

**Палата аудиторов Узбекистана**

наименование организации

**Комитет по осуществлению внешнего контроля качества аудиторской деятельности**

№

от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20XX г.

**Распоряжение**

В соответствии с ежегодным графиком внешних проверок качества предоставляемых аудиторских услуг провести проверку аудиторской организации – члена ПАУ \_\_\_\_\_

(наименование аудиторской организации)

с «\_\_\_» \_\_\_\_\_ по «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20XX года.

Назначить группу контролеров:

руководитель проверки - \_\_\_\_\_

Члены группы - \_\_\_\_\_

- \_\_\_\_\_

Председатель Комитета

/ /  
Расшифровка подписи

**Анкета контролера**

(заполняется при назначении на проверку)

**Контролер**

ФИО

**Место работы** (на постоянной основе)**Должность****Членство в ПАУ****Квалификационный**

указать да/нет и номер членского билета

**сертификат****аудитора****Стаж работы аудитором**

указать наименование сертификата и реквизиты

**Свидетельство контролера ПАУ**

указать реквизиты

**Опыт работы контролером**

указать количество проведенных проверок

**Наименование проверяемой организации****Контролируемый период****Дата проведения проверки в соответствии с распоряжением****Контролер**

/

/

Расшифровка подписи

**Дата заполнения « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.**

## Независимость и профессиональная этика контролера

**Контролер**

\_\_\_\_\_  
ФИО

**Наименование                      проверяемой                      аудиторской                      организации**

**Контролируемый период** \_\_\_\_\_

**Дата проведения проверки в соответствии с распоряжением**

№	Вопрос	Ответ		Примечание
		Да	нет	
1.	Имеете ли Вы договорные отношения с проверяемой организацией на дату проведения контроля?			
2.	Являлись ли Вы в контролируемом периоде сотрудником проверяемой организации?			
3.	Получали ли Вы подарки или иные знаки гостеприимства существенной стоимости от должностных лиц проверяемой организации?			
4.	Получали ли Вы займы проверяемой организации?			
5.	Работают ли члены Вашей семьи в проверяемой организации (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также родители, братья, сестры и дети супругов)?			
6.	Оказывалось ли на Вас лично давление со стороны должностных лиц проверяемой организации до начала проведения проверки?			
7.	Имеются ли деловые контакты или договорные отношения организации, в которой Вы работаете на постоянной основе, с проверяемой организацией?			
8.	Подтверждаете ли Вы, что соблюдаете требования к контролеру в отношении принципов честности, объективности и норм профессионального поведения?			

**Контролер**

/Расшифровка подписи

/

**Дата заполнения** « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ **20** г.

**АНКЕТА**  
**для проведения процедур контроля качества**  
**деятельности аудитора – члена ПАУ**  
**за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_**  
*(Заполняется и предоставляется ПАУ ежегодно)*

\_\_\_\_\_  
 ФИО аудитора – члена ПАУ

**Раздел 1. Общие сведения**

№ п/ п	Вопрос <i>(информация на дату заполнения)</i>	Ответ	Были ли изменения в контрольном периоде?	
			Да	Нет
1.	ИНПС аудитора			
2.	Вид и номер сертификата аудитора			
3.	Номер членского билета			
4.	Членство в других аудиторских профобъединениях (указать в каких)			
5.	Домашний адрес (с указанием индекса)			
6.	Место основной работы (полное наименование организации)			
7.	Должность			
8.	Юридический адрес организации (с указанием индекса)			
9.	Фактический адрес организации (с указанием индекса)			
10.	Почтовый адрес организации (с указанием индекса)			
11.	Номера контактных телефонов с кодом города			
12.	Номер факса с кодом города			
13.	Адрес электронной почты			
14.	Ф.И.О. и должность руководителя организации			

## Раздел 2. Профессиональная деятельность

	Вопрос	Ответ		Примечание
		Да	Нет	
15.	Участие в аудиторских проверках в контрольном периоде (указать количество и работодателя в графе Примечание)			
16.	Участие в аудиторских проверках в контрольном периоде в качестве руководителя проверок (указать количество и работодателя в графе Примечание)			
17.	Прохождение ежегодного повышения квалификации в объеме 40 часов (к анкете приложить копию сертификата)			
18.	Были ли претензии клиентов по поводу нарушения конфиденциальности?			
19.	Если Вы работаете в аудиторской фирме, то являетесь ли Вы внутренним контролером?			
20.	Если «Да», то в течение какого периода:			
21.	• менее 3-х лет;			
22.	• 3 – 4 года;			
23.	• 5 лет и более			
24.	Имеется ли приказ о назначении Вас внутренним контролером?			
25.	Проводится ли в отношении Вас проверки на независимость и их документирование?			
26.	Соблюдаете ли Вы этические нормы?			
27.	Используете ли Вы в работе информационные базы и специальную литературу?			
28.	Используете ли Вы в своей деятельности внутрифирменные стандарты?			
29.	Документируете ли Вы результаты аудиторских проверок?			
30.	Проходили ли Вы внутрифирменную аттестацию или тестирование в контрольном периоде? Если «Нет», то указать причину			

Подпись аудитора

Дата \_\_\_\_\_

МП

**АНАЛИЗ**  
**данных ежегодной анкеты контроля качества предоставляемых услуг аудиторской**  
**фирмы – члена ПАУ**  
**за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_**

