



**ПАСТАНОВА
ПРАЎЛЕННЯ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ
ПРАВЛЕНИЯ**

11 декабря 2019 г. № 495

г. Минск

г. Минск

О регулировании аудиторской деятельности в банках, банковских группах и банковских холдингах

На основании части первой статьи 39 Банковского кодекса Республики Беларусь, абзацев второго, третьего, пятого и шестого части первой пункта 4 статьи 5 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-З "Об аудиторской деятельности" Правление Национального банка Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Инструкцию о регулировании аудиторской деятельности в банках, банковских группах и банковских холдингах (прилагается).

2. Установить, что:

свидетельства о соответствии квалификационным требованиям и требованиям к деловой репутации, предъявляемым к аудиторам, оказывающим аудиторские услуги в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и банковских холдингах, выданные до вступления в силу настоящего постановления, действуют в течение пяти лет. Течение срока начинается со дня, следующего за днем прохождения последнего тестирования в Национальном банке;

исчисление непрерывного семилетнего срока проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, составленной открытым акционерным обществом "Банк развития Республики Беларусь", одним и тем же банком, небанковской кредитно-финансовой организацией, одной и той же головной организацией банковской группы или банковского холдинга, начинается с 1 января 2020 г.

3. Признать утратившими силу постановления Правления Национального банка Республики Беларусь согласно приложению.

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

Председатель Правления

П.В.Каллаур

Приложение
к постановлению Правления
Национального банка
Республики Беларусь
11.12.2019 № 495

ПЕРЕЧЕНЬ
утративших силу постановлений
Правления Национального банка
Республики Беларусь

1. Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 4 января 2008 г. № 1 "Об утверждении Инструкции о регулировании аудиторской деятельности в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и банковских холдингах".

2. Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 13 ноября 2008 г. № 172 "О внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Правления Национального банка Республики Беларусь по вопросам банковского надзора и осуществления аудиторской деятельности в банковской системе".

3. Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 30 ноября 2010 г. № 523 "О внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Правления Национального банка Республики Беларусь".

4. Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 4 января 2013 г. № 7 "О внесении изменений и дополнений в Инструкцию о регулировании аудиторской деятельности в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и банковских холдингах".

5. Пункт 1 постановления Правления Национального банка Республики Беларусь от 26 декабря 2013 г. № 786 "О внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Правления Национального банка Республики Беларусь".

6. Пункт 1 постановления Правления Национального банка Республики Беларусь от 5 июня 2014 г. № 375 "О внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Правления Национального банка Республики Беларусь".

7. Пункт 4 постановления Правления Национального банка Республики Беларусь от 13 августа 2015 г. № 482 "О внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные правовые акты Национального банка Республики Беларусь".

8. Подпункт 1.1 пункта 1 постановления Правления Национального банка Республики Беларусь от 10 июня 2016 г. № 311 ”О внесении дополнений и изменений в некоторые постановления Правления Национального банка Республики Беларусь“.

9. Подпункт 1.1 пункта 1 постановления Правления Национального банка Республики Беларусь от 30 ноября 2016 г. № 596 ”О внесении дополнений и изменений в некоторые постановления Правления Национального банка Республики Беларусь“.

10. Подпункт 1.2 пункта 1 постановления Правления Национального банка Республики Беларусь от 25 апреля 2018 г. № 192 ”О внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные правовые акты Национального банка Республики Беларусь“.

11. Подпункт 1.3 пункта 1 постановления Правления Национального банка Республики Беларусь от 27 июля 2018 г. № 335 ”О внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Правления Национального банка Республики Беларусь“.

УТВЕРЖДЕНО

Постановление Правления
Национального банка
Республики Беларусь

11.12.2019 № 495

ИНСТРУКЦИЯ

о регулировании аудиторской деятельности
в банках, банковских группах и банковских
холдингах

ГЛАВА 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящая Инструкция устанавливает квалификационные требования и требования к деловой репутации, предъявляемые к аудиторам, оказывающим аудиторские услуги в банках, открытом акционерном обществе "Банк развития Республики Беларусь", небанковских кредитно-финансовых организациях (далее, если не указано иное, – банки), банковских группах, банковских холдингах, порядок проведения оценки соответствия таким требованиям (далее, если не указано иное, – оценка соответствия аудиторов), требования, предъявляемые к аудиторским организациям, аудиторам, осуществляющим деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей (далее – аудиторы – индивидуальные предприниматели), осуществляющим аудиторскую деятельность в банках, банковских группах, банковских холдингах, порядок проведения оценки соответствия таким требованиям (далее – оценка соответствия аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей), а также определяет отдельные вопросы осуществления аудиторской деятельности в банках, банковских группах, банковских холдингах.

