Форма принятия аудиторского задания РД №\_\_\_\_\_\_\_

I. Общая информация о задании

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование клиента:* | |  | | | | |
| *Описание услуги:* | |  | | | | |
| *Вид задания:* | |  | | | | |
| *Обязательный аудит:* | |  | | | | |
| *Инициативный аудит:* | |  | | | | |
| *Другое:* | |  | | | | |
| *Краткое описание* | | | | | | |
| *Основа подготовки отчетности:* | | *НСФО* | | | *МСФО* | *Другое* |
| *Краткое описание, если «другое»* | | | | | | |
| *Является ли задание продолжающимся, количество лет выполнения задания:* | *Да* | | *Нет* | *Сколько лет продолжается сотрудничество по заданию* | | |
| *Предыдущий аудитор:* |  | | | | | |
| *Причина смены предыдущего аудитора:* |  | | | | | |
| *Дата выдачи и вид заключения, выданного предыдущим аудитором:* |  | | | | | |
| *Направлен запрос предыдущему аудитору, получен ответ:* | *Да* | | *Нет* | *Пояснить (указать даты)* | | |
| *Информация, полученная от предыдущего аудитора, указывает на целесообразность отказа от принятия задания:* | *Да* | | *Нет* | *Краткое описание* | | |

II. Общая информация о клиенте и оценка соблюдения независимости

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Юридический адрес:* |  | | |
| *Основной вид деятельности:* |  | | |
| *Является ли клиент организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам[[1]](#footnote-1):* | *Да* | *Нет* | *Название организованной торговой площадки* |
| *Является ли клиент общественно-значимой организацией:* | *Да* | *Нет* |  |
| *Владельцы (учредители, акционеры и иные бенефициарные собственники, которые владеют акциями (долей) в капитале клиента в размере равном или превышающем 5 процентов):* |  | | |
| *Конечный бенефициарный собственник:* |  | | |
| *Руководство:* |  | | |
| *- Руководитель* |  | | |
| *- Главный бухгалтер* |  | | |
| *- другие* |  | | |
| *Лица, наделенные руководящими полномочиями:* |  | | |
| *Выявлены признаки, указывающие на наличие угроз ограничения объема работ, которое может привести к отказу от выражения мнения:* | *Да* | *Нет* | *Краткое описание выявленных признаков* |
| *Размер вознаграждения за выполнение задания может быть оценен как значительный, что создает угрозу личной заинтересованности или шантажа:* | *Да* | *Нет* | *Краткое описание выявленных угроз и мер, по снижению риска до приемлемого уровня* |
| *Информация о выявленных по результатам проведенных процедур оценки независимости организации [аудитора-индивидуального предпринимателя], работников угрозах независимости и мерах, по снижению риска нарушения принципа независимости до приемлемого уровня:* | *Да* | *Нет* | *Краткое описание выявленных угроз и мер, по снижению риска до приемлемого уровня* |
| *Аудиторская организация или ее должностные лица, [аудитор-индивидуальный предприниматель] не подавали и не собираются подавать иск против аудируемого лица* |  |  |  |
| *Аудируемое лицо не подало и не собирается подавать иск против аудиторской организации или должностных лиц аудиторской организации, [аудитора-индивидуального предпринимателя]* |  |  |  |

III. Вознаграждение по заданию

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Размер вознаграждения:* | *BYN* |  | | |
| *Количество человеко-часов:* | *чел/час* |  | | |
| *Размер затрат на выполнение задания, всего* | *BYN* |  | | |
| *- в том числе расходы, связанные с командировками:* | *BYN* |  | | |
| *- в том числе оплата услуг третьих лиц:* | *BYN* |  | | |
| *Размер предоплаты:* | *%* |  | | |
| *Отсрочка оплаты:* | *дней* |  | | |
| *Выявлены угрозы негативного влияния предлагаемых условий по размеру вознаграждения и/или условиям оплаты на качество услуг заданию[[2]](#footnote-2):* | | | *Да* | *Нет* |
| *Описать пояснение* | | | | |
| *Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения за выполнение аудиторского задания определен договором оказания аудиторских услуг и не зависит от выполнения любых требований аудируемого лица о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате выполнения аудиторского задания:* | | | *Да* | *Нет* |
| *Описать пояснение* | | | | |

IV. Квалификация и опыт аудиторской группы

***А. Данные о составе аудиторской группы***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Партнер по заданию:* | *ФИО* | *Количество лет*  *(по повторяющимся заданиям)* |  |
| *Руководитель аудита:* | *ФИО* |  |
| *Ключевые члены рабочей группы:* | *ФИО* |  |
| *Специалисты:* | *ФИО* |  |

***В. Информация о наличии возможного несоответствия квалификации и опыта аудиторской группы условиям задания:***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Партнер по заданию:* | *Да* | *Нет* | *Требования по обучению выполнены:* | *Да* | *Нет* |
| *Руководитель аудита:* | *Да* | *Нет* | *Да* | *Нет* |
| *Ключевые члены рабочей группы:* | *Да* | *Нет* | *Да* | *Нет* |
| *Специалисты:* | *Да* | *Нет* | *Да* | *Нет* |

***С. Информация о возможности привлечения экспертов, необходимых для выполнения задания***

|  |
| --- |
| *Описать* |

***D. Прочие факторы, указывающие на то, что аудиторская группа не сможет выполнить задание с требуемым уровнем качества***

|  |
| --- |
| *Описать* |

***E. Иные факторы, которые должны быть приняты во внимание для принятия решения о возможности выполнения задания***

|  |
| --- |
| *Описать* |

V. Дополнительная оценка качества выполнения задания

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Партнер:* | *ФИО* | *Количество лет*  *(по повторяющимся заданиям)* |  | *Существуют сомнения в квалификации и/или опыте:* | *Да* | *Нет* |
| *Партнер:* | *ФИО* |  | *Да* | *Нет* |
| *Партнер:* | *ФИО* |  | *Да* | *Нет* |

VI. Данные о возможности руководства клиента исполнить обязательства

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Факторы, основанные на полученных сведениях о системе корпоративного управления:* | *Да* | *Нет* | *Краткое описание* |
| *Факторы, указывающие на возможность искажения информации:* | *Да* | *Нет* | *Краткое описание* |

VII. Информация о принятом решении

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Форму составил | *Подпись* | Дата | ФИО |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Решение | | Дата | ФИО, подпись |
| Партнер | *Одобрить* | *Отклонить* |  |  |
| Партнер | *Одобрить* | *Отклонить* |  |  |
| … | *Одобрить* | *Отклонить* |  |  |

1. *организация, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам – организация, ценные бумаги которой котируются, включены в котировальные списки либо предлагаются к продаже в соответствии с регламентами организатора торговли ценными бумагами, в том числе фондовой биржи.* [↑](#footnote-ref-1)
2. *Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения за выполнение аудиторского задания определен договором оказания аудиторских услуг и не зависит от выполнения любых требований аудируемого лица о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате выполнения аудиторского задания* [↑](#footnote-ref-2)