

# НАЦИОНАЛЬНЫЙ БАНК РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ

### Правления Национального банка Республики Беларусь

4 января 2008 г. № 1

г. Минск

Об утверждении Инструкции о регулировании аудиторской деятельности в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и банковских холдингах

(С учетом изменений и дополнений, внесенных постановлениями Правления Национального банка:

от 13.11.2008 № 172;

от 30.11.2010 № 523;

от 04.01.2013 № 7;

от 26.12.2013 № 786;

от 05.06.2014 № 375;

от 13.08.2015 № 482;

от 10.06.2016 № 311;

от 18.10.2016 № 537, вступающих

в силу 1.01.2017;

от 30.11.2016 № 596;

от 25.04.2018 г. № 192)

На основании статей 21 и 23 Закона Республики Беларусь от 8 ноября 1994 года "Об аудиторской деятельности" в редакции Закона Республики Беларусь от 18 декабря 2002 года Правление Национального банка Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию о регулировании аудиторской деятельности в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и банковских холдингах (далее – Инструкция).

2. Установить, что:

свидетельства о соответствии квалификационным требованиям для осуществления аудиторской деятельности в банковской системе, выданные до вступления в силу настоящего постановления, при прохождении аудиторами тестирования в Национальном банке Республики Беларусь (далее – Национальный банк) в целях соблюдения требования, предусмотренного в части второй пункта 20 Инструкции, подлежат замене на свидетельства о соответствии квалификационным требованиям, предъявляемым к специалистам, осуществляющим аудиторскую деятельность в банках и

небанковских кредитно-финансовых организациях. Аудиторы вправе обратиться в Национальный банк за заменой свидетельств о соответствии квалификационным требованиям для осуществления аудиторской деятельности в банковской системе, выданных до вступления в силу настоящего постановления, на свидетельства о соответствии квалификационным требованиям, предъявляемым к специалистам, осуществляющим аудиторскую деятельность в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях, без прохождения тестирования в Национальном банке в целях соблюдения требования, предусмотренного в части второй пункта 20 Инструкции. В этом случае в Национальный банк представляются соответствующее заявление и оригинал свидетельства о соответствии квалификационным требованиям для осуществления аудиторской деятельности в банковской системе, выданного до вступления в силу настоящего постановления;

Абзац третий исключен.

достоверность годовой консолидированной отчетности о деятельности банковской группы и (или) банковского холдинга, составленной в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь, и достоверность годовой финансовой отчетности банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, составленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, подлежат ежегодному обязательному аудиту начиная с соответствующей отчетности, составленной за 2008 год;

Абзацы четвертый и пятый считать соответственно абзацами третьим и четвертым.

Абзац четвертый исключен.

(Пункт 2 с учетом изменений, внесенных постановлениями Правления Национального банка от 13.11.2008 № 172, от 30.11.2010 №523)

3. Банкам и небанковским кредитно-финансовым организациям, обслуживающим исполнение соглашений с международными финансовыми организациями, кредитными организациями иностранных государств по обслуживанию кредитных линий, предоставленных под гарантию Правительства Республики Беларусь, до 1 июля 2008 г. представить в Национальный банк годовую финансовую отчетность, составленную за 2007 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о прибыли и убытках, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочие пояснения), и аудиторское заключение, содержащее сведения о соответствии такой отчетности международным стандартам финансовой отчетности.

4. Аудиторам, имеющим свидетельства о соответствии квалификационным требованиям для осуществления аудиторской деятельности в банковской системе, выданные до вступления в силу настоящего постановления со сроком действия на пять лет, пройти в целях соблюдения требования, предусмотренного в части второй пункта 20 Инструкции,

тестирование в Национальном банке до 1 января 2009 г., если со дня принятия решения о выдаче указанных свидетельств прошло более трех лет или трехгодичный срок истекает в 2008 году, а в остальных случаях – до истечения трехгодичного срока со дня принятия решения о выдаче указанных свидетельств.

5. Действие абзаца третьей части второй пункта 36 и части второй пункта 37 Инструкции распространяется на договоры оказания аудиторских услуг, заключаемые после вступления в силу настоящего постановления. В случае внесения в договоры оказания аудиторских услуг, заключенные до вступления в силу настоящего постановления, изменений и (или) дополнений, направленных на изменение предмета и (или) срока действия таких договоров, условия договоров оказания аудиторских услуг должны быть приведены в соответствие с требованиями, предусмотренными в абзаце третьем части второй пункта 36 и части второй пункта 37 Инструкции.

Началом исчисления двухгодичного срока, установленного в абзаце пятом части третьей пункта 36 и абзаце третьем части третьей пункта 37 Инструкции, является первое число месяца, следующего за месяцем, в котором было начато проведение аудита после 1 января 2011 г.

Действие пункта 38 Инструкции распространяется на отношения, которые возникнут после вступления в силу настоящего постановления.

(Пункт 5 с учетом изменений и дополнения, внесенных постановлением Правления Национального банка от 30.11.2010 №523)

6. Начальникам главных управлений, а также управлений, не входящих в состав главных управлений, центрального аппарата Национального банка:

назначить должностных лиц, ответственных за подготовку перечня вопросов, включаемых в тест для проведения оценки соответствия квалификационным требованиям, предъявляемым к специалистам, осуществляющим аудиторскую деятельность в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях (далее – тест), и вариантов ответов на них, а также их представление на бумажном носителе и в электронном виде в структурное подразделение, проводящее тестирование, Главного управления банковского надзора Национального банка;

обеспечить своевременное информирование структурного подразделения, проводящего тестирование, Главного управления банковского надзора Национального банка о необходимости обновления перечня вопросов, включенных в тест, с одновременным представлением измененных перечня вопросов и вариантов ответов на них на бумажном носителе и в электронном виде в порядке, установленном Инструкцией.

7. Главному управлению банковского надзора Национального банка до 1 января 2009 г. обеспечить размещение на официальной странице Национального банка в глобальной компьютерной сети Интернет сведений о лицах, имеющих выданные до вступления в силу настоящего постановления свидетельство о соответствии квалификационным требованиям для осуществления аудиторской деятельности в банковской системе и (или)

специальное разрешение (лицензию) на осуществление аудиторской деятельности в банковской системе, а также сведений, предусмотренных в части второй пункта 34 и части второй пункта 70 Инструкции.

Главному управлению банковского надзора Национального банка Республики Беларусь до 1 июня 2011 г. обеспечить размещение на официальном сайте Национального банка Республики Беларусь в глобальной компьютерной сети Интернет сведений об аудиторских организациях, аудиторах, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, которые получили в 2010 году согласие Национального банка Республики Беларусь на проведение обязательного аудита и (или) в отношении которых такое согласие было отозвано, до 1 января соответствующего года – сведений об аудиторских организациях, аудиторах, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, которые получили такое согласие в последующие годы.

(Пункт 7 с учетом дополнения, внесенного постановлением Правления Национального банка от 30.11.2010 №523)

8. Утратил силу.

(Пункт 8 утратил силу с принятием постановления Правления Национального банка Республики Беларусь от 18.10.2016 № 537)

9. Признать утратившими силу:

постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 2 июля 2003 г. № 129 "Об утверждении Правил лицензирования и осуществления аудиторской деятельности в банковской системе Республики Беларусь" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003 г., № 88, 8/9824);

постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 5 декабря 2003 г. № 212 "О внесении дополнения и изменений в Правила лицензирования и осуществления аудиторской деятельности в банковской системе Республики Беларусь" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2004 г., № 4, 8/10339);

постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 10 октября 2003 г. № 175 "Об утверждении Инструкции по проведению тестирования кандидатов на получение свидетельства о соответствии квалификационным требованиям для осуществления аудиторской деятельности в банковской системе" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003 г., № 122, 8/10123);

постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 29 октября 2004 г. № 165 "О внесении изменений и дополнений в Правила лицензирования и осуществления аудиторской деятельности в банковской системе Республики Беларусь" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2004 г., № 179, 8/11687);

постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от

28 марта 2006 г. № 48 ”О внесении изменений и дополнений в Правила лицензирования и осуществления аудиторской деятельности в банковской системе Республики Беларусь“ (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2006 г., № 61, 8/14295);

постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 26 мая 2006 г. № 82 ”О внесении изменений в Правила лицензирования и осуществления аудиторской деятельности в банковской системе Республики Беларусь“ (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2006 г., № 87, 8/14502).

10. Настоящее постановление вступает в силу после его официального опубликования.

Председатель Правления

П.П.Прокопович

УТВЕРЖДЕНО  
Постановление Правления  
Национального банка  
Республики Беларусь  
04.01.2008 № 1  
(в редакции постановления  
Правления Национального  
банка Республики Беларусь  
30.11.2010 № 523)

## ИНСТРУКЦИЯ

о регулировании аудиторской  
деятельности в банках,  
небанковских кредитно-финансовых  
организациях, банковских группах и  
банковских холдингах

### Глава 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящая Инструкция определяет порядок проведения оценки соответствия квалификационным требованиям и требованиям к деловой репутации, предъявляемым к аудиторам, оказывающим аудиторские услуги в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях (далее – банки), банковских группах и банковских холдингах (далее – оценка соответствия квалификационным требованиям и требованиям к деловой репутации), порядок проведения оценки соответствия требованиям, предъявляемым к аудиторским организациям, аудиторам, осуществляющим деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей (далее – аудиторы – индивидуальные предприниматели), осуществляющим аудиторскую деятельность в банках, банковских группах и банковских холдингах (далее – оценка соответствия аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей), а также особенности осуществления аудиторской деятельности в банках, банковских группах и банковских холдингах.