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 "Об аудиторской деятельности";

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 – физическое лицо, являющееся таковым в соответствии с абзацем вторым пункта 8 статьи 1 Закона Республики Беларусь от 22 июля 2003 г. № 226-З ”О валютном регулировании и валютном контроле“, за исключением лица, имеющего вид на жительство в Республике Беларусь.

Термин ”иностранная кредитная организация“ используется в значении, определенном абзацем пятым части первой пункта 2 Инструкции о порядке проведения Национальным банком аттестации и оценки соответствия квалификационным требованиям и требованиям к деловой репутации, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 19 декабря 2012 г. № 669.

Под международными финансовыми организациями понимаются World Bank, Bank for International Settlements, International Monetary Fund, European Central Bank, European Union, International Finance Corporation (IFC), European Investment Bank (EIB), Nordic Investment Bank (NIB), European Investment Fund (EIF).

ГЛАВА 2 ОЦЕНКА СООТВЕТСТВИЯ АУДИТОРОВ

3. К аудитору, обратившемуся в Национальный банк для прохождения оценки соответствия аудиторов (далее – претендент), предъявляются следующие квалификационные требования:

наличие квалификационного аттестата аудитора, выданного Министерством финансов (далее – квалификационный аттестат аудитора);

наличие документально подтвержденных стажа работы не менее трех лет по специальности, соответствующей экономическому и (или) юридическому образованию, в банке, Национальном банке, иностранной кредитной организации, международной финансовой организации либо оказания не менее трех лет аудиторских 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 оценки соответствия аудиторов;

наличие достаточных теоретических и практических знаний. Достаточность теоретических и практических знаний претендентов подтверждается положительными результатами тестирования (семьдесят и более процентов правильных ответов) и собеседования.

К претенденту предъявляются следующие требования к деловой репутации:

отсутствие непогашенной или неснятой судимости за совершение преступлений против интересов службы, собственности и порядка осуществления экономической деятельности, а также за совершение иных преступлений, связанных с использованием служебных полномочий, подтвержденное полученными в установленном порядке документами (их копиями), датированными не позднее трех месяцев до даты обращения в Национальный банк;

отсутствие нахождения на учете в организациях здравоохранения в связи с психическим расстройством (заболеванием), синдромом зависимости от алкоголя (алкоголизмом), наркотических средств или психотропных веществ (наркоманией), токсикоманических средств (токсикоманией), подтвержденное полученными в установленном порядке документами (их копиями), датированными не позднее трех месяцев до даты обращения в Национальный банк.

4. Для прохождения оценки соответствия аудиторов претендент направляет в Национальный банк уведомление об оценке соответствия аудитора по форме согласно приложению 1 (далее, если не указано иное, – уведомление претендента).

Уведомление претендента и приложения к нему представляются в Национальный банк на бумажном носителе вместе с их электронными версиями в виде файла в формате .pdf лично претендентом с предъявлением документа, удостоверяющего личность, либо почтовым отправлением, либо в виде электронного документа.

В случае повторного направления уведомления претендента в Национальный банк не требуется представление сведений, ранее представленных в Национальный банк в соответствии с настоящей Инструкцией, при условии, что содержащиеся в них сведения не утратили своей актуальности.

5. Оценка соответствия аудиторов проводится в срок, не превышающий девяносто календарных дней со дня регистрации в Национальном банке уведомления претендента.

6. Национальный банк по результатам рассмотрения уведомления претендента и приложений к нему принимает решение о допуске претендента к тестированию, уведомляет претендента о допуске к тестированию и дате его проведения.

7. Претендент не допускается к прохождению тестирования в следующих случаях:

выявление недостоверных сведений;

несоответствие уведомления претендента и приложений к нему требованиям, предусмотренным пунктами 3 и 4 настоящей Инструкции;

направление в Национальный банк уведомления претендента до истечения срока, установленного частью третьей пункта 11, пунктом 16 и (или) частью четвертой пункта 19 настоящей Инструкции;

несоответствие претендента требованиям, предусмотренным абзацами вторым – четвертым части первой и абзацами вторым и третьим части второй пункта 3 настоящей Инструкции.

Национальный банк в письменной форме уведомляет претендента об отказе в допуске к прохождению тестирования и возвращает ему представленные документы в срок, не превышающий сорока пяти календарных дней со дня регистрации уведомления претендента в Национальном банке.

8. Тестирование претендента проводится в срок, не превышающий сорока пяти календарных дней со дня регистрации уведомления претендента в Национальном банке.

Тестирование проводится после удостоверения личности претендента на основании документа, удостоверяющего личность.

9. В случае неявки претендента на тестирование по причинам, признанным уполномоченным должностным лицом Национального банка уважительными (болезнь, длительная командировка, стихийное бедствие, другие обстоятельства, не зависящие от воли претендента), претендент уведомляется о новой дате прохождения тестирования.

