

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРИМЕНЕНИЮ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА В ХОДЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

I. Общие положения

1.1. Настоящие Методические рекомендации по применению риск-ориентированного подхода в ходе осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (далее - Методические рекомендации), разработаны с учетом требований:

Закона Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности»;

Закона Республики Узбекистан «О противодействии легализации доходов, полученных преступной деятельностью, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения»;

Постановление Президента Республики Узбекистан от 4 августа 2021 года №ПП-5210 «О дополнительных мерах по совершенствованию системы сертификации auditors»;

Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 28 сентября 2022 года №538 «Об утверждении Положения о порядке проведения внешнего контроля качества работы аудиторской организации»;

Правил внутреннего контроля по противодействию легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения для аудиторских организаций, зарегистрированной МЮ 15.12.2018 г. за №3101.

1.2. Методические рекомендации предназначены для использования внешними контролерами качества аудита и сотрудниками Палаты аудиторских организаций Узбекистан при проведении проверок по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций.

1.3. В Методических рекомендациях используются следующие термины и сокращения:

Аудиторская организация - аудиторская организация, зарегистрированная в Реестре Министерства финансов Республики Узбекистан;

ВККР АО - внешний контроль качества работы аудиторских организаций;

Общественно значимые организации – акционерные общества;

Филиал – региональное структурное подразделение Палаты аудиторских организаций Узбекистана, ответственное за организацию и осуществление ВККР АО;

1.4. Целью разработки Методических рекомендаций является формирование в рамках проведения проверок ВККР АО (далее - проверка) внешними контролерами качества и сотрудников Палаты аудиторских организаций Узбекистана, проводящих проверку, единообразного подхода к отбору аудиторских заданий, документация аудитора по которым подлежит проверке (далее - аудиторские задания), для определения эффективности организации внутреннего контроля качества работы проверяемой аудиторской организации при проведении проверки.

1.5. Задачами Методических рекомендаций являются:

установление единых методов и критериев отбора аудиторских заданий при проведении проверки;

обеспечение применения риск-ориентированного подхода при отборе аудиторских заданий, выполненных аудиторской организацией в проверяемый период, подлежащих ВККР АО.

1.6. Отбор аудиторских заданий осуществляется на основе анализа рисков ненадлежащего осуществления аудиторскими организациями аудиторской деятельности, а именно несоблюдения требований законодательства Республики Узбекистан в сфере

аудиторской деятельности, включая требования по противодействию легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, при оказании бухгалтерских услуг в случаях, предусмотренных в Правилах внутреннего контроля по противодействию легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения для аудиторских организаций, а также иных нарушений законодательства Республики Узбекистан, либо признаках таких случаев (риске возникновения таких случаев).

При этом во внимание принимаются следующие обстоятельства:

- факты нарушения аудиторскими организациями законодательства Республики Узбекистан, включая соблюдение ими требований по противодействию легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, при оказании бухгалтерских услуг в случаях, предусмотренных в Правилах внутреннего контроля по противодействию легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения для аудиторских организаций;

- случаи прекращения лицензий на осуществление определенных видов деятельности общественно значимыми организациями (в том числе, отзыв у кредитных организаций лицензий на осуществление банковских операций; прекращение, отзыв, ограничение и приостановление действия лицензий страховых организаций);

- случаи банкротства общественно значимых организаций;

- количество клиентов аудиторской организации, которые относятся к общественно значимым организациям;

- оказание аудиторской организацией сопутствующих и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг в отношении общественно значимой организации, обязательный аудит финансовой отчетности которой осуществляется данной аудиторской организацией;

- наличие признаков нарушения независимости аудиторской организацией;

- наличие признаков конфликта интересов или создающих угрозу возникновения такого конфликта у аудиторских организаций;

- жалобы на действия (бездействие) аудиторской организации при проведении конкретных аудиторских заданий, поступивших от государственных органов власти, граждан и организаций;

- наличие в средствах массовой информации сведений о ставших известными случаях нарушений законодательства республики со стороны аудиторской организации.