(Пункт 1 с учетом изменений, внесенных постановлениями Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786, от 13.08.2015 N 482)

2. Для целей настоящей Инструкции нижеперечисленные термины используются в следующих значениях:

аудируемые банк, головная организация банковской группы и (или) банковского холдинга – аудируемое лицо, являющееся таковым в соответствии с абзацем вторым статьи 2 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года ”Об аудиторской деятельности“ (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 23.07.2013, 2/2054);

аудиторская организация – нерезидент – аудиторская организация, являющаяся или не являющаяся юридическим лицом по иностранному праву, созданная в соответствии с иностранным правом, с местом нахождения за пределами Республики Беларусь;

нерезидент – иностранный гражданин и лицо без гражданства, за исключением иностранного гражданина и лица без гражданства, имеющих вид на жительство в Республике Беларусь, выданный компетентными государственными органами;

претендент – аудитор, в том числе аудитор – индивидуальный предприниматель, обратившийся в Национальный банк Республики Беларусь (далее – Национальный банк) с заявлением, к которому прилагаются необходимые документы для получения свидетельства о соответствии квалификационным требованиям и требованиям к деловой репутации, предъявляемым к аудиторам, оказывающим аудиторские услуги в банках, банковских группах и банковских холдингах (далее – свидетельство).

Термины ”аудиторские услуги“, ”аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности“, ”аудитор“, ”аудиторская деятельность“, ”аудиторское заключение“, ”достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности“, ”аудиторская организация“ и ”обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности“ имеют значения, определенные абзацами вторым – седьмым статьи 2, частью первой статьи 7 и частью первой статьи 17 Закона Республики Беларусь ”Об аудиторской деятельности“.

Термины ”банковская группа“, ”банковский холдинг“, ”головная организация банковской группы“ и ”головная организация банковского холдинга“ имеют значения, определенные статьей 35 Банковского кодекса Республики Беларусь.

(Пункт 2 с учетом изменений и дополнений, внесенных постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

3. Исключен – постановление Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786.

## Глава 2

### ОЦЕНКА СООТВЕТСТВИЯ КВАЛИФИКАЦИОННЫМ ТРЕБОВАНИЯМ И ТРЕБОВАНИЯМ К ДЕЛОВОЙ РЕПУТАЦИИ

(Название главы 2 с учетом дополнения, внесенного постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

4. К претенденту предъявляются следующие квалификационные требования:

наличие документа о высшем экономическом и (или) юридическом образовании, полученном в учреждениях высшего образования, имеющих государственную аккредитацию, либо наличие документа о высшем экономическом и (или) юридическом образовании, полученном в учебном заведении иностранного государства, и свидетельства Министерства образования Республики Беларусь (далее – Министерство образования) о признании документа об образовании, выданного в иностранном государстве, и установлении его эквивалентности (соответствия) документу об образовании Республики Беларусь;

наличие квалификационного аттестата аудитора, выданного Министерством финансов Республики Беларусь (далее – Министерство финансов);

наличие стажа работы не менее трех лет по экономической и (или) юридической специальности в банке, международных финансовых организациях, Национальном банке либо оказание не менее трех лет аудиторских и (или) профессиональных услуг в качестве работника аудиторской организации (работника аудитора – индивидуального предпринимателя), аудитора – индивидуального предпринимателя, осуществляющих аудиторскую деятельность в банках, банковских группах и банковских холдингах;

знание одного из государственных языков Республики Беларусь в объеме, достаточном для прохождения тестирования и (или) собеседования;

наличие не менее семидесяти процентов правильных ответов при прохождении тестирования (далее – положительный результат тестирования) и положительного результата собеседования.

К претенденту предъявляются следующие требования к деловой репутации:

отсутствие непогашенной или неснятой судимости за совершение преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности;

отсутствие в течение последних двух лет фактов расторжения трудового договора (контракта) по инициативе нанимателя в случае совершения претендентом виновных действий, являющихся основаниями для утраты доверия к нему со стороны нанимателя.



(Пункт 4 с учетом изменений и дополнений, внесенных постановлениями Правления Национального банка от 4.01.2013 №7, от 26.12.2013 № 786)

5. Для прохождения оценки соответствия квалификационным требованиям и требованиям к деловой репутации в Национальный банк (структурное подразделение, проводящее тестирование, главного управления центрального аппарата Национального банка, осуществляющего банковский надзор (далее – структурное подразделение центрального аппарата Национального банка, проводящее тестирование) претендентом (его уполномоченным представителем) представляются следующие документы:

заявление по форме согласно приложению 1 к настоящей Инструкции;

копия документа о высшем экономическом и (или) юридическом образовании, а в случае получения такого образования в учебном заведении иностранного государства – также копия свидетельства Министерства образования о признании документа об образовании, выданного в иностранном государстве, и установлении его эквивалентности (соответствия) документу об образовании Республики Беларусь;

копия квалификационного аттестата аудитора, выданного Министерством финансов;

копия трудовой книжки;

полученный в установленном законодательством порядке документ об отсутствии непогашенной или неснятой судимости за преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности, а нерезидентом – также аналогичный документ, выданный компетентным органом иностранного государства (в случае, если его выдача предусмотрена законодательством иностранного государства).

(Пункт 5 с учетом изменений и дополнения, внесенных постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

6. Документы, указанные в пункте 5 настоящей Инструкции, представляются в Национальный банк непосредственно претендентом (его уполномоченным представителем) либо направляются заказным почтовым отправлением с описью вложения и уведомлением о вручении. Документы представляются на бумажном носителе вместе с их электронными копиями (в формате .pdf).

7. В случае представления документов непосредственно претендентом (его уполномоченным представителем) должностному лицу структурного подразделения центрального аппарата Национального банка, проводящего тестирование, предъявляются документ,

удостоверяющий личность, нотариально засвидетельствованные копии документов, предусмотренных абзацами третьим – пятым пункта 5 настоящей Инструкции, либо копии документов, предусмотренных абзацами третьим – пятым пункта 5 настоящей Инструкции, вместе с их оригиналами (за исключением оригинала трудовой книжки, в случае если копия трудовой книжки заверена по последнему месту работы в установленном законодательством порядке), а уполномоченным представителем претендента – также документ, удостоверяющий его полномочия. При представлении не всех документов и (или) выявлении в них недостоверных сведений документы к рассмотрению не принимаются и возвращаются претенденту (его уполномоченному представителю).

В случае направления документов заказным почтовым отправлением с описью вложения и уведомлением о вручении подлинность подписи претендента на заявлении и верность копий документов должны быть нотариально засвидетельствованы.

Полученный в установленном законодательством порядке документ об отсутствии непогашенной или неснятой судимости за преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности (аналогичный документ, выданный компетентным органом иностранного государства) должен быть датирован не позднее трех месяцев до даты обращения за получением свидетельства.

Документы претендента-нерезидента должны быть легализованы, если иное не предусмотрено международными договорами Республики Беларусь, и представлены на одном из государственных языков Республики Беларусь либо на языке оригинала с переводом на один из государственных языков Республики Беларусь (верность перевода документов с одного языка на другой, подлинность подписи переводчика нотариально свидетельствуются).

(Пункт 7 с учетом дополнений, внесенных постановлением Правления Национального банка от 30.11.2016 № 596)

8. Днем получения документов, представленных непосредственно, является день их регистрации в Национальном банке, а документов, направленных заказным почтовым отправлением с описью вложения и уведомлением о вручении, – день их получения, указанный в уведомлении о вручении.

9. Оценка соответствия квалификационным требованиям и требованиям к деловой репутации состоит из следующих этапов:

- принятие и рассмотрение представленных документов;
- допуск к прохождению тестирования;
- проведение тестирования;
- допуск к прохождению собеседования;

проведение собеседования;

принятие решения о соответствии квалификационным требованиям и требованиям к деловой репутации (далее – решение о соответствии).

(Пункт 9 с учетом изменения и дополнения, внесенных постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

10. Срок проведения оценки соответствия квалификационным требованиям и требованиям к деловой репутации не должен превышать двух месяцев со дня получения документов, указанных в пункте 5 настоящей Инструкции.

(Пункт 10 с учетом дополнения, внесенного постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

11. Претендент не допускается к прохождению тестирования или собеседования с целью получения свидетельства при:

представлении не всех документов, предусмотренных в пункте 5 настоящей Инструкции;

выявлении в представленных документах недостоверных сведений;

несоответствии представленных документов требованиям, предусмотренным в пункте 7 настоящей Инструкции;

обращении за получением свидетельства до истечения трехмесячного срока со дня принятия решения об отказе в допуске к прохождению тестирования или собеседования с целью получения свидетельства по основанию, предусмотренному в абзаце третьем настоящей части, или в случае отсутствия положительного результата тестирования, либо принятия решения о несоответствии претендента квалификационным требованиям и (или) требованиям к деловой репутации;

обращении за получением свидетельства до истечения срока, установленного в пункте 32 настоящей Инструкции;

несоответствии претендента иным требованиям, предусмотренным в пункте 4 настоящей Инструкции, за исключением требования о наличии положительного результата собеседования.

В случае неявки претендента на тестирование и отсутствия его заявления, обосновывающего причину неявки, или признания указанной в заявлении причины неуважительной, а также в случае отсутствия положительного результата тестирования претендент не допускается к прохождению собеседования.

Решение об отказе в допуске к прохождению тестирования или собеседования с целью получения свидетельства принимается заместителем Председателя Правления Национального банка, направляющим деятельность главного управления центрального аппарата Национального банка, осуществляющего банковский надзор.

О принятом решении об отказе в допуске к прохождению тестирования или собеседования с целью получения свидетельства претендент уведомляется в письменной форме по адресу, указанному в заявлении, в течение трех рабочих дней со дня принятия решения.

В случае принятия решения об отказе в допуске к прохождению тестирования или собеседования с целью получения свидетельства по основанию, предусмотренному в абзаце третьем части первой настоящего пункта, а также в случае отсутствия положительного результата тестирования аудитор вправе повторно обратиться в Национальный банк за получением свидетельства не ранее трех месяцев со дня принятия решения.

