

ПАСТАНОВА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

№ _____

г. Мінск

г. Минск

Об утверждении Положения о принципах осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей

На основании абзаца седьмого пункта 5 статьи 5, абзаца первого пункта 3 статьи 29 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-3 «Об аудиторской деятельности» Министерство финансов Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Положение о принципах осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей (прилагается).

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

Министр

М.Л.Ермолович

Положение о принципах осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей

**ГЛАВА 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ**

1. Настоящие Положение о принципах осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей (далее – Положение) устанавливает принципы осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей и подходы к организации этой оценки.

2. Для целей настоящего Положения применяются следующие основные термины и их определения:

аудитор по внешней оценке – аудитор, являющийся членом специализированного органа Аудиторской палаты, осуществляющего внешнюю оценку качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей (далее – внешняя оценка), или привлеченный по решению правления Аудиторской палаты для проведения этой оценки аудитор, являющийся сотрудником аудиторской организации, аудитор – индивидуальный предприниматель;

внешняя оценка – инспектирование аудиторами по внешней оценке аудиторского задания, выполненного аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем, и системы внутренней оценки качества работы аудиторов, организованной аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем (далее – внутренняя оценка), для оценки соблюдения ими законодательства об аудиторской деятельности, в том числе международных стандартов аудиторской деятельности, принимаемых Международной федерацией бухгалтеров, Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принимаемого Международной федерацией бухгалтеров, правил аудиторской деятельности (далее – стандарты аудита);

диагностический отчет – документ, подготовленный экспертом по внутренней оценке по результатам проведения диагностической оценки организации системы внутренней оценки и эффективности ее функционирования;

диагностическая оценка системы внутренней оценки – совокупность методик и процедур, проводимых экспертом по внутренней оценке для оценки

организации системы внутренней оценки и эффективности ее функционирования, и подготовки диагностического отчета;

инспектирование – процедуры, предназначенные для получения доказательств соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами – индивидуальными предпринимателями стандартов аудита и процедур контроля качества, установленных ими в отношении выполненных аудиторских заданий;

документ, подтверждающий проведенный обзор системы внутренней оценки в рамках международной сети аудиторских организаций - документ, содержащий подтверждение международной сети, в которую входит аудиторская организация, о надлежащем образе организованной у этой аудиторской организации системе внутренней оценки и эффективности ее функционирования;

партнер по заданию - руководитель аудиторской организации и (или) его заместитель, и (или) аудитор аудиторской организации, уполномоченные подписывать аудиторское заключение по аудиторскому заданию и (или) отчет по результатам выполнения аудиторского задания, аудитор - индивидуальный предприниматель, которые несут ответственность за правильность выполнения аудиторского задания;

эксперт – лицо, обладающее специальными навыками, знаниями и опытом в определенной сфере деятельности, отличной от аудиторской деятельности, привлекаемое на основе договора возмездного оказания услуг Аудиторской палатой, аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем с целью получения доказательного материала, обосновывающего и подтверждающего выводы, сделанные аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем;

эксперт по внутренней оценке - лицо, обладающее специальными навыками, знаниями и опытом, привлекаемое на основе договора возмездного оказания услуг аудиторской организацией или аудитором - индивидуальным предпринимателем для осуществления оценки системы внутренней оценки качества работы аудиторов, организованной аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем, соблюдения ими стандартов аудита или внутренней оценки качества выполненного аудиторского задания.

Иные термины и их определения, применяемые в настоящем Положении, используются в значениях, установленных Законом Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-З «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон).

ГЛАВА 2

ЦЕЛИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

3. Деятельность Аудиторской палаты в области осуществления внешней оценки, направлена на обеспечение надлежащего качества оказываемых аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем аудиторских услуг, выявление рисков аудиторской деятельности и уменьшение их влияния на качество аудиторских услуг,

содействие обеспечению надежности бухгалтерской и (или) финансовой отчетности (далее – отчетность).

4. Целями внешней оценки являются:

оценка соответствия стандартам аудита аудиторских процедур, выполняемых аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем в ходе оказания аудиторских услуг, а также обоснованности сформированных аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем выводов и выраженного аудиторского мнения в аудиторском заключении;

анализ соблюдения Кодекса этики аудиторов, принимаемого Аудиторской палатой по согласованию с Министерством финансов, (далее — Кодекс этики) аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем;

анализ соответствия требованиям, установленным стандартами аудита, внутренней оценки, осуществляемой аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем;

анализ соблюдения условий членства в Аудиторской палате.

5. Правила по внешней оценке качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, разработанные Аудиторской палатой (далее – Правила внешней оценки), должны основываться на принципах внешней оценки, установленных настоящим Положением.

6. Принципами внешней оценки являются:

обеспеченность внешней оценки финансовыми, материальными и трудовыми ресурсами;

независимость и конфиденциальность внешней оценки;

обоснованность проведения внешней оценки;

надлежащая форма внешней оценки;

должное планирование внешней оценки;

надлежащий уровень профессиональной компетентности аудиторов по внешней оценке и иных лиц, принимающих участие во внешней оценке, прозрачность процедуры их назначения для проведения внешней оценки (далее – обеспеченность аудиторами по внешней оценке);

должное наблюдение за выполнением внешней оценки;

надлежащее документирование проведения внешней оценки;

итоговая оценка результатов внешней оценки и их публичность;

обеспечение применения мер воздействия к аудиторской организации, аудитору — индивидуальному предпринимателю и обеспечение устранения ими нарушений и недостатков, выявленных по результатам внешней оценки;

отчетность о состоянии и результатах внешней оценки.

7. Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель обязаны предоставить Аудиторской палате необходимую информацию и документацию для проведения внешней оценки.

ГЛАВА 3

ОБЕСПЕЧЕННОСТЬ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВЫМИ, МАТЕРИАЛЬНЫМИ И ТРУДОВЫМИ РЕСУРСАМИ

8. Аудиторская палата обеспечивает финансовые, материальные и трудовые ресурсы, необходимые для проведения внешней оценки, за счет установленных по согласованию с наблюдательным советом по аудиторской деятельности взносов членов Аудиторской палаты. В случае инициирования членом Аудиторской палаты внеплановой внешней оценки Аудиторская палата может проводить такую внешнюю оценку на платной основе.

9. Аудиторская палата планирует проведение внешней оценки с учетом сметы на содержание Аудиторской палаты на соответствующий календарный год. В случае недостаточности финансовых, материальных и трудовых ресурсов Аудиторская палата должна своевременно уведомить наблюдательный совет по аудиторской деятельности об отсутствии возможности обеспечить выполнение возложенных на нее задач и функций с приложением письменного обоснования причин.

ГЛАВА 4

НЕЗАВИСИМОСТЬ И КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

10. Аудитор по внешней оценке обязан соблюдать Кодекс этики и принимать меры по предотвращению конфликта интересов между ним и членом Аудиторской палаты, внешняя оценка которого осуществляется.

Аудитор по внешней оценке не может быть привлечен для осуществления внешней оценки, если до или в процессе проведения внешней оценки между ним и (или) руководством аудиторской организации, в которой он работает, и членом Аудиторской палаты, внешняя оценка которого осуществляется, выявлены отношения, установленный Аудиторской палатой как способные оказать влияние на результаты внешней оценки. Аудитор по внешней оценке обязан предпринять все меры для своевременного информирования о таких отношениях правление Аудиторской палаты либо отказаться от участия в проведении внешней оценки.

11. Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель, их сотрудники и иные лица, вовлеченные в процесс оказания аудиторских услуг, участвующие в проведении внешней оценки, обязаны соблюдать конфиденциальность информации полученной в процессе внешней оценки, как во время, так и после осуществления внешней оценки, несмотря на прошествие времени и изменение вида деятельности.

Аудиторы по внешней оценке, включенные в состав рабочей группы по проведению внешней оценки, обязаны соблюдать конфиденциальность в отношении любой полученной в ходе внешней оценки информации независимо от степени завершенности проводимой внешней оценки, несмотря на прошествие времени и изменение вида деятельности.

12. Аудиторы по внешней оценке, включенные в состав рабочей группы по проведению внешней оценки, заключают с членом Аудиторской палаты, внешняя оценка которого осуществляется, и Аудиторской палатой соглашение о конфиденциальности, форма которого утверждается Аудиторской палатой. Одним из обязательных условий соглашения о конфиденциальности является ответственность аудитора по внешней оценке за несоблюдение им условий указанного соглашения.

В случае разглашения аудитором по внешней оценке информации о деятельности члена Аудиторской палаты, внешняя оценка которого осуществляется, заказчика аудиторских услуг этого члена Аудиторской палаты, а также сведений, содержащихся в документах, получаемых или составляемых членом Аудиторской палаты, внешняя оценка которого осуществляется, в ходе оказания аудиторских услуг, Аудиторская палата рассматривает вопрос о применении мер воздействия к такому аудитору по внешней оценке в соответствии с правилами Аудиторской палаты по внешней оценке качества.

ГЛАВА 5

ОБОСНОВАННОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

13. При включении в члены Аудиторской палаты между Аудиторской палатой и аудиторской организацией, аудитором — индивидуальным предпринимателем заключается соглашение о соблюдении принципов, правил и стандартов аудита.

14. Внешняя оценка, исходя из оснований для ее проведения, может быть: обязательная (плановой); внеплановая.

15. Обязательная внешняя оценка предполагает осуществление плановой внешней оценки аудиторской организации, аудитора — индивидуального предпринимателя, начиная с календарного года, следующего за годом внесения сведений об аудиторской организации, аудиторе — индивидуальном предпринимателе в аудиторский реестр, со следующей периодичностью:

не реже одного раза в три года — в отношении аудиторских организаций, оказывающих услуги по проведению обязательного аудита годовой отчетности, составленной в соответствии с Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности (далее - МСФО);

не реже одного раза в пять лет — в отношении аудиторской организации, оказывающей аудиторские услуги, за исключением аудиторских организаций, указанных в абзаце втором части первой настоящего пункта;

не реже одного раза в семь лет — в отношении каждого аудитора — индивидуального предпринимателя, оказывающего аудиторские услуги.

Отбор членов Аудиторской палаты для включения в план-график внешней оценки осуществляется исходя из риск-ориентированного подхода.

Исчисление периода первичной внешней оценки для аудиторской

организации, аудитора - индивидуального предпринимателя начинается с даты, следующей за датой регистрации аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя в аудиторском реестре, а исчисление периода каждой последующей внешней оценки - с даты, следующей за датой выдачи Аудиторской палатой заключения о качестве работы.

16. Внеплановая внешняя оценка проводится:

по представлениям, вносимым Национальным банком и (или) Министерством финансов;

по инициативе Аудиторской палаты;

по заявлению члена Аудиторской палаты.

17. Аудиторская палата вправе проводить внеплановую внешнюю оценку по своей инициативе в сроки, отличные от сроков, определенных пунктом 15 настоящего Положения.