II. Отбор аудиторских заданий на основе критериев оценки рисков выявления нарушений при осуществлении аудиторскими организациями аудиторской деятельности

2.1. Отбор аудиторских заданий для определения эффективности организации внутреннего контроля качества работы проверяемой аудиторской организации осуществляется исходя из требований и критериев, указанных в Методических рекомендациях.

2.2. Для рассмотрения в ходе ВККР АО отбираются, как правило, завершенные в проверяемый период аудиторские задания.

2.3. Отбор аудиторских заданий (далее - выборка) проводится в целях проверки и анализа рабочей документации, подготовленной аудиторской организацией, и служит для оценки:

наличия и эффективности функционирования системы внутреннего контроля качества работы проверяемой аудиторской организации и качества выполнения аудиторского задания;

соблюдения требований Закона Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности», Международных стандартов аудита, Кодекса профессиональной этики аудитора;

достаточности, надлежащего характера, надежности аудиторских доказательств, содержащихся в рабочей документации аудитора;

обоснованности аудиторского заключения с учетом обстоятельств выполнения аудиторского задания.

2.4. Выборка должна носить репрезентативный характер и охватывать следующие виды заданий:

- задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций;

- задания по аудиту иных организаций;

- задания по проведению обзорных проверок общественно значимых организаций;

- задания по проведению обзорных проверок иных организаций;

- задания по осуществлению согласованных процедур;

- задания по компиляции финансовой информации;

- задания по оказанию прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.

2.5. Формирование выборки осуществляется руководителем группы внешних контролеров качества (внешним контролером качества) из общей совокупности выполненных аудиторской организацией заданий таким образом, чтобы эта выборка позволяла сделать вывод о соблюдении аудиторской организацией требований Закона Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности», Международных стандартов аудита, Кодекса профессиональной этики аудитора, включая заключение о соблюдении установленных требований к внутреннему контролю качества работы.

2.6. Формирование выборки осуществляется на основе информации об оказанных аудиторской организацией услугах, предоставленной проверяемой аудиторской организацией в ходе проверки и информации, полученной из других источников, в том числе из сети "Интернет".

2.7. При отборе аудиторских заданий учитываются:

данные из государственного реестра юридических лиц (сайт stat.uz);

сведения об общественно значимых организациях, в которых проводился обязательный аудит финансовой отчетности (корпоративный сайт организации, сайт openinfo.uz);

результаты рейтинга аудиторских организаций, проводимый рейтинговой компанией ООО «Аудит-Рейтинг»;

сведения о выданных аудиторской организацией аудиторских отчетах (заключениях) по итогам проведения обязательного аудита финансовой отчетности организаций (сайты openinfo.uz, xarid.uz, soliq.uz, stat.uz, иные источники);

сведения о бенефициарных владельцах и лицах, контролирующих деятельность аудиторской организации и аудируемых ею организаций;

стоимость услуг по договорам на оказание аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг;

аудиторские задания, к выполнению которых привлекались аудиторы, участвующие в аудиторской деятельности данной аудиторской организации на основании договоров гражданско-правового характера.

III. Оценка рисков при отборе аудиторских заданий и формирование выборки

3.1. Отбор аудиторских заданий для включения в выборку проводится на основе рейтинга, полученного в ходе проведенной оценки рисков.

3.2. В первую очередь в выборку включаются аудиторские задания:

по проведению аудита финансовой отчетности организаций, акционерных обществ, в отношении которых имеются жалобы на действия (бездействие) аудиторской организации, нарушающие требования действующего законодательства Республики Узбекистан, в том числе в сфере противодействия легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения;

по проведению аудита финансовой отчетности коммерческих банков и страховых организаций, у которых впоследствии были прекращены лицензии на осуществление отдельных видов услуг;

по проведению аудита финансовой отчетности организаций, в отношении которых имеются сведения о нахождении аудируемого лица либо лиц, отвечающих за корпоративное управление, бенефициарных владельцев и лиц, контролирующих деятельность аудируемого лица в Перечне организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму, формируемом уполномоченным государственным органом;

по проведению аудита финансовой отчетности организаций, в уставных капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов;

по проведению аудита финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам;

по проведению аудита финансовой отчетности государственных предприятий.