(Пункт 11 с учетом дополнения, внесенного постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

12. В случае признания начальником главного управления центрального аппарата Национального банка, осуществляющего банковский надзор, причины неявки на тестирование претендента с целью получения свидетельства уважительной он уведомляется дополнительно о дате прохождения тестирования.

13. Тестирование проводится до собеседования.

Тест содержит не более 100 вопросов из сферы банковского законодательства и законодательства об аудиторской деятельности, включая вопросы, касающиеся целей аудита, прав и обязанностей аудитора, оценки финансового состояния банка, уровня принимаемых им рисков, качества управления банком, в том числе эффективности организации системы внутреннего контроля, а также иные вопросы, связанные с осуществлением аудиторской деятельности в банках, банковских группах и банковских холдингах.

Перечень вопросов, включаемых в тест, и варианты ответов на них подготавливаются заинтересованными структурными подразделениями центрального аппарата Национального банка и за подписью руководителя структурного подразделения центрального аппарата Национального банка, подготовившего их, представляются в структурное подразделение центрального аппарата Национального банка, проводящее тестирование, в виде официального электронного документа с использованием подсистемы оперативной обработки электронных документов документальной информационной системы Национального банка.

Перечень вопросов, включенных в тест, размещается на официальном сайте Национального банка [www.nbrb.by](http://www.nbrb.by) в глобальной компьютерной сети Интернет.

Перечень вопросов, включенных в тест, и варианты ответов на них обновляются заинтересованными структурными подразделениями

Национального банка по мере изменения законодательства, а также в иных случаях при необходимости дополнения (изменения) указанного перечня. Обновление перечня вопросов, включенных в тест, и вариантов ответов на них вправе инициировать структурное подразделение центрального аппарата Национального банка, проводящее тестирование.

(Пункт 13 с учетом изменения, внесенного постановлением Правления Национального банка от 05.06.2014 № 375)

14. Тестирование проводится с помощью компьютерной программы.

Время прохождения тестирования ограничивается четырьмя часами.

После завершения тестирования должностное лицо структурного подразделения центрального аппарата Национального банка, проводящего тестирование, выводит на бумажном носителе два экземпляра протокола, содержащего сведения о результатах тестирования. Оба экземпляра протокола подписываются должностным лицом структурного подразделения центрального аппарата Национального банка, проводящего тестирование, и претендентом. Один экземпляр протокола передается претенденту.

15. Оценка соответствия претендента квалификационным требованиям и требованиям к деловой репутации в форме собеседования осуществляется на заседании специальной квалификационной комиссии Национального банка.

В ходе собеседования специальной квалификационной комиссией Национального банка оцениваются понимание претендентом стоящих перед аудитором задач, его прав и обязанностей, владение формами и методами проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности банка, банковской группы и банковского холдинга, знание иных вопросов, связанных с осуществлением аудиторской деятельности в банках, банковских группах и банковских холдингах.

Порядок формирования и деятельности специальной квалификационной комиссии Национального банка, в том числе порядок принятия ею решений, определяется регламентом ее работы, утверждаемым в установленном порядке.

Вопросы, не урегулированные настоящей Инструкцией, решаются на заседании специальной квалификационной комиссии Национального банка в соответствии с законодательством.

(Пункт 15 с учетом изменения и дополнения, внесенных постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

16. Специальная квалификационная комиссия Национального банка с учетом результатов тестирования и собеседования принимает решение о соответствии либо несоответствии претендента квалификационным требованиям и (или) требованиям к деловой репутации.

О принятом решении о соответствии либо несоответствии претендента квалификационным требованиям и (или) требованиям к деловой репутации (с указанием основания несоответствия) претендент уведомляется в письменной форме в течение десяти дней со дня принятия решения.

(Пункт 16 с учетом изменения и дополнения, внесенных постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

17. Решение о несоответствии претендента квалификационным требованиям и (или) требованиям к деловой репутации принимается специальной квалификационной комиссией Национального банка при:

неявке претендента на собеседование и отсутствии его заявления, обосновывающего причину неявки, или признании специальной квалификационной комиссией Национального банка указанной в заявлении причины неуважительной;

отсутствии положительного результата собеседования.

Решение о несоответствии претендента квалификационным требованиям и (или) требованиям к деловой репутации принимается специальной квалификационной комиссией Национального банка по основанию, предусмотренному в абзаце втором части первой настоящего пункта, на основании информации, подготовленной структурным подразделением центрального аппарата Национального банка, проводящим тестирование, а по основанию, предусмотренному в абзаце третьем части первой настоящего пункта, – путем тайного голосования.

Претендент вправе повторно обратиться в Национальный банк за получением свидетельства не ранее трех месяцев со дня принятия решения о несоответствии его квалификационным требованиям и (или) требованиям к деловой репутации.

(Пункт 17 с учетом дополнений, внесенных постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

18. В случае признания специальной квалификационной комиссией Национального банка причины неявки претендента на собеседование с целью получения свидетельства уважительной он уведомляется дополнительно о дате прохождения собеседования.

19. В течение десяти дней со дня принятия решения о соответствии аудитору выдается свидетельство по форме согласно приложению 2 к настоящей Инструкции с оформлением на оборотной стороне свидетельства записи о прохождении тестирования в Национальном банке. Свидетельство выдается аудитору (его уполномоченному представителю) под расписку при предъявлении документа, удостоверяющего личность, а уполномоченным представителем аудитора – также документа, удостоверяющего его полномочия.

Копии выданных свидетельств хранятся в Национальном банке.

(Пункт 19 с учетом изменения, внесенного постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

20. Свидетельство выдается без ограничения срока его действия.

Аудитор, имеющий свидетельство, в том числе аудитор – индивидуальный предприниматель, обязан раз в три года проходить тестирование в Национальном банке. Исчисление трехгодичного периода начинается на следующий день после даты прохождения тестирования в Национальном банке.

21. Обязательными требованиями к аудитору, претендующему на прохождение тестирования в целях соблюдения требования, предусмотренного в части второй пункта 20 настоящей Инструкции, являются:

наличие квалификационного аттестата аудитора, выданного Министерством финансов;

соответствие требованиям к деловой репутации, предъявляемым к аудитору в соответствии с частью второй пункта 4 настоящей Инструкции.

Для прохождения тестирования аудитор (его уполномоченный представитель) не позднее чем за один месяц и не ранее чем за два месяца до истечения трехгодичного срока, установленного в части второй пункта 20 настоящей Инструкции, представляет в Национальный банк с соблюдением соответствующих требований, установленных пунктами 6 (за исключением электронных копий документов) и 7 настоящей Инструкции, заявление о прохождении тестирования по форме согласно приложению 1 к настоящей Инструкции и документы, предусмотренные абзацами четвертым – шестым пункта 5 настоящей Инструкции.

Срок рассмотрения документов, представленных для прохождения тестирования, и проведения тестирования не должен превышать одного месяца со дня их представления, за исключением случая, предусмотренного в пункте 29 настоящей Инструкции.

(Пункт 21 с учетом изменений и дополнения, внесенных постановлениями Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786; от 30.11.2016 № 596)

22. Аудитор, имеющий свидетельство, не допускается к прохождению тестирования при:

представлении не всех документов, предусмотренных абзацами четвертым – шестым пункта 5 настоящей Инструкции;

выявлении в представленных документах недостоверных сведений;

несоответствии представленных документов требованиям, предусмотренным пунктом 7 настоящей Инструкции;

обращении за прохождением тестирования ранее срока, установленного частью второй пункта 21 настоящей Инструкции;

несоответствии аудитора требованиям, предусмотренным частью первой пункта 21 настоящей Инструкции.

Вопрос о допуске аудитора, имеющего свидетельство, к прохождению тестирования решается начальником (лицом, его замещающим) структурного подразделения центрального аппарата Национального банка, проводящего тестирование.

(Пункт 22 с учетом изменения, внесенного постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

23. Аудитор, имеющий свидетельство, проходит тестирование в порядке, установленном пунктами 13 и 14 настоящей Инструкции. До начала тестирования аудитор предъявляет ранее выданное ему свидетельство должностному лицу структурного подразделения центрального аппарата Национального банка, проводящего тестирование.

В случае наличия у аудитора положительного результата тестирования на оборотной стороне ранее выданного ему свидетельства оформляется запись о прохождении тестирования в Национальном банке по форме согласно приложению 2 к настоящей Инструкции.

В случае наличия у аудитора отрицательного результата тестирования ранее выданное ему свидетельство подлежит аннулированию.

24. В случае повреждения или утраты свидетельства аудитор вправе обратиться в Национальный банк за получением его дубликата.

Для получения дубликата аудитор (его уполномоченный представитель) представляет в Национальный банк с соблюдением соответствующих требований, установленных пунктами 6 и 7 настоящей Инструкции, заявление по форме согласно приложению 1 к настоящей Инструкции и поврежденное свидетельство или копию объявления об утрате такого свидетельства, размещенного в одном из печатных средств массовой информации.

Дубликат свидетельства выдается в течение десяти дней со дня представления документов, указанных в части второй настоящего пункта. На бланке свидетельства в верхнем правом углу делается отметка "Дубликат" и указывается дата его выдачи.

25. В случае изменения фамилии, собственного имени, отчества (если таковое имеется) аудитор должен в месячный срок обратиться в Национальный банк для внесения соответствующих изменений и (или) дополнений в свидетельство. Срок для обращения в Национальный банк исчисляется со дня выдачи аудитору документа, подтверждающего



изменение фамилии, собственного имени, отчества (если таковое имеется).

Внесение в свидетельство изменений и (или) дополнений, вызванное изменением законодательства, производится при обращении аудитора в Национальный банк, если иное не установлено соответствующим нормативным правовым актом.