18. Риск-ориентированный подход предполагает отбор членов Аудиторской палаты, подлежащих внешней оценке, на основе анализа следующих факторов:

количество клиентов члена Аудиторской палаты, которые относятся к общественно значимым организациям и (или) акции которых размещены на фондовых биржах;

случаи банкротства общественно значимых организаций – клиентов члена Аудиторской палаты;

количество аудиторских заданий по проведению аудита отчетности, составленной в соответствии с МСФО;

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

результаты предыдущих внешних оценок;

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

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

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

письма и (или) жалобы, представленные в Аудиторскую палату, носящие объективный характер и касающиеся качества оказываемых аудиторских услуг;

наличие в составе учредителей (участников) аудиторской организации физических лиц, являющихся иностранными гражданами или лицами без

гражданства, не получившими разрешение на постоянное проживание в Республике Беларусь, и (или) юридических лиц, находящихся за пределами Республики Беларусь, и (или) физических лиц, не имеющих квалификационного аттестата аудитора, выданного Министерством финансов;

отказ аудиторской организации, аудитор – индивидуального предпринимателя Аудиторской палате от привлечения в рабочую группу по проведению внешней оценки.

Отбор аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей для включения в план-график внешней оценки проводится на основе риск-ориентированного подхода в очередности, предусмотренной внутренними правилами Аудиторской палаты.

19. До наступления периода обязательной внешней оценки член Аудиторской палаты вправе по собственной инициативе обратиться в Аудиторскую палату с заявлением о проведении внешней оценки.

Заявление о проведении внешней оценки, поданное по инициативе аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя, должно содержать:

мотивацию аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя для проведения внешней оценке;

диагностический отчет и (или) обзор системы внутренней оценки в рамках международной сети аудиторских организаций.

20. Диагностический отчет признается надлежащим для целей настоящего Положения при выполнении следующих условий:

эксперт по внутренней оценке, выдавший диагностический отчет, соответствует требованиям, установленным частью второй настоящего пункта;

диагностический отчет составлен по форме и содержанию, установленными правилами аудиторской деятельности Аудиторской палаты;

срок действия диагностического отчета, равный шести месяцам со дня его выдачи, не истек;

проверяемый экспертом по внутренней оценке период охватывает период, подлежащий внешней оценке.

Эксперт по внутренней оценке должен обладать уровнем знаний и опытом, достаточным для осуществления внутренней оценки, и соответствовать как минимум следующим требованиям:

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

наличие опыта работы в аудиторской организации в качестве партнера по заданию при оказании аудиторских услуг не менее трех лет;

членство в Аудиторской палате.

Дополнительные требования к эксперту по внутренней оценке могут устанавливаться аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем, привлекающим такого эксперта.

Диагностическая оценка системы внутренней оценки должна проводиться:

на уровне аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя;

на уровне аудиторского задания.

Требования к форме и содержанию диагностического отчета устанавливаются Аудиторской палатой, при этом диагностический отчет должен включать описание недостатков системы внутренней оценки, обнаруженных у аудиторской организации, аудитора-индивидуального предпринимателя, и способы их устранения, или однозначное заявление эксперта по внутренней оценке об отсутствии недостатков системы внутренней оценки.

21. Документ, подтверждающий проведенный обзор системы внутренней оценки в рамках международной сети аудиторских организаций, признается надлежащим в целях настоящего Положения при соблюдении следующих условий:

проверяемый международной сетью период охватывает период, подлежащий внешней оценке;

документ содержит описание недостатков системы внутренней оценки, обнаруженных международной сетью у аудиторской организации, и способы их устранения, или однозначное заявление об отсутствии недостатков;

документ содержит дату составления, фамилию, имя, должность и контактные данные, лица, проводившего обзор системы внутренней оценки в рамках международной сети аудиторских организаций.

22. Диагностическая оценка системы внутренней оценки, обзор системы внутренней оценки в рамках международной сети аудиторских организаций не являются подтверждением прохождения аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем внешней оценки в порядке, установленном законодательством.

23. Эксперт по внутренней оценке, подготовивший диагностический отчет в целях настоящего Положения, не несет ответственности за эффективность функционирования системы внутренней оценки, организованной аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем, и результаты внешней оценки.

Информация, представленная аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем эксперту по внутренней оценке для подготовки диагностического отчета является конфиденциальной и не подлежит разглашению.

В случае выявления нарушения независимости в процессе диагностической оценки системы внутренней оценки эксперт по внутренней оценке обязан сообщить об этих нарушениях Аудиторской палате.

Условия, процедуры и сроки проведения диагностической оценки системы внутренней оценки определяются договором возмездного оказания услуг, заключенным между экспертом по внутренней оценке и аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем.

ГЛАВА 6 НАДЛЕЖАЩАЯ ФОРМА ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

24. Внешняя оценка может проводиться в следующих формах:

полная (комплексная);

тематическая;

мониторинг системы внутренней оценки.

25. Полная (комплексная) внешняя оценка является обязательной для всех субъектов оценки и включает оценку Аудиторской палатой всех элементов системы внутренней оценки аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя и отобранных аудиторских заданий, выполненных аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем.

Тематическая внешняя оценка включает оценку Аудиторской палатой отдельных элементов системы внутренней оценки аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя и (или) отобранных аудиторских заданий, выполненных аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем.

Контроль за устранением аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем нарушений обнаруженных в ходе внешней оценки и изложенных в отчете по результатам проведения внешней оценки аудиторской организации, аудитора-индивидуального предпринимателя, осуществляется посредством проведения тематической внешней оценки.

Мониторинг системы внутренней оценки – процесс, предусматривающий ежегодный анализ соответствия системы внутренней оценки стандартам аудита, проводимый на базе сведений, представляемых аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем Аудиторской палате о системе внутренней оценки по форме и в порядке, утвержденных Аудиторской палатой, в виде самооценки члена Аудиторской палаты (далее - форма самооценки).