3.3. Во вторую очередь в выборку включаются аудиторские задания:

по проведению аудита финансовой отчетности организаций, которым проверяемой аудиторской организацией оказывались сопутствующие и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги;

по проведению аудита консолидированной финансовой отчетности;

по проведению аудита финансовой отчетности, стоимость услуг по проведению которого значительно отличается от стоимости равнозначных услуг, оказываемых аудиторской организацией;

по проведению аудита финансовой отчетности организаций, в состав учредителей (участников) которых входят физические лица - нерезиденты Республики Узбекистан, юридические лица, зарегистрированные за пределами Республики Узбекистан.

3.4. При определении объема выборки учитываются результаты предыдущих проверок, в том числе выявленные недостатки в организации и осуществлении внутреннего контроля качества работы проверяемой аудиторской организации, нарушения требования независимости аудиторов и аудиторских организаций.

IV. Заключительные положения

4.1. Методические рекомендации используются при проведении плановых и внеплановых проверок.

4.2. В целях получения документов, информации, материалов по аудиторским заданиям, включенным в выборку, в аудиторскую организацию направляется соответствующий запрос, содержащий информацию о запрашиваемых аудиторских заданиях, сроках и формате предоставления документов (заверенных копий документов).

4.3. Выборка фиксируется в рабочей документации группы внешних контролеров качества (внешнего контролера качества) по конкретной проверке, в том числе, в акте проверки.

**КРИТЕРИИ
ОЦЕНКИ РИСКОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОТБОРЕ АУДИТОРСКИХ ЗАДАНИЙ
ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ПРОВЕРКИ ВКР АО
(КАРТА РИСКОВ)**

N п/п	Наименование критерия	Значение критерия
1	Аудиторское задание по проведению аудита финансовой отчетности акционерных обществ, в отношении которого имеются жалобы на действия (бездействие) аудиторской организации, нарушающие требования действующего законодательства Республики Узбекистан, в том числе в сфере противодействия легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения	1
2	Аудиторское задание по проведению аудита финансовой отчетности коммерческих банков и страховых организаций, у которых впоследствии были прекращены лицензии на осуществление отдельных видов услуг	1
3	Наличие сведений о нахождении аудируемого лица либо лиц, отвечающих за корпоративное управление, бенефициарных владельцев и лиц, контролирующих деятельность аудируемого лица в Перечне организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму, формируемом уполномоченным государственным органом	1
4	Аудиторское задание по проведению аудита финансовой отчетности организаций, в уставных капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов	0,7
5	Аудиторское задание по проведению аудита финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам	0,5
6	Аудиторское задание по проведению аудита финансовой отчетности государственных предприятий	0,5
7	Аудиторское задание по проведению аудита консолидированной финансовой отчетности	0,5
8	Аудиторское задание по проведению аудита финансовой отчетности организаций, которым проверяемой аудиторской организацией оказывались сопутствующие и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги	0,5
9	Аудиторское задание по проведению аудита финансовой отчетности, стоимость услуг по проведению которого значительно отличается от стоимости равнозначных услуг, оказываемых аудиторской организацией	0,5
10	Аудиторское задание по проведению обязательного аудита финансовой отчетности организаций, в состав учредителей (участников) которых входят физические лица - нерезиденты Республики Узбекистан, юридические лица, зарегистрированные за пределами Республики Узбекистан	0,5
11	Наличие признаков нарушения независимости аудиторской организации, в том числе наличие информации в отношении аффилированности аудиторской организации и аудируемого лица	0,5

12	Наличие у аудиторской организации признаков конфликта интересов или создающих угрозу возникновения такого конфликта	0,5
13	Аудируемое лицо, в отношении которого имеется информация о наличии у его бенефициарных владельцев и лиц, контролирующих деятельность, сведений о неснятой (непогашенной) судимости по экономическим преступлениям	0,5
14	Аудируемое лицо, в отношении которого имеется информация об прекращении лицензии (признании его банкротом) после осуществления аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности	0,5
15	Аудиторское задание по проведению аудита финансовой отчетности, в отношении которого имеются жалобы на действия (бездействие) аудиторской организации, нарушающие требования действующего законодательства Республики Узбекистан, в том числе в сфере противодействия легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения	0,5