(Пункт 25 в редакции постановления Правления Национального банка от 30.11.2016 № 596)

26. Для внесения изменений и (или) дополнений в свидетельство аудитор (его уполномоченный представитель) представляет в Национальный банк с соблюдением соответствующих требований, установленных пунктами 6 (за исключением электронных копий документов) и 7 настоящей Инструкции, заявление по форме согласно приложению 1 к настоящей Инструкции с приложением документов (их копий), подтверждающих необходимость внесения изменений и (или) дополнений в свидетельство, за исключением случая внесения изменений и (или) дополнений в связи с изменением законодательства. При подаче аудитором (его уполномоченным представителем) в установленный срок заявления о внесении изменений и (или) дополнений в свидетельство до получения свидетельства, оформленного на новом бланке, действует ранее выданное свидетельство.

Решение о внесении изменений и (или) дополнений в свидетельство принимается заместителем Председателя Правления Национального банка, направляющим деятельность структурного подразделения центрального аппарата Национального банка, проводящего тестирование, в месячный срок со дня представления документов, указанных в части первой настоящего пункта.

На основании принятого решения о внесении изменений и (или) дополнений в свидетельство аудитору (его уполномоченному представителю) выдается свидетельство, оформленное на новом бланке. При получении свидетельства, оформленного на новом бланке, оригинал ранее выданного свидетельства (его дубликат) подлежит возврату в Национальный банк.

(Пункт 26 с учетом дополнения и изменения, внесенных постановлением Правления Национального банка от 30.11.2016 № 596)

27. В случае нарушения аудитором установленного срока обращения в Национальный банк для внесения в свидетельство изменений и (или) дополнений свидетельство считается аннулированным без принятия специальной квалификационной комиссией Национального банка решения об аннулировании свидетельства.

Аудитор уведомляется в письменной форме об аннулировании выданного ему свидетельства. Аннулированное свидетельство (его дубликат) подлежит возврату в Национальный банк в срок не позднее десяти дней со дня получения уведомления.

28. Решение об аннулировании свидетельства принимается специальной квалификационной комиссией Национального банка при:

необращении за получением свидетельства до истечения шестимесячного срока со дня принятия решения о соответствии;

подаче аудитором заявления об аннулировании свидетельства;

установлении факта получения свидетельства и (или) внесения в него изменений и (или) дополнений с использованием документов, содержащих недостоверные сведения, которые имели значение для принятия решения о соответствии и (или) внесении в свидетельство изменений и (или) дополнений;

аннулировании квалификационного аттестата аудитора, выданного Министерством финансов;

вступлении в законную силу решения суда о признании аудитора виновным в совершении преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности;

расторжении трудового договора (контракта) по инициативе нанимателя в случае совершения аудитором виновных действий, являющихся основанием для утраты доверия к нему со стороны нанимателя;

нарушении аудитором требования по прохождению тестирования в Национальном банке раз в три года, предусмотренного в части второй пункта 20 настоящей Инструкции, и отсутствии заявления аудитора, обосновывающего причину нарушения им данного требования, или признании специальной квалификационной комиссией Национального банка указанной в заявлении причины неважительной;

отсутствии положительного результата тестирования, которое аудитор проходил в целях соблюдения требования, предусмотренного в части второй пункта 20 настоящей Инструкции;

установлении факта составления аудитором заведомо ложного аудиторского заключения;

установлении факта несоблюдения аудитором требований, предусмотренных в статьях 21 и 22 Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности".

Решение об аннулировании свидетельства может быть принято специальной квалификационной комиссией Национального банка также при:

установлении факта некачественного проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;

установлении фактов систематического (два и более раза) нарушения аудитором требований законодательства об аудиторской деятельности.

(Пункт 28 с учетом изменений и дополнений, внесенных постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

29. В случае признания специальной квалификационной комиссией Национального банка причины неявки аудитора на тестирование в целях соблюдения требования, предусмотренного в части второй пункта 20 настоящей Инструкции, уважительной он уведомляется дополнительно о дате прохождения тестирования.

30. Решение об аннулировании свидетельства принимается специальной квалификационной комиссией Национального банка:

по основаниям, предусмотренным в части первой пункта 28 настоящей Инструкции, – на основании информации, подготовленной структурным подразделением центрального аппарата Национального банка, проводящим тестирование, в том числе с учетом письменной информации, поступившей от других структурных подразделений центрального аппарата Национального банка, государственных органов и иных организаций;

по основаниям, предусмотренным в части второй пункта 28 настоящей Инструкции, – на основании заключения, подготовленного главным управлением центрального аппарата Национального банка, осуществляющим банковский надзор.

Решение об аннулировании свидетельства по основаниям, предусмотренным частью второй пункта 28 настоящей Инструкции, принимается специальной квалификационной комиссией Национального банка путем тайного голосования. При этом могут учитываться:

характер выявленного нарушения и степень его влияния на достоверность отчетности;

количество и систематичность совершенных нарушений;

причины, обусловившие совершение нарушения;

осуществление (неосуществление) аудитором мероприятий по устранению нарушения или недопущению совершения его в будущем;

адекватность аннулирования свидетельства основаниям аннулирования.

О принятом решении об аннулировании свидетельства с указанием основания аннулирования аудитор уведомляется в письменной форме в течение десяти дней со дня принятия решения.

Решение об аннулировании свидетельства может быть обжаловано в судебном порядке.

(Пункт 30 с учетом изменений, внесенных постановлениями Правления Национального банка от 4.01.2013 №7, от 26.12.2013 № 786)

31. Свидетельство считается аннулированным:

в случае, предусмотренном в части первой пункта 27 настоящей Инструкции, – на следующий день после истечения установленного срока для обращения в Национальный банк для внесения в свидетельство изменений и (или) дополнений;

по основанию, предусмотренному в абзаце втором части первой пункта 28 настоящей Инструкции, – со дня принятия специальной квалификационной комиссией Национального банка решения о соответствии;

по основаниям, предусмотренным в абзацах третьем, четвертом, восьмом – одиннадцатом части первой и части второй пункта 28 настоящей Инструкции, – со дня принятия специальной квалификационной комиссией Национального банка решения об аннулировании свидетельства;

по основанию, предусмотренному в абзаце пятом части первой пункта 28 настоящей Инструкции, – со дня принятия Министерством финансов решения об аннулировании квалификационного аттестата аудитора;

по основанию, предусмотренному в абзаце шестом части первой пункта 28 настоящей Инструкции, – со дня вступления в законную силу решения суда о признании аудитора виновным в совершении преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности либо об установлении фактов осуществления аудитором виновных действий, повлекших банкротство юридического лица;

по основанию, предусмотренному в абзаце седьмом части первой пункта 28 настоящей Инструкции, – со дня внесения в трудовую книжку записи об увольнении аудитора по инициативе нанимателя в случае совершения аудитором виновных действий, являющихся основанием для утраты доверия к нему со стороны нанимателя.

Аннулированное свидетельство (его дубликат) подлежит возврату в Национальный банк в срок не позднее десяти дней со дня получения уведомления Национального банка о принятии решения об аннулировании свидетельства.

(Пункт 31 с учетом изменений, внесенных постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

32. Аудитор, свидетельство которого аннулировано по основаниям, предусмотренным в абзацах четвертом и девятом части первой пункта 28

настоящей Инструкции, вправе повторно обратиться в Национальный банк за получением свидетельства не ранее трех месяцев со дня принятия решения об аннулировании свидетельства.

Аудитор, свидетельство которого аннулировано по основаниям, предусмотренным в абзацах десятом и одиннадцатом части первой и части второй пункта 28 настоящей Инструкции, вправе повторно обратиться в Национальный банк за получением свидетельства не ранее двух лет со дня принятия решения об аннулировании свидетельства.

(Пункт 32 с учетом изменений, внесенных постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786; от 30.11.2016 № 596)

33. Национальный банк (структурное подразделение центрального аппарата Национального банка, проводящее тестирование) ведет реестр аудиторов, которым выдано свидетельство, содержащий следующую информацию:

номер свидетельства;

сведения об аудиторе (фамилия, собственное имя, отчество (при его наличии у нерезидента), данные документа, удостоверяющего личность, место жительства (для нерезидента – постоянное место жительства), контактный номер телефона);

номер и дату принятия решения о соответствии;

сведения о выдаче свидетельства (его дубликата), свидетельства, оформленного на новом бланке в случае внесения в него изменений и (или) дополнений (номер свидетельства, дата и подпись аудитора (его уполномоченного представителя), а в отношении уполномоченного представителя аудитора – также фамилия, собственное имя, отчество (при его наличии у нерезидента), данные документа, удостоверяющего личность, сведения о документе, удостоверяющем полномочия);

сведения о прохождении аудитором раз в три года тестирования в Национальном банке в целях соблюдения требования, предусмотренного в части второй пункта 20 настоящей Инструкции (дата прохождения тестирования);

сведения о внесении в свидетельство изменений и (или) дополнений, об аннулировании свидетельства (номер и дата принятия соответствующего решения).

Реестр аудиторов ведется на бумажном носителе.

(Пункт 33 с учетом изменения, внесенного постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

34. Сведения об аудиторах, имеющих свидетельство, и аудиторах, у которых свидетельство аннулировано (фамилия, собственное имя, отчество (при его наличии у нерезидента), номер и дата принятия решения

о соответствии, номер и дата принятия решения об аннулировании свидетельства и дата, начиная с которой свидетельство считается аннулированным), размещаются на официальном сайте Национального банка в глобальной компьютерной сети Интернет. Структурное подразделение центрального аппарата Национального банка, проводящее тестирование, обязано своевременно обновлять информацию, размещенную на официальном сайте Национального банка в глобальной компьютерной сети Интернет.

(Пункт 34 с учетом изменения, внесенного постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

### Глава 3

## ОЦЕНКА СООТВЕТСТВИЯ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, АУДИТОРОВ – ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ. ОСОБЕННОСТИ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БАНКАХ, БАНКОВСКИХ ГРУППАХ И БАНКОВСКИХ ХОЛДИНГАХ

(Название главы 3 с учетом изменения, внесенного постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

35. Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель осуществляют аудиторскую деятельность в банках, банковских группах и банковских холдингах в соответствии с Банковским кодексом Республики Беларусь, Законом Республики Беларусь ”Об аудиторской деятельности“, настоящей Инструкцией и иными актами законодательства.