В случае повторной неявки претендента на тестирование документы возвращаются претенденту в течение пяти рабочих дней.

10. Тестирование проводится на русском языке с использованием компьютерной программы.

Тест содержит не более 100 вопросов из сферы банковского законодательства и законодательства об аудиторской деятельности.

Перечень вопросов, включаемых в тест, размещается на официальном сайте Национального банка в глобальной компьютерной сети Интернет и обновляется по мере изменения законодательства, а также при необходимости в иных случаях.

Время прохождения тестирования ограничивается четырьмя часами.

Результаты тестирования оформляются протоколом. Протокол составляется в двух экземплярах, каждый из которых подписывается уполномоченным должностным лицом Национального банка и претендентом. Непосредственно после проведения тестирования один экземпляр протокола передается в специальную квалификационную комиссию Национального банка (далее, если не указано иное, – специальная квалификационная комиссия), второй – претенденту.

11. Претендент допускается к собеседованию при наличии семидесяти и более процентов правильных ответов при прохождении тестирования.

При наличии менее семидесяти процентов правильных ответов документы в течение пяти рабочих дней со дня проведения тестирования возвращаются претенденту с уведомлением об отказе в дальнейшем проведении оценки соответствия аудиторов.

Претендент, получивший менее семидесяти процентов правильных ответов при прохождении тестирования, допускается к повторной оценке соответствия аудиторов не ранее чем через три месяца со дня проведения тестирования.

12. Собеседование проводится в очной форме на заседании специальной квалификационной комиссии.

13. Специальная квалификационная комиссия формируется из числа работников Национального банка. Ее персональный и количественный состав, а также регламент работы утверждается Председателем Правления Национального банка.

Заседания специальной квалификационной комиссии проводятся по мере необходимости.

Решение об оценке соответствия аудитора принимается на заседании специальной квалификационной комиссии путем тайного голосования большинством голосов от числа членов специальной квалификационной комиссии, присутствующих на заседании, при условии соблюдения кворума.

Решения по иным вопросам, входящим в компетенцию специальной квалификационной комиссии, принимаются на ее заседании путем открытого голосования, в том числе опроса, большинством голосов от числа членов специальной квалификационной комиссии, присутствующих на заседании (участвующих в опросе), при условии соблюдения кворума.

При равном количестве голосов все решения принимаются в пользу претендента.

14. При проведении собеседования специальной квалификационной комиссией оцениваются:

понимание претендентом стоящих перед аудитором задач, его прав и обязанностей;

владение формами и методами проведения аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности банка, банковской группы и банковского холдинга;

знание иных вопросов, связанных с осуществлением аудиторской деятельности в банках, банковских группах и банковских холдингах.

В случае неявки претендента на собеседование и признания специальной квалификационной комиссией причины неявки, указанной в заявлении претендента, уважительной претендент уведомляется о новой дате прохождения собеседования.

В случае неявки претендента на собеседование и отсутствия его заявления, обосновывающего причину неявки, или признания специальной квалификационной комиссией причины неявки, указанной в заявлении претендента, неуважительной документы возвращаются претенденту с уведомлением об отказе в дальнейшем проведении оценки соответствия аудиторов.

Результаты собеседования оформляются протоколом. Результаты собеседования объявляются претенденту непосредственно после подведения итогов голосования специальной квалификационной комиссии.

С письменного согласия претендента при проведении собеседования могут использоваться средства аудиозаписи.

15. По итогам рассмотрения уведомления претендента и приложений к нему, результатов тестирования и собеседования, иной информации о претенденте, имеющейся в распоряжении Национального банка, специальная квалификационная комиссия принимает одно из следующих решений:

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

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

Претендент уведомляется в письменной форме о принятом специальной квалификационной комиссией решении об оценке соответствия аудиторов в течение десяти рабочих дней со дня принятия решения.

16. Претендент вправе повторно обратиться в Национальный банк с целью прохождения оценки соответствия аудиторов не ранее трех месяцев со дня принятия специальной квалификационной комиссией решения о несоответствии претендента квалификационным требованиям и требованиям к деловой репутации, предъявляемым к аудиторам, оказывающим аудиторские услуги в банках, банковских группах и банковских холдингах.

17. В течение десяти рабочих дней со дня принятия решения о соответствии квалификационным требованиям и требованиям к деловой репутации, предъявляемым к аудиторам, оказывающим аудиторские услуги в банках, банковских группах и банковских холдингах, аудитору выдается свидетельство о соответствии квалификационным требованиям и требованиям к деловой репутации, предъявляемым к аудиторам,

оказывающим аудиторские услуги в банках, открытом акционерном обществе "Банк развития Республики Беларусь", небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и банковских холдингах (далее, если не указано иное, – свидетельство), по форме согласно приложению 2.