26. Продолжительность определяется с учетом объемов деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя и не может превышать 20 рабочих дней.

Продолжительность тематической внешней оценки не может превышать 5 рабочих дней.

27. Исходя из характера рисков, выявленных в ходе тематической внешней оценки и возможного их влияния на качество аудиторских услуг, Аудиторской палатой может быть принято решение о проведении полной (комплексной) внешней оценки.

Исходя из характера рисков, выявленных в ходе ежегодного мониторинга системы внутренней оценки и возможного негативного влияния на оказываемые аудиторские услуги, Аудиторской палатой может быть вынесено предупреждение либо принято решение о проведении полной внешней оценки.

ГЛАВА 7

ДОЛЖНОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

28. Аудиторская палата должна планировать свою работу так, чтобы внешняя оценка проводилась наиболее эффективным образом.

29. План-график проведения внешних оценок (далее – план-график) размещается Аудиторской палатой на своем официальном сайте в глобальной компьютерной сети Интернет не позднее 30 ноября года, предшествующего году проведения внешних оценок.

В плане-графике на год определяются:

планируемое к проведению количество внешних оценок;

основания проведения планируемых внешних оценок;

аудиторы, планируемые к привлечению в качестве аудитора по внешней оценке;

дата начала и предполагаемый период проведения внешней оценки.

30. Процесс планирования внешней оценки неотделим от процесса проведения внешней оценки и должен включать:

предварительный анализ;

план внешней оценки;

выполнение основных процедур внешней оценки.

31. В рамках предварительного анализа Аудиторской палатой проводится анализ информации и обстоятельств, полученных из следующих источников или в результате следующих действий:

общедоступная информация;

проведение мероприятий по сбору информации, включая запросы в государственные органы или органы государственного управления, опрос заказчиков аудиторских услуг (в случае необходимости);

опрос и собеседование с представителями аудиторских организаций, аудиторами - индивидуальными предпринимателями;

документация и информация, представляемая Аудиторской палате аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем при включении в аудиторский реестр и (или) внесении изменений (дополнений) в сведения аудиторского реестра;

государственная статистическая отчетность по форме 1-аудит (Минфин) «Отчет о работе аудиторской организации» (далее – отчет 1-аудит) и информация о работе аудитора - индивидуального предпринимателя, представляемые Министерству финансов;

формы самооценки, ежегодно представляемые аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем Аудиторской палате не позднее 30 сентября;

информация об аудиторских заданиях, выполненных членом Аудиторской палаты, ежегодно представляемая Аудиторской палате не позднее 30 сентября по форме, утвержденной Аудиторской палатой;

диагностический отчет или обзор системы внутренней оценки в рамках международной сети аудиторских организаций или результаты последней внешней оценки (при наличии);

любая поступающая в Аудиторскую палату информация о ее членах.

32. На основе предварительного анализа Аудиторская палата не позднее 31 декабря года, предшествующего году проведения внешних оценок, определяет:

членов Аудиторской палаты, внешняя оценка которых будет проводиться по плану-графику;

форму внешней оценки в отношении каждого отобранного к проведению внешней оценки члена Аудиторской палаты;

требования к аудиторам по внешней оценке;

состав рабочей группы по внешней оценке и распределение обязанностей между членами этой группы;

срок проведения, период, подлежащей внешней оценке, предмет и объем внешней оценки.

33. По результатам проведенного предварительного анализа Аудиторская палата письмом-уведомлением информирует члена Аудиторской палаты, внешняя оценка которого будет проводиться, и аудиторов по внешней оценке о сроках проведения внешней оценки, о периоде, подлежащем внешней оценке, основании проведения и форме внешней оценки.

Аудиторская палата направляет письмо-уведомление аудиторской организации, аудитору-индивидуальному предпринимателю в следующие сроки:

не менее чем за 90 календарных дней до даты начала обязательной (плановой) внешней оценки;

не менее чем за 30 календарных дней до начала внеплановой внешней оценки.

34. План внешней оценки составляется руководителем рабочей группы по внешней оценке до начала внешней оценки с учетом информации, полученной и сформированной по результатам проведенного предварительного анализа.

35. План внешней оценки должен включать в себя:

объем внешней оценки;

программу внешней оценки.

Объем внешней оценки определяется перечнем и характером основных процедур внешней оценки, которые необходимо провести для достижения цели внешней оценки в конкретных обстоятельствах.

Программа внешней оценки должна содержать:

указание формы внешней оценки;

наименование члена Аудиторской палаты, внешняя оценка которого будет проводиться;

период, подлежащий внешней оценке;

перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе внешней оценки.

36. В план внешней оценки должны быть включено не менее трех аудиторских заданий, выполненных в период, подлежащий внешней оценке.

Аудиторская палата может вносить изменения в план внешней оценки, включая перечень аудиторских заданий при проведении внешней оценки.

37. Внешняя оценка должна включать такие процедуры, в результате выполнения которых будет получено достаточно доказательств для разумной уверенности в качестве оказываемых аудиторских услуг:

на уровне аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя;

на уровне аудиторского задания.

Рабочей группой по внешней оценке должно быть установлено возможно ли в ходе внешней оценки полагаться на процедуры внутренней оценки, обзор системы внутренней оценки в рамках международной сети.

38. Продолжительность процедур внешней оценки, проводимых в отношении аудиторской организации, зависит от количества лиц, уполномоченных подписывать от аудиторской организации аудиторские заключения, объема оказанных аудиторских услуг и рисков, выявленных на основе информации, полученной и сформированной по результатам проведенного Аудиторской палатой предварительного анализа, но не должен превышать сроки, установленные пунктом 26 настоящего Положения.