36. К аудиторской организации, осуществляющей аудиторскую деятельность в банках, банковских группах и банковских холдингах, предъявляются следующие требования:

наличие в штате не менее пяти аудиторов, включая руководителя и (или) его заместителя, для которых такая аудиторская организация является основным местом работы и которые имеют свидетельство;

отсутствие непогашенной или неснятой судимости за преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности у лиц, участвующих в оказании аудиторских и (или) профессиональных услуг;

оказание аудиторских и (или) профессиональных услуг только **работниками**, состоящими в штате, за исключением привлечения на договорной основе экспертов в соответствии с абзацем шестым статьи 9 Закона Республики Беларусь ”Об аудиторской деятельности“;

отсутствие более двух месяцев подряд должности руководителя аудиторской организации в качестве вакантной;

наличие у аудиторской организации – нерезидента открытого представительства на территории Республики Беларусь и осуществление аудиторской деятельности через такое представительство;

соблюдение требований настоящей Инструкции и иных актов законодательства об аудиторской деятельности.

Дополнительными требованиями к аудиторской организации, проводящей аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности банка и (или) годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности о деятельности банковской группы и (или) банковского холдинга, составленных в соответствии с требованиями законодательства, являются:

наличие свидетельства у аудитора, возглавляющего проведение аудита (проводящего аудит, если аудит проводится одним аудитором) бухгалтерской (финансовой) отчетности;

проведение не более трех лет подряд аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной одним и тем же банком, одной и той же головной организацией банковской группы и (или) банковского холдинга.

Дополнительными требованиями к аудиторской организации, проводящей аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности банка, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и их Разъяснениями, принимаемыми Фондом Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО), помимо установленных абзацем вторым части шестой статьи 7 Закона Республики Беларусь ”Об аудиторской деятельности“, являются:

наличие в штате не менее трех аудиторов, включая руководителя и (или) его заместителя, которые имеют специальную подготовку в области МСФО, подтвержденную дипломом (сертификатом) международных ассоциаций (организаций) профессиональных сертифицированных бухгалтеров и аудиторов, подтверждающим успешную сдачу экзамена по международным стандартам бухгалтерского учета и (или) финансовой отчетности;

отсутствие непогашенной или неснятой судимости за преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности у аудиторов, указанных в абзаце втором настоящей части;

наличие у аудитора, возглавляющего проведение аудита (проводящего аудит, если аудит проводится одним лицом) бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с МСФО, диплома (сертификата) международных ассоциаций (организаций)

профессиональных сертифицированных бухгалтеров и аудиторов, подтверждающего успешную сдачу экзамена по международным стандартам бухгалтерского учета и (или) финансовой отчетности, а также свидетельства;

проведение одним и тем же аудитором в качестве возглавляющего проведение аудита (проводящего аудит, если аудит проводится одним лицом) не более двух лет подряд аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с МСФО одним и тем же банком, одной и той же головной организацией банковской группы и (или) банковского холдинга;

вхождение в состав объединения аудиторских организаций (сетей), действующего при Международной федерации бухгалтеров, либо в состав организации (сети), входящей в состав такого объединения.

(Пункт 36 с учетом изменений, внесенных постановлениями Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786, от 13.08.2015 N 482; от 30.11.2016 № 596)

37. К аудитору – индивидуальному предпринимателю при осуществлении аудиторской деятельности в банках, банковских группах и банковских холдингах предъявляются следующие требования:

наличие свидетельства;

отсутствие непогашенной или неснятой судимости за преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности;

соблюдение требований настоящей Инструкции и иных актов законодательства об аудиторской деятельности.

Дополнительным требованием к аудитору – индивидуальному предпринимателю, проводящему аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности банка и (или) годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности о деятельности банковской группы и (или) банковского холдинга, составленных в соответствии с требованиями законодательства, является проведение не более трех лет подряд аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной одним и тем же банком, одной и той же головной организацией банковской группы и (или) банковского холдинга.

Дополнительными требованиями к аудитору – индивидуальному предпринимателю, проводящему аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности банка, составленной в соответствии с МСФО, кроме ее обязательного аудита, являются:

наличие диплома (сертификата) международных ассоциаций (организаций) профессиональных сертифицированных бухгалтеров и аудиторов, подтверждающего успешную сдачу экзамена по



международным стандартам бухгалтерского учета и (или) финансовой отчетности;

проведение не более двух лет подряд аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной одним и тем же банком;

вхождение в состав объединения аудиторских организаций (сетей), действующего при Международной федерации бухгалтеров, либо в состав организации (сети), входящей в состав такого объединения.

(Пункт 37 с учетом изменений и дополнения, внесенных постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

38. Оценка соответствия аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя проводится Национальным банком ежегодно в отношении аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, планирующих проводить аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности банка и (или) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности о деятельности банковской группы и (или) банковского холдинга. Проведение такой аудиторской организацией, таким аудитором – индивидуальным предпринимателем такого аудита без признания их Национальным банком соответствующими требованиям, предъявляемым к аудиторским организациям, аудиторам – индивидуальным предпринимателям, осуществляющим аудиторскую деятельность в банках, банковских группах и банковских холдингах (далее – согласование аудитора), не допускается.

(Пункт 38 с учетом изменений, внесенных постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

39. Для согласования аудитора аудиторской организацией представляются в Национальный банк следующие документы:

ходатайство о проведении оценки соответствия требованиям, предъявляемым к аудиторским организациям, аудиторам – индивидуальным предпринимателям, осуществляющим аудиторскую деятельность в банках, банковских группах и банковских холдингах (далее – заявление), по форме согласно приложению 3 к настоящей Инструкции, подписанное руководителями (иными уполномоченными на подписание лицами) аудиторской организации и аудируемых банка, головной организации банковской группы и (или) банковского холдинга;

информация об аудиторской организации по форме согласно приложению 4 к настоящей Инструкции (заполняется с учетом вида аудируемой отчетности);

копия свидетельства о государственной регистрации аудиторской организации (для аудиторской организации – нерезидента – выписка из

торгового регистра страны ее учреждения или иное эквивалентное доказательство юридического статуса аудиторской организации в соответствии с законодательством страны ее учреждения);

копия штатного расписания и копии приказов о назначении на должности аудиторов, указанных в абзаце втором части первой пункта 36 настоящей Инструкции, подтверждающие, что указанные лица занимают должности аудиторов на дату подачи документов для согласования аудитора в соответствии с настоящим пунктом;

копии квалификационных аттестатов аудитора, выданных Министерством финансов аудиторам, указанным в абзаце втором части первой пункта 36 настоящей Инструкции;

полученный в установленном законодательством порядке документ об отсутствии непогашенной или неснятой судимости за преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности у лиц, участвующих в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, а в отношении нерезидента - также аналогичный документ, выданный компетентным органом иностранного государства (в случае, если его выдача предусмотрена законодательством иностранного государства);

копии свидетельств, выданных аудиторам, указанным в абзаце втором части первой и абзаце втором части второй пункта 36 настоящей Инструкции;

копия разрешения на открытие представительства, выданного уполномоченным государственным органом, положение или иной документ о представительстве, открытом на территории Республики Беларусь (для аудиторской организации - нерезидента - копия извещения о присвоении учетного номера плательщика).

Для согласования аудитора аудиторской организацией, планирующей проводить аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности банка, составленной в соответствии с МСФО, дополнительно представляются следующие документы:

копии приказов о назначении на должности аудиторов, указанных в абзаце втором части третьей пункта 36 настоящей Инструкции, подтверждающих, что указанные лица занимают должности аудиторов на дату подачи документов для согласования аудитора в соответствии с настоящим пунктом;

копия диплома (сертификата) международных ассоциаций (организаций) профессиональных сертифицированных бухгалтеров и аудиторов, подтверждающего успешную сдачу экзамена по международным стандартам бухгалтерского учета и (или) финансовой отчетности, выданного аудиторам, указанным в абзаце втором части

третьей пункта 36 настоящей Инструкции, а также лицу, возглавляющему проведение аудита (проводящему аудит, если аудит проводится одним лицом) бухгалтерской (финансовой) отчетности;

полученный в установленном законодательством порядке документ об отсутствии непогашенной или неснятой судимости за преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности у аудиторов, указанных в абзаце втором части третьей пункта 36 настоящей Инструкции, а в отношении нерезидента - также аналогичный документ, выданный компетентным органом иностранного государства (в случае, если его выдача предусмотрена законодательством иностранного государства);

копия свидетельства, выданного аудитору, возглавляющему проведение аудита (проводящему аудит, если аудит проводится одним лицом) бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(Пункт 39 с учетом изменений, внесенных постановлениями Правления Национального банка от 4.01.2013 №7, от 26.12.2013 № 786)

40. Для согласования аудитора аудитором – индивидуальным предпринимателем представляются в Национальный банк следующие документы:

заявление по форме согласно приложению 3 к настоящей Инструкции, подписанное аудитором – индивидуальным предпринимателем и руководителем (иным уполномоченным на подписание лицом) аудируемых банка, головной организации банковской группы и (или) банковского холдинга;

информация об аудиторе – индивидуальном предпринимателе по форме согласно приложению 5 к настоящей Инструкции (заполняется с учетом вида аудируемой отчетности);

копия свидетельства о государственной регистрации;

копия квалификационного аттестата аудитора, выданного Министерством финансов;

полученный в установленном законодательством порядке документ об отсутствии непогашенной или неснятой судимости за преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности, а нерезидентом – также аналогичный документ, выданный компетентным органом иностранного государства (в случае, если его выдача предусмотрена законодательством иностранного государства);

копия свидетельства.