Свидетельство выдается аудитору после удостоверения его личности на основании документа, удостоверяющего личность.

Копия свидетельства хранится в Национальном банке.

Вторая и последующие оценки соответствия аудиторов проводятся раз в пять лет при представлении в Национальный банк уведомления претендента и приложений к нему. Исчисление пятилетнего срока начинается с даты принятия специальной квалификационной комиссией решения о соответствии претендента квалификационным требованиям и требованиям к деловой репутации, предъявляемым к аудиторам, оказывающим аудиторские услуги в банках, банковских группах и банковских холдингах.

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

19. Решение об аннулировании свидетельства принимается специальной квалификационной комиссией в следующих случаях:

обращение аудитора с просьбой об аннулировании свидетельства;

установление факта получения свидетельства с использованием подложных, поддельных или недействительных документов;

установление фактов систематического (два и более раза) нарушения аудитором требований законодательства об аудиторской деятельности в банках, банковских группах и банковских холдингах;

смерть физического лица, имеющего свидетельство, объявление его умершим.

Свидетельство считается аннулированным без принятия решения специальной квалификационной комиссией:

по истечении пятилетнего срока с даты принятия специальной квалификационной комиссией решения о соответствии претендента квалификационным требованиям и требованиям к деловой репутации, предъявляемым к аудиторам, оказывающим аудиторские услуги в банках, банковских группах и банковских холдингах;

с даты принятия Министерством финансов решения об аннулировании квалификационного аттестата.

В случаях, предусмотренных абзацами вторым – четвертым части первой настоящего пункта, аудитор уведомляется об аннулировании свидетельства в письменной форме в течение десяти рабочих дней со дня принятия соответствующего решения с указанием основания аннулирования.

Физическое лицо, свидетельство которого аннулировано в случае, предусмотренном абзацем третьим части первой настоящего пункта, может обратиться в Национальный банк с целью прохождения оценки соответствия аудиторов не ранее чем через три года со дня принятия решения об аннулировании свидетельства.

20. Национальный банк ведет учет свидетельств в письменной форме.

Сведения об аудиторах, имеющих свидетельство (фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется), контактный номер телефона и (или) адрес электронной почты, номер и дата принятия решения специальной квалификационной комиссией), размещаются на официальном сайте Национального банка в глобальной компьютерной сети Интернет с учетом требований законодательства в сфере информации, информатизации и защиты информации.

21. Решение специальной квалификационной комиссии может быть обжаловано претендентом в Правление Национального банка в течение тридцати календарных дней со дня принятия решения.

Жалоба рассматривается Правлением Национального банка в течение шестидесяти календарных дней со дня ее поступления. О дате заседания Правления Национального банка претендент информируется не позднее десяти рабочих дней до дня проведения заседания путем вручения уведомления непосредственно претенденту под подпись либо путем направления претенденту уведомления заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

Претендент вправе присутствовать на заседании Правления Национального банка при рассмотрении своей жалобы. О своем присутствии на заседании Правления Национального банка претендент уведомляет Национальный банк не позднее рабочего дня до дня проведения заседания.

Правление Национального банка после рассмотрения документов, представленных претендентом, результатов тестирования претендента, иных сведений о претенденте, имеющихся в распоряжении Национального банка, и заслушивания при необходимости аргументов претендента принимает одно из следующих решений:

оставить в силе решение специальной квалификационной комиссии;
отменить решение специальной квалификационной комиссии и направить претендента на повторное прохождение оценки соответствия аудиторов.

Решение Правления Национального банка может быть обжаловано претендентом в судебном порядке.

ГЛАВА 3

ОЦЕНКА СООТВЕТСТВИЯ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, АУДИТОРОВ – ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

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

наличие в штате не менее пяти аудиторов, обязанных участвовать в осуществлении аудиторской организацией аудиторской деятельности, включая руководителя и (или) его заместителя, для которых такая аудиторская организация является основным местом работы (подтвержденное копией штатного расписания с указанием фамилий, собственных имен, отчеств (если таковые имеются) работников организации, штатных единиц) и которые имеют свидетельство;

соблюдение требований Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности".