39. Внешняя оценка осуществляется путем изучения аудиторских заданий, предусмотренных планом внешней оценки, и дополнительно отобранной документации. Аудиторские задания, отраженные в плане внешней оценки, и дополнительные аудиторские задания отбираются с использованием основанного на рисках подхода или (и) случайным образом.

Аудиторская палата осуществляет внешнюю оценку качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей в отношении аудиторских заданий, которые были завершены после 1 января 2020 года, за исключением случаев, когда аудиторское задание выполнялось согласно договору на оказание аудиторских услуг, заключённому и фактически начатому до 1 января 2020 года.

40. Аудиторская палата правомочна привлекать к участию в проведении внешней оценке эксперта и аудитора на любом этапе проведения внешней оценки.

41. В ходе внешней оценки необходимо осуществить:

оценку внутренних правил аудиторской деятельности и их соблюдения;

анализ организации и эффективности функционирования системы внутренней оценки;

оценку рабочей документации и итоговых документов аудита в отношении конкретных аудиторских заданий;

оценку достоверности последней по времени информации о деятельности, в том числе о финансово-экономических показателях деятельности аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя, предоставленной аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем в

Аудиторскую палату для размещения на сайте Аудиторской палаты в глобальной компьютерной сети Интернет, отчет 1-аудит и сведений, представленных для включения в аудиторский реестр.

42. При проведении внешней оценки должны быть получены доказательства, подтверждающие выводы, сделанные по результатам выполнения процедур внешней оценки.

Доказательства могут быть получены в результате выполнения следующих процедур:

инспектирование документации;

наблюдение;

опрос;

подтверждение;

пересчет;

оценка соблюдения правил внутренней оценки на уровне аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя и на уровне конкретного аудиторского задания;

тестирование эффективности процедур внутренней оценки;

оценка достаточности объема проведенных процедур внешней оценки путем анализа результатов этой оценки с целью определения необходимости проведения дополнительных процедур оценки;

проведение иных процедур внешней оценки.

ГЛАВА 8

ОБЕСПЕЧЕННОСТЬ АУДИТОРАМИ ПО ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКЕ

43. Равномерность распределения нагрузки на аудиторов по внешней оценке при планировании внешних оценок осуществляется путем составления и утверждения Аудиторской палатой плана-графика внешней оценки на следующий календарный год, исходя из предварительно согласованных с членами Аудиторской палаты, планируемых к включению в рабочую группу по проведению внешней оценки, возможностей.

Количество аудиторов по внешней оценке, представляемых членом Аудиторской палаты, и частота привлечения члена Аудиторской палаты к осуществлению внешней оценки определяются в соглашении о соблюдении принципов, правил и стандартов аудиторской деятельности, заключенном Аудиторской палатой и аудиторской организацией, аудитором — индивидуальным предпринимателем.

44. Аудиторская организация, сотрудники которой планируются к привлечению в рабочую группу по проведению внешней оценки, должна представить аудитора для проведения внешней оценки, обладающего знаниями не ниже предъявленных в требованиях, определенных Аудиторской палатой на основе предварительного анализа. В случае отсутствия аудитора, соответствующего этому уровню требований, аудиторская организация должна проинформировать Аудиторскую палату не позднее срока, указанного в запросе

на представление аудитора по внешней оценке, о степени неудовлетворенности требованиям.

Аудитор - индивидуальный предприниматель, планируемый к привлечению в рабочую группу по проведению внешней оценки, в случае несоответствия требованиям, предъявленным к аудиторам по внешней оценке, должен проинформировать Аудиторскую палату не позднее срока, указанного в запросе на представление аудитора по оценке качества, о степени неудовлетворенности требованиям.

ГЛАВА 9

ДОЛЖНОЕ НАБЛЮДЕНИЕ ЗА ВЫПОЛНЕНИЕМ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

45. Наблюдение за выполнением внешней оценки осуществляется для достижения целей внешней оценки и обеспечения качества работы аудиторов по внешней оценке.

46. Наблюдению в ходе внешней оценки подлежит:

работа каждого аудитора по внешней оценке, независимо от занимаемой должности, квалификации и опыта;

работа, выполняемая на каждом этапе внешней оценки.

47. Наблюдение в ходе внешней оценки осуществляется руководителем рабочей группы аудиторов по внешней оценке, а также более опытным аудитором по внешней оценке в отношении работы менее опытных аудиторов по внешней оценке.

Руководителем рабочей группы по внешней оценке может быть назначен только сотрудник Аудиторской палаты.

Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель, в отношении которых проводится внешняя оценка, могут инициировать процедуру однократной замены аудитора по внешней оценке. Аудиторская палата рассматривает заявление, включающее мотивацию для замены, в порядке, установленном правилами Аудиторской палаты по внешней оценке качества.

48. В ходе наблюдения должна быть получена достаточная уверенность в том, что:

аудиторы по внешней оценке имеют единое четкое понимание программы внешней оценки;

внешняя оценка проводится в соответствии с Законом, настоящим Положением, а также Правилами внешней оценки;

программа внешней оценки исполняется;

рабочая документация содержит доказательства, подтверждающие выводы, сделанные по результатам выполнения процедур внешней оценки;

все оценки и выводы, сделанные в ходе и по результатам выполнения процедур внешней оценки, обоснованы и подтверждены доказательствами;

все ситуации, связанные с ошибками, недостатками и необычными обстоятельствами, были надлежащим образом выявлены, задокументированы и разрешены либо на них было обращено внимание руководителя группы

аудиторов по внешней оценке;

достигаются цели внешней оценки;

отчет о внешней оценке надлежащим образом отражает результаты внешней оценки.