Для согласования аудитора аудитором – индивидуальным предпринимателем, планирующим проводить аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности банка, составленной в соответствии с МСФО, кроме ее обязательного аудита, дополнительно

представляется копия диплома (сертификата) международных ассоциаций (организаций) профессиональных сертифицированных бухгалтеров и аудиторов, подтверждающего успешную сдачу экзамена по международным стандартам бухгалтерского учета и (или) финансовой отчетности.

(Пункт 40 с учетом изменений и дополнения, внесенных постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

41. Документы, указанные в пунктах 39 и 40 настоящей Инструкции, представляются непосредственно аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем либо направляются в Национальный банк заказным почтовым отправлением с описью вложения и уведомлением о вручении. Документы представляются на бумажном носителе вместе с их электронными копиями (в формате .rtf).

Копии документов, указанных в пунктах 39 и 40 настоящей Инструкции, должны быть подписаны соответственно руководителем аудиторской организации и аудитором – индивидуальным предпринимателем (иным уполномоченным в установленном порядке на подписание лицом).

(в ред. постановления Правления Национального банка от 25.04.2018 № 192)

Документы нерезидента должны быть легализованы, если иное не предусмотрено международными договорами Республики Беларусь, и представлены на одном из государственных языков Республики Беларусь либо на языке оригинала с переводом на один из государственных языков Республики Беларусь (верность перевода документов с одного языка на другой, подлинность подписи переводчика нотариально свидетельствуются). Выписка из торгового регистра страны учреждения аудиторской организации – нерезидента или иное эквивалентное доказательство ее юридического статуса должны быть датированы не позднее одного года до обращения за согласованием аудитора.

Полученный в установленном законодательством порядке документ об отсутствии непогашенной или неснятой судимости за преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности (аналогичный документ, выданный компетентным органом иностранного государства) должен быть датирован не позднее трех месяцев до дня подачи заявления.

В случае представления документов непосредственно лицо, представляющее документы от имени аудиторской организации, аудитор – индивидуальный предприниматель (его уполномоченный представитель) предъявляют должностному лицу структурного подразделения, осуществляющего дистанционный надзор за

деятельностью банков, главного управления центрального аппарата Национального банка, осуществляющего банковский надзор, документ, удостоверяющий личность, а уполномоченный представитель аудитора – индивидуального предпринимателя – также документ, удостоверяющий его полномочия. При представлении не всех документов и (или) выявлении в них недостоверных сведений документы к рассмотрению не принимаются и возвращаются лицу, их представившему.

Днем получения документов, представленных непосредственно, является день их регистрации в Национальном банке, а документов, направленных заказным почтовым отправлением с описью вложения и уведомлением о вручении, – день их получения, указанный в уведомлении о вручении.

(Пункт 41 с учетом изменений, внесенных постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

42. При одновременном согласовании аудитора в случае планирования проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности банка и (или) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности о деятельности банковской группы и (или) банковского холдинга в двух и более аудируемых банках, головных организациях банковской группы и (или) банковского холдинга документы, указанные в пунктах 39 и 40 настоящей Инструкции, могут представляться в Национальный банк в одном экземпляре в части тех сведений, которые совпадают в отношении всех аудируемых лиц, за исключением заявления по форме согласно приложению 3 к настоящей Инструкции, информации об аудиторской организации, аудиторе – индивидуальном предпринимателе по формам согласно приложениям 4 и 5 к настоящей Инструкции.

(Пункт 42 с учетом изменений, внесенных постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

43. При втором и каждом последующем обращении за согласованием аудитора ранее представленные документы, указанные в пунктах 39 и 40 настоящей Инструкции, могут не представляться, если содержащиеся в них сведения являются достоверными (не изменены), за исключением заявления по форме согласно приложению 3 к настоящей Инструкции, информации об аудиторской организации, аудиторе – индивидуальном предпринимателе по формам согласно приложениям 4 и 5 к настоящей Инструкции.

В случае, указанном в части первой настоящего пункта, в представляемой в Национальный банк информации об аудиторской организации, аудиторе – индивидуальном предпринимателе по формам согласно приложениям 4 и 5 к настоящей Инструкции руководителем аудиторской организации, аудитором – индивидуальным

предпринимателем (иным уполномоченным в установленном порядке на подписание лицом) подтверждается, что сведения, которые содержатся в ранее представленных документах для согласования аудитора, являются достоверными.

Национальный банк для решения вопроса о согласовании аудитора вправе запросить у аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя документы, указанные в пунктах 39 и 40 настоящей Инструкции, и продлить срок согласования аудитора на срок их представления.

(Пункт 43 с учетом изменений, внесенных постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

44. В случае представления не всех документов, указанных в пунктах 39, 40, 42 и 43 настоящей Инструкции, а также выявления несоответствия представленных документов требованиям, предусмотренным в пункте 41 и (или) части второй пункта 43 настоящей Инструкции, главным управлением центрального аппарата Национального банка, осуществляющим банковский надзор, не позднее пяти рабочих дней со дня поступления документов в Национальный банк аудиторской организации, аудитору – индивидуальному предпринимателю направляется уведомление о необходимости представления недостающих документов либо приведения представленных документов в соответствие с установленными требованиями в пятидневный срок.

В случае, если указанные в части первой настоящего пункта недостатки будут устранены в установленный срок, заявление считается поданным в день его первоначального поступления в Национальный банк.

По решению аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя и аудируемых банка, головной организации банковской группы и (или) банковского холдинга представленные для согласования аудитора документы могут быть отозваны ими до принятия Национальным банком решения о согласовании (отказе в согласовании) аудитора.

(Пункт 44 с учетом изменений, внесенных постановлениями Правления Национального банка от 4.01.2013 №7, от 26.12.2013 № 786)

45. В согласовании аудитора отказывается при:

представлении не всех документов, указанных в пунктах 39, 40, 42 и 43 настоящей Инструкции;

несоответствии представленных документов требованиям, предусмотренным в пункте 41 и (или) части второй пункта 43 настоящей Инструкции;

установлении факта несоблюдения требований, предусмотренных в статьях 21 и 22 Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности";

установлении факта составления заведомо ложного аудиторского заключения.

В согласовании аудитора также может быть отказано при:

несоответствии аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя требованиям, предусмотренным в пунктах 36 и 37 настоящей Инструкции;

установлении факта получения решения о согласовании аудитора с использованием документов, содержащих недостоверные сведения, которые имели значение для принятия решения о таком согласовании;

установлении факта нарушения требования об уведомлении Национального банка в случаях, предусмотренных пунктами 47 и 55 настоящей Инструкции;

установлении несоответствия масштаба деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя масштабу и характеру деятельности аудируемых банка, головной организации банковской группы и (или) банковского холдинга, способного повлечь за собой некачественное проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;

установлении факта некачественного проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;

установлении факта нарушения иных требований настоящей Инструкции и (или) других актов законодательства об аудиторской деятельности.

(Пункт 45 с учетом изменений и дополнений, внесенных постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

46. Решение о согласовании (отказе в согласовании) аудитора принимается заместителем Председателя Правления Национального банка, направляющим деятельность главного управления центрального аппарата Национального банка, осуществляющего банковский надзор, в течение пятнадцати рабочих дней со дня представления документов, указанных в пунктах 39, 40, 42 и 43 настоящей Инструкции.

О принятом решении о согласовании (отказе в согласовании) аудитора аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель и аудируемые банк, головная организация банковской группы и (или) банковского холдинга уведомляются в письменной форме. В решении об отказе в согласовании аудитора указываются основания для отказа.

Решение об отказе в согласовании аудитора принимается на основании заключения, подготовленного главным управлением центрального аппарата Национального банка, осуществляющим банковский надзор, которое содержит обоснование причины отказа в согласовании аудитора.

Решение об отказе в согласовании (отмене ранее принятого решения о согласовании) аудитора может быть обжаловано в судебном порядке.

(Пункт 46 с учетом изменений, внесенных постановлением Правления Национального банка от 4.01.2013 №7, от 26.12.2013 № 786)

47. В случае изменения ранее представленных в Национальный банк сведений, на основании которых было принято решение о согласовании аудитора, аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель в десятидневный срок повторно представляют в Национальный банк в порядке, установленном пунктом 41 настоящей Инструкции, и аудируемые банк, головную организацию банковской группы и (или) банковского холдинга информацию об аудиторской организации, аудиторе – индивидуальном предпринимателе по формам согласно приложениям 4 и 5 к настоящей Инструкции с текстовым выделением изменившихся сведений (подчеркивание, печатание вразрядку, прописными буквами). Если изменившиеся сведения не соответствуют сведениям, содержащимся в ранее представленных в Национальный банк документах, и (или) влекут необходимость представления дополнительных документов в соответствии с пунктами 39 и 40 настоящей Инструкции, в Национальный банк также представляются соответствующие документы.

В случае выявления после принятия решения о согласовании аудитора оснований для отказа в согласовании аудитора, предусмотренных пунктом 45 настоящей Инструкции, Национальный банк вправе отменить ранее принятое им решение о согласовании аудитора в порядке, установленном пунктом 46 настоящей Инструкции для отказа в согласовании аудитора.

(Пункт 47 с учетом изменений, внесенных постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

48. Банк, головная организация банковской группы и (или) банковского холдинга в случае получения отказа в согласовании (отмене ранее принятого решения о согласовании) аудитора вправе в одностороннем порядке отказаться (полностью или частично) от исполнения договора оказания аудиторских услуг, заключенного с аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем.



(Пункт 48 с учетом изменений, внесенных постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

49. Исключен – постановление Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786.

50. Исключен – постановление Правления Национального банка от 4.01.2013 №7.

51. Аудиторская организация самостоятельно определяет количество аудиторов, участвующих в оказании аудиторских услуг, с учетом целей оказания аудиторских услуг, их состава, организационной структуры аудируемых банка, банковской группы, банковского холдинга, масштаба и характера их деятельности.