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

наличие свидетельства у аудитора, возглавляющего проведение аудита;

проведение не более семи лет подряд обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) 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 обязательный аудит годовой финансовой отчетности банка и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности о деятельности банковской группы и (или) банковского холдинга, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и их Разъяснениями (далее – МСФО), являются:

наличие в штате не менее трех аудиторов, для которых эта организация является основным местом работы, включая руководителя и (или) его заместителя (подтвержденное копией штатного расписания с указанием фамилий, собственных имен, отчеств (если таковые имеются) работников организации, штатных единиц), которые имеют специальную подготовку в области МСФО, соответствующую условиям признания такой подготовки, установленным Аудиторской палатой по согласованию с Министерством финансов и Министерством образования;

наличие у аудитора, возглавляющего проведение аудита, специальной подготовки в области МСФО, соответствующей условиям признания такой подготовки, установленным Аудиторской палатой по согласованию с Министерством финансов и Министерством образования, а также наличие свидетельства;

проведение не более семи лет подряд обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО одним и тем же банком, одной и той же головной организацией банковской группы и (или) банковского холдинга.

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

фактическое участие аудитора в осуществлении аудиторской деятельности в банках, банковских группах и (или) банковских холдингах в течение не менее двух лет после включения сведений о нем в реестр аудиторов, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, аудиторских организаций;

соблюдение требований Закона Республики Беларусь ”Об аудиторской деятельности“;

наличие свидетельства.

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

24. Оценка соответствия аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя проводится Национальным банком в отношении аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, планирующих проводить обязательный аудит годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности банка и (или) консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности о деятельности банковской группы и (или) банковского холдинга.

25. Для прохождения оценки соответствия аудиторской организацией в Национальный банк представляется уведомление об оценке соответствия аудиторской организации по форме согласно приложению 3.

Аудиторская организация – нерезидент представляет документ, подтверждающий юридический статус аудиторской организации в соответствии с законодательством страны ее учреждения, который должен быть датирован не позднее одного года до дня подачи уведомления в Национальный банк.

Для прохождения оценки соответствия аудиторской организацией, планирующей проводить обязательный аудит годовой финансовой отчетности банка и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности о деятельности банковской группы и (или) банковского холдинга, составленных в соответствии с МСФО, дополнительно представляются документы, подтверждающие специальную подготовку планирующих участвовать в проведении аудита аудиторов в области МСФО, соответствующую условиям признания такой подготовки, установленным Аудиторской палатой по согласованию с Министерством финансов и Министерством образования.

26. Для прохождения оценки соответствия аудитором – индивидуальным предпринимателем в Национальный банк представляется уведомление об оценке соответствия аудитора – индивидуального предпринимателя по форме согласно приложению 4.

27. Документы, указанные в пунктах 25 и 26 настоящей Инструкции, и приложения к ним представляются в Национальный банк на бумажном носителе вместе с их электронными версиями в виде файла в формате .rtf или направляются заказным почтовым отправлением с описью вложения и уведомлением о вручении либо в электронном виде посредством системы межведомственного электронного документооборота государственных органов.

При втором и каждом последующем в течение календарного года обращении в Национальный банк с целью прохождения оценки соответствия аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя ранее представленные документы могут не представляться, если содержащиеся в них сведения являются достоверными и не изменились, за исключением уведомлений по формам согласно приложениям 3 и 4 соответственно, в которых подтверждается, что сведения, которые содержатся в ранее представленных документах, являются достоверными.

28. По результатам рассмотрения представленных аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем уведомлений, указанных в части первой пункта 25 и пункте 26 настоящей Инструкции, и приложений к ним, иной информации, имеющейся в распоряжении Национального банка, принимается одно из следующих решений:

аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель соответствуют требованиям, предъявляемым к аудиторским организациям, аудиторам – индивидуальным предпринимателям, осуществляющим аудиторскую деятельность в банках, банковских группах и банковских холдингах (далее – решение о соответствии);

аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель не соответствуют требованиям, предъявляемым к аудиторским организациям, аудиторам – индивидуальным предпринимателям, осуществляющим аудиторскую деятельность в банках, банковских группах и банковских холдингах (далее – решение о несоответствии).

29. Решение о соответствии принимается заместителем Председателя Правления Национального банка в течение пятнадцати рабочих дней со дня регистрации уведомлений, указанных в части первой пункта 25 и пункте 26 настоящей Инструкции, в Национальном банке.

Решение о несоответствии принимается заместителем Председателя Правления Национального банка в течение пятнадцати рабочих дней со дня регистрации уведомлений, указанных в части первой пункта 25 и пункте 26 настоящей Инструкции, в Национальном банке в следующих случаях:

непредставление документов, подтверждающих соответствие аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя установленным требованиям;

несоответствие представленных документов установленным требованиям;

несоответствие аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя требованиям, предусмотренным соответствующими пунктами 22 и 23 настоящей Инструкции;

установление факта использования подложных, поддельных или недействительных документов;

установление фактов систематического (два и более раза) нарушения требований законодательства об аудиторской деятельности в банках, банковских группах и банковских холдингах.