49. При проведении внешней оценки аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, осуществляющие аудит отчетности общественно значимых организаций, в состав рабочей группы по внешней оценке может быть включен член наблюдательного совета по аудиторской деятельности из числа представителей Министерства финансов и (или) Национального банка.

ГЛАВА 10 НАДЛЕЖАЩЕЕ ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

50. Проведение внешней оценки подлежит документированию.

Рабочая документация, включающая документы и иные материалы, подготавливаемые либо получаемые в связи с проведением внешней оценки, составляется при подготовке и проведении внешней оценки, а также при осуществлении наблюдения в ходе этой оценки. В рабочих документах должно быть отражено обоснование всех существенных вопросов, по которым аудитору по оценке качества необходимо выразить профессиональное мнение. В случаях, когда аудитор по внешней оценке рассматривал сложные принципиальные вопросы и (или) выражал по каким-либо существенным вопросам профессиональное мнение, в рабочие документы должно быть включено описание всех существенных фактов, известных аудитору по внешней оценке на момент рассмотрения вопросов и (или) формирования профессионального мнения.

Рабочие документы должны составляться с такой степенью полноты и детализации, которая необходима и достаточна для обеспечения понимания проведенной внешней оценки и ее результатов заинтересованному лицу, не принимавшему участие в проведении внешней оценки.

51. Объем рабочей документации по каждой внешней оценке определяется аудиторами по внешней оценке, которые руководствуются своим профессиональным суждением. Включение в рабочую документацию каждого рассмотренного в ходе внешней оценки документа либо отражение в рабочем документе каждого рассматриваемого вопроса не является обязательным.

52. Форма и содержание рабочих документов определяются аудитором по внешней оценке с учетом:

предмета и объема внешней оценки;

требований, предъявляемых к отчету о внешней оценке;

масштаба, характера и сложности деятельности члена Аудиторской палаты, внешняя оценка которого осуществляется;

состояния системы внутренней оценки члена Аудиторской палаты,

внешняя оценка которого осуществляется;

процедур внешней оценки, применяемых при проведении указанной оценки;

требований к форме и содержанию рабочих документов, предъявляемых Аудиторской палатой.

53. В целях обеспечения наблюдения за системой внутренней оценки и связанных с ней процессов в ходе осуществления последующей внешней оценки члена Аудиторской палаты, для обеспечения возможности осуществления анализа проведенных внешних оценок наблюдательным советом по аудиторской деятельности Аудиторская палата обязана хранить документы, составленные или использованные в ходе внешней оценки, в том числе в электронном виде, не менее шести лет после окончания ею внешней оценки.

ГЛАВА 11

ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ И ИХ ПУБЛИЧНОСТЬ

54. По результатам внешней оценки Аудиторская палата должна подготовить:

отчет по результатам внешней оценке аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя (далее - отчет по результатам внешней оценке);

заключение о качестве работы аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя (далее - заключение о качестве работы);

решение о применении мер воздействия к аудиторской организации, аудитору – индивидуальному предпринимателю (далее - решение о применении мер воздействия) в случаях, определенных главой 12 настоящего Положения.

55. На основе проведенных основных процедур, анализа информации и разъяснений, полученных в ходе внешней оценки, рабочей группой по внешней оценке подготавливается проект отчета по результатам внешней оценке и передается члену Аудиторской палаты, в отношении которого осуществлялась внешняя оценка, на согласование.

Проект отчета по результатам внешней оценке должен быть представлен Аудиторской палатой члену Аудиторской палаты, в отношении которого осуществлялась внешняя оценка, в течение 30 календарных дней с даты получения в полном объеме информации, запрашиваемой Аудиторской палатой. Получение информации в полном объеме оформляется протоколом, который подписывается руководителем рабочей группы по внешней оценке и членом Аудиторской палаты, в отношении которого осуществлялась внешняя оценка.

Проект отчета по результатам внешней оценке должен быть составлен не ранее завершения всех процедур внешней оценки, предусмотренных планом внешней оценки.

56. Члену Аудиторской палаты, в отношении которого осуществлялась внешняя оценка, следует представить Аудиторской палате в письменном виде

аргументированные замечания и предложения, если таковые имеются, в отношении представленного ему проекта отчета по результатам внешней оценке в течение 10 рабочих дней с даты получения этого проекта отчета по внешней оценке. Проект отчета по внешней оценке считается согласованным в случаях непредставление замечаний и предложений по проекту отчета по результатам внешней в срок или отсутствие аргументов и доказательств изложенных членом Аудиторской палаты замечаний и предложений.

В случае получения Аудиторской палатой от члена Аудиторской палаты, в отношении которого осуществлялась внешняя оценка, в письменном виде аргументированных замечаний и предложений в отношении проекта отчета по результатам внешней оценки рабочая группа по внешней оценке обязана (при необходимости) внести изменения в проект отчета по результатам внешней оценке и подготовить окончательный отчет по результатам внешней оценке в течение 10 рабочих дней с даты получения этих замечаний и предложений от члена Аудиторской палаты, в отношении которого осуществлялась внешняя оценка.

В случае несогласия члена Аудиторской палаты, в отношении которого осуществлялась внешняя оценка, с содержанием окончательного отчета по результатам внешней оценки, такой член Аудиторской палаты вправе обратиться в соответствующий специализированный орган Аудиторской палаты для пересмотра результатов внешней оценки, в порядке, установленном правилами Аудиторской палаты по внешней оценке качества.