Часть вторая исключена – постановление Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786.

(Пункт 51 с учетом изменений, внесенных постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

52. Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель составляют:

аудиторское заключение и письменную информацию (отчет) в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности с соблюдением особенностей, предусмотренных пунктом 51 настоящей Инструкции, – по результатам проведенного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности банка, составленной в соответствии с требованиями законодательства;

аудиторское заключение и письменную информацию (отчет) в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности с соблюдением особенностей, предусмотренных пунктом 51 настоящей Инструкции, – по результатам проведенного аудита годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности о деятельности банковской группы и (или) банковского холдинга, составленной в соответствии с требованиями законодательства;

аудиторское заключение в соответствии с международными стандартами аудита – по результатам проведенного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности банков, составленной в соответствии с МСФО.

(Пункт 52 с учетом изменений, внесенных постановлениями Правления Национального банка от 4.01.2013 №7, от 26.12.2013 № 786)

53. Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель включают в письменную информацию (отчет), подготовленную по результатам аудита годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности банка и годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности о

деятельности банковской группы и (или) банковского холдинга, головной организацией которой (которого) является этот банк, составленных в соответствии с требованиями законодательства, сведения:

о состоянии системы корпоративного управления, включая выявленные в ней недостатки, сферы и условия возникновения конфликта интересов, которые препятствуют обеспечению безопасного функционирования банка;

о состоянии системы внутреннего контроля банка, банковской группы, банковского холдинга и (или) банковского холдинга, головной организацией которой (которого) является этот банк, включая выявленные в ней недостатки, с позиции обеспечения ею достоверности аудируемой отчетности;

о выявленных фактах, свидетельствующих об увеличении (возможном увеличении) уровня банковских рисков, и (или) факторах, влияющих (способных повлиять) на увеличение уровня банковских рисков, в том числе на консолидированной основе;

об установленных случаях представления банком, головной организацией банковской группы и (или) банковского холдинга в Национальный банк недостоверной отчетности (информации) о выполнении нормативов безопасного функционирования, установленных Национальным банком, а также о выявленных нарушениях нормативных правовых актов Национального банка, регламентирующих порядок расчета показателей, характеризующих выполнение нормативов безопасного функционирования, следствием которых явилось невыполнение такого норматива (нормативов) и (или) представление в Национальный банк недостоверной отчетности (информации);

о выявленных нарушениях, и (или) недостатках, не являющихся нарушениями, и (или) действиях (бездействии), которые могут привести (привели) к созданию положения, угрожающего безопасному функционированию банка, и (или) интересам его вкладчиков и иных кредиторов, и (или) стабильности банковской системы;

об установленных случаях увольнения, перевода на другую должность руководителя службы внутреннего аудита, о которых Национальный банк не был уведомлен в установленном порядке;

об иных выявленных обстоятельствах, которые могут иметь значение для достижения Национальным банком целей по поддержанию стабильности банковской системы и защите интересов вкладчиков и иных кредиторов банков.

(Пункт 53 с учетом изменений и дополнений, внесенных постановлениями Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786, от 10.06.2016 № 311)

54. Часть первая исключена – постановление Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786.

Банк, головная организация банковской группы и (или) банковского холдинга представляют в Национальный банк аудиторское заключение и письменную информацию (отчет), составленные по результатам проведенного аудита в соответствии с пунктом 52 настоящей Инструкции, вместе с аудируемой отчетностью в сроки, установленные банковским законодательством.

(Пункт 54 с учетом изменений, внесенных постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

55. Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель уведомляют Национальный банк в письменной форме об установленных в ходе оказания аудиторских услуг обстоятельствах, свидетельствующих о необходимости принятия Национальным банком оперативных мер по недопущению возникновения условий, способствующих совершению банком, юридическим лицом, не являющимся банком и признаваемым входящим в состав банковского холдинга, нарушения (недостатка) и (или) действия (бездействия), которые могут привести к созданию положения, угрожающего безопасному функционированию банка, и (или) интересам его вкладчиков и иных кредиторов, и (или) стабильности банковской системы.

(Пункт 55 с учетом изменений, внесенных постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

56. До проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью обсуждения вопросов, связанных с деятельностью аудируемых банка, банковской группы, банковского холдинга, главное управление центрального аппарата Национального банка, осуществляющее банковский надзор, вправе провести деловую встречу (совещание) с представителями аудиторской организации, аудитором – индивидуальным предпринимателем, согласованными Национальным банком в соответствии с настоящей главой настоящей Инструкции.

(Пункт 56 с учетом изменений, внесенных постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

57. С целью обсуждения результатов проведенного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, причин допущенных нарушений (недостатков) и выработки предложений о способах их устранения (недопущения в будущем), а также обсуждения других вопросов, связанных с осуществлением аудиторской деятельности в банках, банковских группах, банковских холдингах, главное управление центрального аппарата Национального банка, осуществляющее банковский надзор, вправе провести деловую встречу (совещание) с

руководителем (его заместителем) аудиторской организации, лицом, возглавлявшим проведение аудита (проводившим аудит, если аудит проводился одним лицом) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и аудитором – индивидуальным предпринимателем с приглашением при необходимости руководителя (его заместителя) аудируемых банка, головной организации банковской группы и (или) банковского холдинга, и (или) руководителя службы внутреннего аудита, и (или) иных должностных лиц банка, а в случае выражения ими условно положительного или отрицательного мнения либо в случае отказа от выражения мнения – с одновременным приглашением руководителя (его заместителя) и (или) иного уполномоченного представителя аудируемых банка, головной организации банковской группы и (или) банковского холдинга.

(Пункт 57 с учетом дополнения и изменений, внесенных постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

58. Национальный банк с соблюдением требований законодательства о сохранении конфиденциальности в отношении сведений, составляющих аудиторскую тайну, вправе запросить у аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя документы, получаемые и (или) составляемые ими в ходе осуществления аудиторской деятельности в банках, банковских группах, банковских холдингах.

Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель в пятидневный срок уведомляют в письменной форме соответствующий банк, головную организацию банковской группы и (или) банковского холдинга о представлении по запросу Национального банка документов, указанных в части первой настоящего пункта.

(Пункт 58 с учетом изменения, внесенного постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

59. Исключен – постановление Правления Национального банка от 4.01.2013 №7.

60. Сведения об аудиторских организациях и аудиторах – индивидуальных предпринимателях, согласованных Национальным банком в соответствии с настоящей главой и (или) в отношении которых было отменено ранее принятое решение о согласовании (наименование и место нахождения аудиторской организации, фамилия, собственное имя, отчество (при его наличии у нерезидента) аудитора – индивидуального предпринимателя; наименование регистрирующего органа, номер и дата свидетельства о государственной регистрации; регистрационный номер Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, присвоенный регистрирующим органом аудиторской организации, аудитору – индивидуальному предпринимателю; фамилия,

собственное имя, отчество (при его наличии у нерезидента) руководителя и заместителя аудиторской организации; контактный телефон), размещаются на официальном сайте Национального банка в глобальной компьютерной сети Интернет.

Сведения, указанные в части первой настоящего пункта, размещаются на официальном сайте Национального банка в глобальной компьютерной сети Интернет в соответствии с информацией об аудиторской организации, аудиторе – индивидуальном предпринимателе, представленной в Национальный банк по формам согласно приложениям 4 и 5 к настоящей Инструкции.

(Пункт 60 с учетом изменения, внесенного постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

(Приложение 1 с учетом изменений, внесенных постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)

Приложение 1 к Инструкции о регулировании аудиторской деятельности в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и банковских холдингах

В специальную квалификационную комиссию Национального банка Республики Беларусь

\_\_\_\_\_  
(фамилия, собственное имя, отчество (при его наличии) аудитора)

## ЗАЯВЛЕНИЕ

Прошу \_\_\_\_\_

(указать:

выдать свидетельство о соответствии квалификационным требованиям и требованиям к деловой репутации, предъявляемым к аудиторам, оказывающим аудиторские услуги в банках, банковских группах и банковских холдингах;

допустить к прохождению тестирования с целью соблюдения требования о прохождении в Национальном банке Республики Беларусь тестирования один раз в три года. Дата прохождения предыдущего тестирования \_\_\_\_\_; (указать дату)

выдать дубликат свидетельства № \_\_\_\_\_ о соответствии квалификационным требованиям и требованиям к деловой репутации, предъявляемым к аудиторам, оказывающим аудиторские услуги в банках, банковских группах и банковских холдингах, выданного на основании решения специальной квалификационной комиссии Национального банка

Республики Беларусь от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_, в связи с \_\_\_\_\_; (указать причину)

внести изменения и (или) дополнения в свидетельство № \_\_\_\_\_ о соответствии квалификационным требованиям и требованиям к деловой репутации, предъявляемым к аудиторам, оказывающим аудиторские услуги в банках, банковских группах и банковских холдингах, выданное на основании решения специальной квалификационной комиссии Национального банка Республики Беларусь от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_, в связи с \_\_\_\_\_.

(указать причину)

О себе сообщаю следующие сведения: \_\_\_\_\_

(число, месяц, год и место рождения, \_\_\_\_\_)

\_\_\_\_\_ место жительства (постоянное место жительства), контактный номер телефона, данные \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ документа, удостоверяющего личность)

Перечень прилагаемых документов:

- 1.
- 2.

...