Решение о несоответствии принимается Правлением Национального банка в течение пятнадцати рабочих дней со дня регистрации уведомлений, указанных в части первой пункта 25 и пункте 26 настоящей Инструкции, в Национальном банке в случае отсутствия сведений, предусмотренных пунктом 34 настоящей Инструкции, в отчете по результатам обязательного аудита годовой индивидуальной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности банка и (или) годовой консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности

банковской группы и (или) банковского холдинга, головной организацией которой (которого) является банк, составленных за предыдущий отчетный период.

30. В случае изменения ранее представленных в Национальный банк сведений, на основании которых было принято решение о соответствии, аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель в десятидневный срок представляют в Национальный банк информацию о таких изменениях и документы, ее подтверждающие.

Ранее принятое решение о соответствии отменяется заместителем Председателя Правления Национального банка в течение пятнадцати рабочих дней со дня регистрации уведомления в Национальном банке в следующих случаях:

установление факта получения решения о соответствии с использованием подложных, поддельных или недействительных документов;

установление фактов систематического (два и более раза) нарушения требований законодательства об аудиторской деятельности в банках, банковских группах и банковских холдингах;

установление факта несоответствия аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя требованиям, предусмотренным соответственно пунктами 22 и 23 настоящей Инструкции.

Ранее принятое решение о соответствии отменяется с даты принятия решения о его отмене.

31. Решение о несоответствии, отмене ранее принятого решения о соответствии может быть обжаловано в судебном порядке.

32. Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель уведомляются о принятом решении о соответствии, о несоответствии с указанием причин, отмене ранее принятого решения о соответствии с указанием причин отмены в течение пяти рабочих дней со дня принятия решения.

ГЛАВА 4

ОСОБЕННОСТИ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БАНКАХ, БАНКОВСКИХ ГРУППАХ И БАНКОВСКИХ ХОЛДИНГАХ

33. В план обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, составленной в соответствии с законодательством Республики Беларусь, включаются вопросы, подлежащие изучению при проведении аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности банков и годовой консолидированной

бухгалтерской и (или) финансовой отчетности банковских групп и (или) банковских холдингов, дополнительные к вопросам, установленным национальными правилами аудиторской деятельности, в объеме, необходимом для составления отчета в соответствии с требованиями пункта 34 настоящей Инструкции и других актов законодательства об аудиторской деятельности.

34. Отчет по результатам обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности банка и годовой консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности банковской группы и (или) банковского холдинга, головной организацией которой (которого) является этот банк, составленных в соответствии с законодательством Республики Беларусь, составляется в соответствии с требованиями законодательства об аудиторской деятельности, а также должен содержать:

выводы об уровне присущих банку рисков (кредитный, рыночный, операционный риск и риск ликвидности), которые могут привести к искажению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности банка и (или) оказать влияние на непрерывность деятельности банка;

оценку эффективности деятельности банка и финансовых результатов его деятельности, включая сведения о наиболее значимых источниках и факторах формирования доходов и расходов банка;

оценку организации банком, банковской группой и (или) банковским холдингом системы по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения;

оценку системы корпоративного управления, включая выявленные сферы и условия возникновения конфликта интересов;

оценку системы внутреннего контроля и системы управления рисками банка, банковской группы и (или) банковского холдинга, головной организацией которой (которого) является этот банк;

оценку организации системы оценки имущества (включая проведение и отражение банком в бухгалтерском учете переоценки основных средств, формирование резервов под обесценение запасов), в том числе полученного банком в счет исполнения обязательств.

35. Банк, головная организация банковской группы и (или) банковского холдинга представляют в Национальный банк аудиторское заключение и иные документы, составленные по результатам обязательного аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности (отчет по результатам аудита), вместе с бухгалтерской и (или) финансовой отчетностью, подлежащей обязательному аудиту, в сроки, установленные законодательством.

36. 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.

37. До проведения аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности с целью обсуждения вопросов, связанных с деятельностью аудируемых банка, банковской группы, банковского холдинга, Национальный банк вправе провести совещание с уполномоченными представителями аудиторской организации, аудитором – индивидуальным предпринимателем, в отношении которых принято решение о соответствии.

38. С целью обсуждения результатов проведенного аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, причин допущенных нарушений (недостатков) и выработки предложений о способах устранения (недопущения в будущем) таких нарушений (недостатков), а также обсуждения других вопросов, связанных с осуществлением аудиторской деятельности в банках, банковских группах, банковских холдингах, Национальный банк может провести совещание с руководителем аудиторской организации, лицом, возглавлявшим проведение аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, или аудитором – индивидуальным предпринимателем, а также при необходимости пригласить руководителя аудируемых банка, головной организации банковской группы и (или) банковского холдинга, иных уполномоченных должностных лиц.