57. Отчет по результатам внешней оценки должен содержать описание обнаруженных у аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя нарушений соблюдения стандартов аудита (далее – нарушения), рекомендации и требования об их устранении, или однозначное заявление об отсутствии нарушений.

Устранение аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем нарушений не должно стать основанием для изменения категории, присвоенной аудиторской организации, аудитору - индивидуальному предпринимателю в заключении о качестве работы, до проведения следующей внешней оценки.

58. Аудиторская палата оценивает выявленные в ходе внешней оценки нарушения по следующим критериям:

- существенность;
- систематичность;
- возможность устранения;

Под существенностью понимается несоблюдение стандартов аудита и условий членства в Аудиторской палате, которые в отдельности и (или) в совокупности влияют на качество аудиторских услуг.

Под систематичностью понимается совершение аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем более двух тождественных или однородных нарушений в проверяемом периоде.

Неустранимое нарушение – нарушение, устранение которого технически невозможно по причине прошествия времени и (или) завершенности работ (услуг) или этапа работ (услуг), на результат которых обнаруженное нарушение оказало влияние.

Оценка нарушений согласно установленным критериям в части первой настоящего пункта осуществляется на основании утвержденного Аудиторской палатой по согласованию с Министерством финансов временного классификатора нарушений и недостатков.

59. В зависимости от результатов оценки выявленных нарушений при проведении внешней оценки Аудиторская палата в заключении о качестве работы относит аудиторскую организацию, аудитора – индивидуального предпринимателя к одной из пяти категорий:

первая категория – аудиторские организации, аудиторы – индивидуальные предприниматели, у которых в результате проведения внешней оценки выявлены несистематические несущественные нарушения, которые можно устранить или (и) устранить не представляется возможным;

вторая категория - аудиторские организации, аудиторы – индивидуальные предприниматели, у которых в результате проведения внешней оценки выявлены несистематические существенные нарушения, которые можно устранить, или (и) систематические несущественные нарушения, которые можно устранить или (и) устранить не представляется возможным;

третья категория – аудиторские организации, аудиторы – индивидуальные предприниматели, у которых в результате проведения внешней оценки выявлены несистематические существенные нарушения, которые устранить не представляется возможным;

четвертая категория - аудиторские организации, аудиторы – индивидуальные предприниматели, у которых в результате проведения внешней оценки выявлены систематические существенные нарушения, которые можно устранить или (и) устранить не представляется возможным, и (или) одно грубое нарушение;

пятая категория - аудиторские организации, аудиторы – индивидуальные предприниматели, у которых в результате проведения внешней оценки выявлено два и более грубых нарушений.

Грубыми нарушениями признаются следующие нарушения требований стандартов аудита:

аудиторское мнение сформировано без получения в ходе аудита достаточных и надлежащих аудиторских доказательств для выражения аудиторского мнения и без оценки степени существенности выявленных в ходе аудита неустраненных искажений отчетности;

выбранная форма аудиторского мнения не соответствует основаниям для выражения аудиторского мнения;

аудиторское заключение датировано ранее даты завершения процесса получения аудиторских доказательств;

лицо (лица), подписавшие аудиторское заключение, не соответствует установленным к нему законодательством требованиям;

в ходе аудита не проведены аудиторские процедуры и не получена уверенность в отсутствии существенных искажений отчетности аудируемого лица вследствие недобросовестных действий, не учтены возможности руководства аудируемого лица обойти средства контроля;

в ходе аудита не определены ответные действия в отношении оцененных рисков существенного искажения в результате недобросовестных действий руководства аудируемого лица;

рабочая документация аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя в ходе аудита не составлена или составлена в объёме, форме и содержании не позволяющих понять проделанную работу, обоснованность сделанных выводов, принятых решений и сформированного аудиторского мнения;

в ходе аудита не проведены и не задокументированы аудиторские процедуры, направленные на оценку способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно;

нарушение принципа независимости аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя;

отсутствие организованной системы внутренней оценки.

60. В зависимости от степени распространённости несистематических нарушений Аудиторская палата может присвоить категорию, не соответствующую критериям определения категории, установленным пунктом 59 настоящего Положения. Несистематические нарушения признаются распространёнными, если в совокупности они влияют на качество аудиторских услуг.

61. Отнесение аудиторской организации к первой - третьей категориям по результатам внешней оценки является удовлетворяющим критерием, позволяющим аудиторской организации оказывать аудиторские услуги по проведению обязательного аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

62. Аудиторской организации, аудитору-индивидуальному предпринимателю, которым присвоены четвертая - пятая категории, Аудиторская палата вправе для завершения текущих заданий поручить дополнительно привлечь экспертов по внутренней оценке для осуществления оценки качества выполнения аудиторских заданий.

63. В случае обнаружения нарушений в форме аудиторского заключения Аудиторской палате следует проинформировать об этом нарушении заинтересованных лиц (заказчика услуг по договору) или (и) собственников аудируемого лица.

64. Итоговые документы по результатам внешней оценки, установленные пунктом 54 настоящего Положения, составляются в письменной форме, адресуются руководству аудиторской организации, аудитору – индивидуальному предпринимателю, в отношении которого проводилась

внешняя оценка, и подписываются председателем или заместителем председателя Аудиторской палаты, руководителем рабочей группы по внешней оценке.

Форма и содержание итоговых документов утверждаются Аудиторской палатой.

65. Внесение в аудиторский реестр сведений о результатах осуществленной Аудиторской палатой в отношении аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя внешней оценки с указанием даты осуществления оценки (проведения проверки), присвоенное категорией и примененных мер воздействия (ответственности) осуществляется Аудиторской палатой в течение 10 рабочих дней со дня завершения внешней оценки (окончания проверки).