Уведомления в письменной форме направлять по адресу: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(дата)\_\_\_\_\_  
(подпись)\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

(Приложение 2 с учетом изменений, внесенных постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786)  
 Приложение 2 к Инструкции о регулировании аудиторской деятельности в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и банковских холдингах

**СВИДЕТЕЛЬСТВО № \_\_\_\_\_**  
 о соответствии квалификационным требованиям и требованиям к деловой репутации, предъявляемым к аудиторам, оказывающим аудиторские услуги в банках, банковских группах и банковских холдингах

В соответствии с решением специальной квалификационной комиссии Национального банка Республики Беларусь от ” \_\_\_\_ “ \_\_\_\_\_ 20 \_\_ г. № \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
 (фамилия, собственное имя, отчество (при его наличии) аудитора)

соответствует квалификационным требованиям и требованиям к деловой репутации, предъявляемым к аудиторам, оказывающим аудиторские услуги в банках, банковских группах и банковских холдингах.

Председатель (заместитель  
 председателя) специальной  
 квалификационной комиссии  
 Национального банка Республики  
 Беларусь

\_\_\_\_\_  
(подпись)\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

М.П.

## Оборотная сторона

Тестирование на соответствие квалификационным требованиям и требованиям к деловой репутации, предъявляемым к аудиторам, оказывающим аудиторские услуги в банках, банковских группах и банковских холдингах, пройдено успешно:

Дата прохождения тестирования	Подпись руководителя (его заместителя) структурного подразделения центрального аппарата Национального банка Республики Беларусь, проводившего тестирование	Инициалы, фамилия
-------------------------------	--	-------------------

- 1.
- 2.
- ...



(Приложение 3 с учетом изменений, внесенных постановлением Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786, 25.04.2018 № 192)

Приложение 3  
к Инструкции о регулировании аудиторской деятельности в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и банковских холдингах

В Национальный банк Республики Беларусь

---

(наименование аудиторской организации (фамилия, собственное имя, отчество (при его наличии) аудитора – индивидуального предпринимателя)

---

(наименование банка (головной организации банковской группы и (или) банковского холдинга)

## ХОДАТАЙСТВО

о проведении оценки соответствия требованиям, предъявляемым к аудиторским организациям, аудиторам – индивидуальным предпринимателям, осуществляющим аудиторскую деятельность в банках, банковских группах и банковских холдингах

Просим провести оценку соответствия требованиям, предъявляемым к аудиторским организациям, аудиторам – индивидуальным предпринимателям, осуществляющим аудиторскую деятельность в банках, банковских группах и банковских холдингах, в отношении

---

(наименование аудиторской

---

организации (фамилия, собственное имя, отчество (при его наличии) аудитора – индивидуального предпринимателя)

планирующей (планирующего)  
проводить аудит

---

(указать вид аудируемой отчетности)

Уведомление об отказе в признании Национальным банком Республики Беларусь аудиторской организации (аудитора – индивидуального предпринимателя) соответствующей (соответствующим) данным требованиям направить по адресу:

---



---

(дата)	(подпись) М.П.*	(инициалы, фамилия руководителя (иного уполномоченного на подписание лица) аудиторской организации (аудитора – индивидуального предпринимателя)
--------	--------------------	--

(дата)	(подпись) М.П.*	(инициалы, фамилия руководителя (иного уполномоченного на подписание лица) банка (головной организации банковской группы и (или) банковского холдинга)
--------	--------------------	---

**Перечень прилагаемых документов:**

1. Информация об аудиторской организации (аудиторе – индивидуальном предпринимателе) по состоянию на \_\_\_\_\_

2.

...

(дата)	(подпись) М.П.*	(инициалы, фамилия руководителя (иного уполномоченного на подписание лица) аудиторской организации (аудитора – индивидуального предпринимателя)
--------	--------------------	--

\*Юридическое \_\_\_\_\_ лицо, индивидуальный предприниматель вправе проставить печать.

(Приложение 4 с учетом изменений, внесенных постановлениями Правления Национального банка от 26.12.2013 № 786; 30.11.2016 № 596, 25.04.2018 № 192)

Приложение 4 к Инструкции о регулировании аудиторской деятельности в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и банковских холдингах

ИНФОРМАЦИЯ  
об аудиторской организации

по состоянию на \_\_\_\_\_

---

(наименование банка (головной организации банковской группы и (или) банковского холдинга)

\_\_\_\_\_ за \_\_\_\_\_ год

(вид аудируемой отчетности)

Наименование, фамилия, собственное имя, отчество (при его наличии у нерезидента)	Место нахождения	Наименование регистрирующего органа, номер и дата документа, подтверждающего государственную регистрацию, регистрационный номер Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	Количество лет подряд проведения аудита	Сведения о квалификационном аттестате аудитора, выданном Министерством финансов (номер, номер и дата принятия решения)	Сведения о свидетельстве о соответствии квалификационным требованиям и требованиям к деловой репутации, предъявляемым к аудиторам, оказывающим аудиторские услуги в банках, выданном Национальным банком (номер, номер и дата принятия решения)	Сведения о дипломе (сертификате) международных ассоциаций (организаций) профессиональных сертифицированных бухгалтеров и аудиторов, подтверждающем успешную сдачу экзамена по международным стандартам бухгалтерского учета и (или) финансовой отчетности (номер, дата выдачи, кем выдан)	Сведения о вхождении в состав объединения аудиторских организаций (сетей), действующего при Международной Федерации бухгалтеров, либо в состав организации (сети), входящей в состав такого объединения (наименование объединения (сети))	Сведения об отсутствии (наличии) непогашенной или неснятой судимости за преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Аудиторская организация:				x	x	x		x	
2. Руководитель аудиторской организации:	x	x	x				x		
3. Заместитель руководителя аудиторской организации:	x	x	x				x		

4. Аудиторы, состоящие в штате аудиторской организации, для которых такая организация является основным местом работы (указать не менее пяти):	x	x	x				x		
5. Лицо, возглавляющее проведение аудита (проводящее аудит, если аудит проводится одним лицом):	x	x					x		
6. Работники, состоящие в штате и планирующие участвовать в оказании аудиторских услуг:	x	x	x				x		
7. Лица, не состоящие в штате и привлекаемые в качестве экспертов:	x	x	x				x		

Мною подтверждается, что:

требования, предъявляемые к аудиторской организации при осуществлении аудиторской деятельности в банках, банковских группах и банковских холдингах, соблюдены;

сведения, содержащиеся в документах, представленных для проведения оценки соответствия данным требованиям аудиторской организации, планирующей проводить аудит \_\_\_\_\_ за 20\_\_ год \_\_\_\_\_, являются  
(указать вид отчетности) (наименование аудируемого лица)

достоверными;

электронная копия документов, представленных для проведения оценки соответствия данным требованиям аудиторской организации, планирующей проводить аудит \_\_\_\_\_ за 20\_\_ год \_\_\_\_\_, соответствует оригиналу на  
(указать вид отчетности) (наименование аудируемого лица)

бумажном носителе.

Контактный телефон: \_\_\_\_\_

(дата)

(подпись)  
М.П.\*

(инициалы, фамилия руководителя (иного уполномоченного на подписание лица) аудиторской организации)

”

---

\*Аудиторская организация  
вправе проставить печать.

---

(Приложение 5 с учетом изменений,  
внесенных постановлением Правления  
Национального банка от 26.12.2013 №  
786, 25.04.2018 № 192)

Приложение 5  
к Инструкции о регулировании  
аудиторской деятельности в банках,  
небанковских кредитно-финансовых  
организациях, банковских группах и  
банковских холдингах

## ИНФОРМАЦИЯ

об аудиторе – индивидуальном предпринимателе  
по состоянию на \_\_\_\_\_

---

(наименование банка (головной организации банковской группы и (или) банковского холдинга)

за \_\_\_\_\_ год

---

(вид аудируемой отчетности)

1 Фамилия, собственное имя, отчество (при его наличии у нерезидента) аудитора – индивидуального предпринимателя	2 Место жительства) (для нерезидента – постоянное место жительства)	3 Наименование регистрирующего органа, номер и дата документа, подтверждающего государственную регистрацию, регистрационный номер Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	4 Количество лет подряд проведения аудита	5 Сведения о квалификационном аттестате аудитора, выданном Министерством финансов (номер, номер и дата принятия решения)	6 Сведения о соответствии квалификационным требованиям и требованиям к деловой репутации, предъявляемым к аудиторам, оказывающим аудиторские услуги в банках, выданном Национальным банком (номер, номер и дата принятия решения)	7 Сведения о дипломе (сертификате) международных ассоциаций (организаций) профессиональных сертифицированных бухгалтеров и аудиторов, подтверждающем успешную сдачу экзамена по международным стандартам бухгалтерского учета и (или) финансовой отчетности (номер, дата выдачи, кем выдан)	8 Сведения о вхождении в состав объединения аудиторских организаций (сетей), действующего при Международной федерации бухгалтеров, либо в состав организации (сети), входящей в состав такого объединения (наименование объединения (сети))	9 Сведения об отсутствии (наличии) непогашенной или неснятой судимости за преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности	10 Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Аудитор – индивидуальный предприниматель:									

Мною подтверждается, что:

требования, предъявляемые к аудитору – индивидуальному предпринимателю при осуществлении аудиторской деятельности в банках, банковских группах и банковских холдингах, соблюдены;

сведения, содержащиеся в документах, представленных для проведения оценки соответствия данным требованиям аудитора – индивидуального предпринимателя, планирующего проводить аудит \_\_\_\_\_ за 20\_\_ год \_\_\_\_\_, являются достоверными;

(указать вид отчетности)

(наименование аудируемого лица)

электронная копия документов, представленных для проведения оценки соответствия данным требованиям аудитора – индивидуального предпринимателя, планирующего проводить аудит \_\_\_\_\_ за 20\_\_ год \_\_\_\_\_, соответствует оригиналу на \_\_\_\_\_ (указать вид отчетности) \_\_\_\_\_ (наименование аудируемого лица) бумажном носителе.

Контактный телефон: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(дата)

\_\_\_\_\_  
(подпись)  
М.П.\*

\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия аудитора – индивидуального предпринимателя (иного уполномоченного на подписание лица))

\_\_\_\_\_  
\* Аудитор – индивидуальный предприниматель вправе проставить печать.