Приложение 1
к Инструкции о регулировании
аудиторской деятельности в
банках, банковских группах и
банковских холдингах

Форма

В специальную квалификационную
комиссию Национального банка

(фамилия, собственное имя, отчество
(если таковое имеется) аудитора)

УВЕДОМЛЕНИЕ
об оценке соответствия аудитора

Я, _____,
(фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется))

подтверждаю, что соответствую установленным законодательством квалификационным требованиям и требованиям к деловой репутации, предъявляемым к аудиторам, оказывающим аудиторские услуги в банках, открытом акционерном обществе "Банк развития Республики Беларусь", небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и банковских холдингах.

Ходатайствую о проведении в отношении меня оценки соответствия квалификационным требованиям и требованиям к деловой репутации, предъявляемым к аудиторам, оказывающим аудиторские услуги в банках, открытом акционерном обществе "Банк развития Республики Беларусь", небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и банковских холдингах.

Даю согласие на сбор, обработку, хранение моих персональных данных, а также пользование ими, в том числе согласие на предоставление таких данных третьим лицам.

О себе сообщаю следующие сведения:

(число, месяц, год и место рождения, гражданство)

(данные документа, удостоверяющего личность

(паспорт, серия, дата и место выдачи, идентификационный номер)

(место жительства (регистрации), почтовый адрес)

(контактный телефон)

(адрес электронной почты)

Подтверждаю, что сведения, содержащиеся в настоящем уведомлении и представленных документах, достоверны.

В случае принятия специальной квалификационной комиссией решения о моем соответствии квалификационным требованиям и требованиям к деловой репутации, предъявляемым к аудиторам, оказывающим аудиторские услуги в банках, открытом акционерном обществе "Банк развития Республики Беларусь", небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и банковских холдингах, даю согласие на размещение на официальном сайте Национального банка в глобальной компьютерной сети Интернет следующих данных (при согласии указать):

контактный номер телефона: _____;

адрес электронной почты: _____.

Приложение*:

1. Копия трудовой книжки, иного документа, подтверждающего наличие стажа работы.

2. Полученный в установленном законодательством порядке документ (его копия) об отсутствии непогашенной или неснятой судимости за преступления против интересов службы, собственности и порядка осуществления экономической деятельности, а также за совершение иных преступлений, связанных с использованием служебных полномочий, в отношении нерезидента – аналогичный документ, выданный компетентным органом иностранного государства (если его выдача предусмотрена законодательством иностранного государства).

3. Полученный в установленном законодательством порядке документ (его копия) об отсутствии нахождения на учете в организациях здравоохранения в связи с психическим расстройством (заболеванием), синдромом зависимости от алкоголя (алкоголизмом), наркотических средств или психотропных веществ (наркоманией), токсикоманических средств (токсикоманией).

4. Копия документа, удостоверяющего личность.

(дата)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

* Документы, выданные в иностранных государствах и представляемые претендентами, 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).

Приложение 2

к Инструкции о регулировании
аудиторской деятельности в
банках, банковских группах и
банковских холдингах

Форма

СВИДЕТЕЛЬСТВО №

о соответствии квалификационным требованиям и требованиям к деловой репутации, предъявляемым к аудиторам, оказывающим аудиторские услуги в банках, открытом акционерном обществе "Банк развития Республики Беларусь", небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и банковских холдингах

В соответствии с решением специальной квалификационной комиссии Национального банка от _____ 20____ г.
№ _____

(фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) аудитора)

соответствует квалификационным требованиям и требованиям к деловой репутации, предъявляемым к аудиторам, оказывающим аудиторские услуги в банках, открытом акционерном обществе "Банк развития Республики Беларусь", небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и банковских холдингах.

Председатель (заместитель
председателя) специальной
квалификационной комиссии
Национального банка

(подпись)
М.П.

(инициалы, фамилия)

Приложение 3
к Инструкции о регулировании
аудиторской деятельности в
банках, банковских группах и
банковских холдингах

Форма

В Национальный банк

(наименование аудиторской организации)

УВЕДОМЛЕНИЕ
об оценке соответствия аудиторской организации

Подтверждаем, что _____
(наименование аудиторской организации)

соответствует установленным законодательством требованиям, предъявляемым к аудиторским организациям, осуществляющим аудиторскую деятельность в банках, открытом акционерном обществе "Банк развития Республики Беларусь", небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и банковских холдингах.

Ходатайствуем о проведении оценки соответствия требованиям, предъявляемым к аудиторским организациям, осуществляющим аудиторскую деятельность в банках, открытом акционерном обществе "Банк развития Республики Беларусь", небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и банковских холдингах, в отношении _____,

(наименование аудиторской организации)

планирующей проводить аудит

(вид аудируемой отчетности)

Уведомление о принятом решении о соответствии или о несоответствии _____
направить по адресу:

Приложение*:

1. Информация об аудиторской организации согласно приложению к настоящей форме.