ГЛАВА 12

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРИМЕНЕНИЯ МЕР ВОЗДЕЙСТВИЯ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ УСТРАНЕНИЯ ОБНАРУЖЕННЫХ НАРУШЕНИЙ

66. Нарушение требований в отношении системы внутренней оценки (на уровне аудиторской организации, аудитора-индивидуального предпринимателя и (или) на уровне аудиторского задания) и осуществления мониторинга этой системы влечет ответственность члена Аудиторской палаты и (или) соответствующего ответственного за эффективность работы системы внутренней оценки лица и (или) соответствующего партнера по аудиторскому заданию в порядке рассмотрения дел о применении мер воздействия, установленных наблюдательным советом по аудиторской деятельности.

67. На основании результатов внешней оценки Аудиторская палата может применять следующие меры воздействия:

предупреждение;

штраф за нарушение условий заключенного с Аудиторской палатой соглашения о соблюдении принципов, правил и стандартов аудита (далее – штраф);

приостановление членства в Аудиторской палате;

исключение из членов Аудиторской палаты.

68. В зависимости от категории, присвоенной члену Аудиторской палаты в результате внешней оценки в отношении аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя следует применять следующие меры воздействия:

вторая категория - письменное предупреждение и (или) штраф;

третья категория - штраф;

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

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

69. В случае обнаружения грубых нарушений при проведении внешней оценки аудиторской организации, аудитору – индивидуальному предпринимателю необходимо уведомить Аудиторскую палату, в установленные ею сроки, о примененных к соответствующим ответственным лицам мер дисциплинарного взыскания.

70. В случае применения меры воздействия в форме приостановления членства в Аудиторской палате Аудиторская палата вправе приостановить членство до устранения нарушений.

До полного устранения нарушений в период приостановления членства аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель не вправе обращаться в Аудиторскую палату с просьбой об осуществлении повторной внешней оценки.

Членство в Аудиторской палате возобновляется в случаях прекращения действия оснований для приостановления членства в Аудиторской палате.

Решение о возобновлении членства в Аудиторской палате принимается правлением Аудиторской палаты простым большинством голосов в срок не позднее 20 рабочих дней со дня получения заявления члена Аудиторской палаты с приложением документов, свидетельствующих об устранении нарушений, которые явились основанием для приостановления членства в Аудиторской палате, и результатов проведенной тематической внешней оценки (при необходимости). В случае наличия в основаниях для приостановления неустраняемых нарушений документы, свидетельствующие о примененных мерах к недопущению аналогичных нарушений в будущем, должны содержать утверждённый план мероприятий (процедур), документальное подтверждение факта реализации данного плана мероприятий, оценка руководителя аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя достаточности реализованных мероприятий.

71. В случае выдачи заключения пятой категории Аудиторская палата по письменному ходатайству аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя обязана предоставить аудиторской организации, аудитору – индивидуальному предпринимателю возможность завершить оказание услуг, которые должны быть оказаны на основании заключенных договоров. В таком случае Аудиторская палата обязана потребовать привлечь экспертов по внутренней оценке для осуществления оценки качества выполнения аудиторских заданий или обеспечить систематический мониторинг процесса завершения аудиторских заданий.

72. Ответственность за нарушения, выявленные по результатам внешней оценки аудитора-индивидуального предпринимателя, возлагается на него лично. Ответственность за нарушения по результатам внешней оценки аудиторской организации возлагается на аудиторскую организацию.

73. Если в установленные Аудиторской палатой сроки аудиторской организацией, аудитором-индивидуальным предпринимателем не будут реализованы мероприятия и выполнены условия, вынесенные в решении Аудиторской палатой к исполнению, Аудиторская палата обязана применить

меры воздействия в отношении аудиторской организации, аудитора-индивидуального предпринимателя в установленном Аудиторской палатой порядке рассмотрения дел о применении мер воздействия.

74. Отказ аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя от прохождения внешней оценки, в том числе предоставлять всю необходимую для указанной оценки документацию и информацию, влечет исключение из членства Аудиторской палаты.

ГЛАВА 13

ОТЧЕТНОСТЬ О СОСТОЯНИИ И РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШНЕЙ ОЦЕНКИ

75. Деятельность Аудиторской палаты по осуществлению внешней оценки подлежит систематической оценке со стороны наблюдательного совета по аудиторской деятельности.

Формы, методы, периодичность и сроки оценки результатов осуществления Аудиторской палатой внешней оценки определяются наблюдательным советом по аудиторской деятельности.

Предметом оценки результатов осуществления Аудиторской палатой внешней оценки является соблюдение Закона, настоящего Положения, внутренних правил аудиторской деятельности, принятых Аудиторской палатой, а также исполнение плана-графика внешней оценки.

76. Наблюдательный совет по аудиторской деятельности рассматривает результаты осуществления внешней оценки и решения, принятые по ним, оценивает эффективность применяемых мер воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов — индивидуальных предпринимателей и дает поручения и (или) рекомендации по совершенствованию методов осуществления внешней оценки и применяемых процедур.

77. Аудиторская палата обеспечивает систематическое обобщение результатов оценки осуществления внешней оценки, проводимой наблюдательным советом по аудиторской деятельности.

Результаты внешней оценки обобщаются в годовом отчете о состоянии внешней оценки и включаются в отчет о деятельности Аудиторской палаты, предоставляемый в Министерство финансов не позднее 15 февраля года, следующего за отчетным.

Годовой отчет о состоянии внешней оценки размещается на официальном сайте Аудиторской палаты в глобальной компьютерной сети Интернет не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.