изменения в МСФО, вступающие в силу после 1 января 2021 года
07.12.2020	Влияние коронавируса COVID-19 на бухгалтерскую (финансовую) отчетность и аудиторский подход	10.11.2020	Объем и содержание рабочей документации аудитора согласно требованиям международных стандартов аудита (ISAs)

ЧАСТО ЗАДАВАЕМЫЕ ВОПРОСЫ

В какой срок индивидуальные предприниматели, аудиторские организации обязаны уведомить Аудиторскую палату об изменении (дополнении) сведений, содержащихся в аудиторском реестре?

Обязан ли индивидуальный предприниматель, вносящий квалификационный аттестат аудитора и оказывающий только услуги по ведению бухгалтерского учета, вступить в члены Аудиторской палаты?

Может ли аудитор, работающий по трудовому договору в аудиторской организации, быть членом Аудиторской палаты?

<https://audit-ap.by/ru/inf-tr-ru/>

<https://audit-ap.by/ru/formy-ru/>

<https://audit-ap.by/ru/publication-ru/>



Аудиторская Палата

**БЛАГОДАРИМ
ЗА ВНИМАНИЕ!**