Приложение 9



|  |  |
| --- | --- |
|  | Руководителю\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(наименование аудиторской организации, ФИО руководителя)* / Аудитору – индивидуальному предпринимателю\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(ФИО аудитора – индивидуального предпринимателя)*  |

**ОТЧЕТ**

**по результатам проведения внешней оценки**

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

 *(наименование аудиторской организации, ФИО аудитора -индивидуального предпринимателя)*

**Вид внешней оценки**: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Основание проведения внешней оценки:**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Место проведения внешней оценки**: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Период внешней оценки**: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Сроки проведения внешней оценки:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Предмет внешней оценки:**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Сведения о субъекте внешней оценки:**

Наименование: Аудиторская палата

Адрес регистрации: г. Минск, ул. Мясникова, 29, пом.202

Дата регистрации в Министерстве юстиции: 06.12.2019

**Сведения об объекте внешней оценки:**

Наименование (ФИО):

Адрес регистрации:

Дата государственной регистрации Мингорисполкомом:

Регистрационный номер в аудиторском реестре:

**Состав рабочей группы по внешней оценке**:

Руководитель группы:

Специалист по внешней оценке:

**Внешняя оценка осуществлялась в соответствии с требованиями:**

Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 56-З «Об аудиторской деятельности» (в редакции Закона Республики Беларусь от 18.07.2019 № 229-З).

Инструкции Министерства финансов Республики Беларусь от 18 октября 2019 г. № 59 «О принципах осуществлениях Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей».

Национальных правил аудиторской деятельности, утвержденных Министерством финансов Республики Беларусь.

Кодекса этики профессиональных бухгалтеров.

Устава и внутренних документов Аудиторской палаты, регламентирующих порядок организации и осуществления внешней оценки качества работы членов Аудиторской палаты.

Правил Аудиторской палаты по внешней оценке качества

**Обязанности Аудиторской палаты по осуществлению внешней оценки:**

Получить надлежащие доказательства, используемые при формировании выводов по результатам внешней оценки качества. В том числе:

**Обязанности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** (*наименование аудиторской организации, ФИО аудитора-индивидуального предпринимателя)* **по содействию внешней оценке:**

В целях оказания содействия для осуществления внешней оценки качества \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(ФИО руководителя аудиторской организации, ФИО аудитора-индивидуального предпринимателя* (лицо, назначенное ответственным за взаимодействие со специалистами по внешней оценке) должны:

предоставить в полном объеме запрошенные в письме − уведомлении документы и информацию, в том числе рабочие документы аудиторов по указанному аудиторскому заданию, а также дополнительно запрашиваемые;

обеспечить возможность получения специалистами по внешней оценке разъяснений у партнера по заданию, руководителя аудита, и других работников аудиторской организации.

**Объем внешней оценки:**

Объем внешней оценки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(наименование аудиторской организации, ФИО аудитора -индивидуального предпринимателя)*, включающий перечень и характер основных процедур, а также вопросы, подлежащие изучению в ходе осуществления внешней оценки качества, определены планом и программой внешней оценки, и включают:

**Заявления об ответственности и ограничениях:**

Ответственность за организацию и эффективное функционирование системы внутренней оценки качества, а также за качество услуг, оказываемых аудиторской организацией, несет *руководство* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *наименование (ФИО) члена АП*.

В рамках внешней оценки качества были проведены анализ и оценка представленных информации и документов, ответственность за полноту и достоверность которых несет *руководство* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(наименование аудиторской организации, ФИО аудитора-индивидуального предпринимателя*.

Целью осуществления внешней оценки качества не являлись анализ и оценка соответствия в полном объеме коммерческой и (или) профессиональной деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *наименование аудиторской организации, ФИО аудитора-индивидуального предпринимателя* законодательству, действующему в периоде, за который осуществлялась внешняя оценка качества.

Внешняя оценка качества осуществлялась согласно плану и программе внешней оценки на выборочной основе, что не дает абсолютной уверенности в эффективности организации и функционирования системы внутренней оценки качества. Таким образом, существует риск не выявления существенных недостатков в системе внутренней оценки качества.

**Результаты внешней оценки качества:**

В результате осуществления внешней оценки качества работы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *наименование аудиторской организации, ФИО аудитора-индивидуального предпринимателя* были установлены следующие нарушения законодательства об аудиторской деятельности:

1. **Описание нарушения аудиторской организации (далее – Аудитор), выявленного специалистом по внешней оценке (далее – Специалист):**

**Требования нормативных актов, внутренних правил аудиторской деятельности, аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя, нарушенных Аудитором:**

**Выводы Специалиста:**

**Рекомендации об устранении нарушения:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| *Председатель Аудиторской палаты* *(заместитель председателя Аудиторской палаты)* | *подпись* | *ФИО* |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| *Руководитель рабочей группы по внешней оценке* | *подпись* | *ФИО* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| *Специалист по внешней оценке* | *подпись* | *ФИО* |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| *Специалист по внешней оценке* | *подпись* | *ФИО* |

Отчет согласован

Отчет получен:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ г. | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | *подпись* | *ФИО* |