2. Копия штатного расписания с указанием фамилий, собственных имен, отчеств (если таковые имеются) работников организации, штатных единиц.

3. Документ, подтверждающий юридический статус аудиторской организации в соответствии с законодательством страны ее учреждения (для аудиторской организации – нерезидента).

4. Документы, подтверждающие специальную подготовку планирующих участвовать в проведении аудита аудиторов в области МСФО, соответствующую условиям признания такой подготовки, установленным Аудиторской палатой по согласованию с Министерством финансов и Министерством образования.

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

* 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).

** Юридическое лицо, индивидуальный предприниматель вправе проставить печать.

					Национальным банком (номер, номер и дата принятия решения)	ным стандартам бухгалтерско- го учета и (или) финансовой отчетности (номер, дата выдачи, кем выдан)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Аудиторская организация:				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	x	x	x				x	

(указать не менее пяти):								
5. Лицо, возглавляющее проведение аудита (проводящее аудит, если аудит проводится одним лицом):	x	x	x				x	
6. Работники, состоящие в штате и планирующие участвовать в проведении аудита:	x	x	x				x	
7. Лица, не состоящие в штате и привлекаемые в качестве экспертов:	x	x	x				x	

Подтверждаем, что:

требования, предъявляемые к аудиторской организации и аудиторам при осуществлении аудиторской деятельности в банках, открытом акционерном обществе "Банк развития Республики Беларусь", небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и банковских холдингах, соблюдены;

сведения, содержащиеся в документах, представленных для проведения оценки соответствия аудиторской организации, планирующей проводить аудит _____ за 20__ год
(вид отчетности)

_____, являются достоверными;
(наименование аудируемого лица)

электронная версия документов, представленных для проведения оценки соответствия аудиторской организации, планирующей проводить аудит _____ за 20__ год

_____, соответствует оригиналу на бумажном носителе.
(вид отчетности)
(наименование аудируемого лица)

Контактный телефон: _____

(дата)

(подпись)
М.П.*

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

* Аудиторская организация вправе проставить печать.

Приложение 4

к Инструкции о регулировании
аудиторской деятельности в
банках, банковских группах и
банковских холдингах

Форма

В Национальный банк

(фамилия, собственное имя, отчество (если
такое имеется) аудитора – индивидуального
предпринимателя)

УВЕДОМЛЕНИЕ

об оценке соответствия аудитора – индивидуального предпринимателя

Подтверждаю, что я, _____

(фамилия, собственное имя, отчество (если такое имеется)
аудитора – индивидуального предпринимателя)

соответствую установленным законодательством требованиям,
предъявляемым к аудиторам – индивидуальным предпринимателям,
осуществляющим аудиторскую деятельность в банках, открытом
акционерном обществе "Банк развития Республики Беларусь",
небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и
банковских холдингах.

Ходатайствую о проведении оценки соответствия требованиям,
предъявляемым к аудиторам – индивидуальным предпринимателям,
осуществляющим аудиторскую деятельность в банках, открытом
акционерном обществе "Банк развития Республики Беларусь",
небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и
банковских холдингах, в отношении меня, _____

(фамилия, собственное имя, отчество (если такое имеется)
аудитора – индивидуального предпринимателя)

планирующего проводить аудит _____

(вид аудируемой отчетности)

Уведомление о принятом решении о соответствии или о
несоответствии направить по адресу: _____

Приложение:

1. Информация об аудиторе – индивидуальном предпринимателе согласно приложению к настоящей форме.

2. _____

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

* Юридическое лицо, индивидуальный предприниматель вправе проставить печать.

		телей			Национальным банком (номер, номер и дата принятия решения)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Подтверждаю, что:

требования, предъявляемые к аудитору – индивидуальному предпринимателю при осуществлении аудиторской деятельности в банках, открытом акционерном обществе ”Банк развития Республики Беларусь“, небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и банковских холдингах, соблюдены;

сведения, содержащиеся в документах, представленных для проведения оценки соответствия аудитора – индивидуального предпринимателя, планирующего проводить аудит _____

(вид отчетности)

за 20__ год _____, являются достоверными;

(наименование аудируемого лица)

электронная версия документов, представленных для проведения оценки соответствия аудитора – индивидуального предпринимателя, планирующего проводить аудит _____

(вид отчетности)

за 20__ год _____, соответствует оригиналу на бумажном носителе.

(наименование аудируемого лица)

Контактный телефон: _____

_____ (дата)

_____ (подпись)
М.П.*

_____ (инициалы, фамилия аудитора – индивидуального предпринимателя)

* Аудитор – индивидуальный предприниматель вправе проставить печать.