\_\_\_\_\_ (наименование аудиторской фирмы)

ФИО контролера \_\_\_\_\_

**Контроль качества оценивается на соответствие требованиям нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность**

№ п/п	Вопрос	Да	Нет	Примечания
<b>Общие сведения и профессиональная деятельность</b>				
1.	Законодательные требования к аудиторской фирме соблюдались			
2.	Фирма не осуществляла никакой иной деятельности, кроме аудиторской и связанной с ней деятельности			
3.	Требования конфиденциальности соблюдались			
4.	Фирма осуществляла страхование профессиональной ответственности / рисков ответственности за нарушение договора			
5.	Использовался труд привлеченных специалистов:			
	а) сертифицированных аудиторов			
	б) юристов			
	в) помощников аудитора			
	г) иных специалистов			
6.	Число штатных сотрудников достаточно для масштаба деятельности фирмы			Число штатных сотрудников может считаться достаточным, если число привлеченных специалистов составляет не более 50% от числа штатных сертифицированных сотрудников
7.	Основным видом аудиторских услуг является:			
	а) общий аудит			
	б) страховой аудит			
	в) банковский аудит			
	г) аудит фондов			
8.	В деятельности фирмы преобладали:			
	а) аудиторские услуги			
	б) сопутствующие услуги			
9.	Имеется стандарт по внутреннему контролю качества аудита			
10.	Перечень используемых аудиторских стандартов указывает на то, что фирма уделяла внимание вопросам качества предоставляемых услуг, предусматриваемым стандартами аудита			

<b>Обеспечение качества предоставляемых услуг</b>				
11.	Требования по проверке независимости соблюдались			
12.	Риск от проведения операций с аффилированными лицами отсутствовал			
13.	Финансовая зависимость от одного клиента отсутствовала			
14.	Фирма информировалась о деятельности предполагаемого клиента и связанным с этим аудиторским риском			
15.	Имеется процедура найма персонала			
16.	Запланированные мероприятия в отношении образования и обучения персонала выполнялись			
17.	Имеется и доступна нормативная документация и специальная литература			
18.	Поручение заданий аудиторам и экспертам оформлялись в письменном виде			
19.	Порученные задания контролировались			
20.	Документирование аудиторской проверки осуществлялось:			
	а) достаточно			
	б) не полно (частично)			
	в) незначительно			
	г) отсутствовало			
21.	Процедура получения консультаций стандартизирована			
22.	Внутренний контроль качества предоставления услуг			
	а) проводился			
	б) достаточность контроля вызывает сомнение			
	в) контроль не проводился			

## ВЫВОД

**Проверка первичная / повторная**  
(нужное подчеркнуть)

*Первичная проверка – анализ анкеты, представленной впервые за какой-либо контрольный период.*

*Повторная проверка – анализ анкеты, представленной в последующие за первым представлением контрольные периоды.*

1. При первичном анализе данных ежегодной анкеты контроля качества предоставляемых услуг.

Соответствует

Соответствует частично

Не соответствует \*)

\*) Для признания качества предоставляемых услуг, **не соответствующими** требованиям законодательства и международных стандартов аудита необходимо, чтобы в разделе «Обеспечение качества предоставляемых услуг» настоящей анкеты **одновременно** выполнялись следующие условия:

- по пунктам 1 – 3, 9, 10 ответы отрицательные;
- отрицательных ответов по пунктам 11 – 19, 22 было не менее 5-и (пяти);
- в пункте 20 положительными были ответы на подпункты «в» или «г»;
- в пункте 22 положительными были ответы на подпункт «в».

2. При повторном анализе данных ежегодной анкеты контроля качества предоставляемых услуг.

Контроль качества совершенствуется  
(положительных ответов больше, чем в предыдущий отчетный период)

Контроль качества остался на прежнем уровне

Контроль качества ухудшился  
(положительных ответов меньше, чем в предыдущий отчетный период)

**Рекомендации контролера аудиторской фирме**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

Подпись контролера / \_\_\_\_\_ /

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20 г.

**Типовая программа  
проведения контроля качества предоставляемых услуг  
и соблюдения Кодекса профессиональной этики аудиторов  
членами ПАУ**

Наименование аудиторской фирмы \_\_\_\_\_  
 Контролируемый период \_\_\_\_\_  
 Распоряжение о назначении проверки \_\_\_\_\_  
дата и номер

ФИО контролеров \_\_\_\_\_  
 Срок осуществления проверки \_\_\_\_\_  
 Дата проверки в аудиторской фирме \_\_\_\_\_  
 Срок представления результатов проверки \_\_\_\_\_

№ п/п	Проверяемая позиция	Отметка о выполне- нии (дата)	Контролер
<b>Проверка до посещения аудиторской фирмы</b>			
1.	Анализ ежегодной анкеты		
2.	Согласование сроков проверки с аудиторской фирмой		
3.	Направление запросов:		
	• информации;		
	• подготовки документации		
4.	Планирование объема проверки в аудиторской фирме по данным ответа на запрос информации		
5	Проверка контролеров на независимость и соблюдение этических норм		
<b>Проверка в аудиторской фирме</b>			
6.	Сравнение «Общих сведений» ежегодной анкеты с фактическими		
7.	Проверка данных ежегодной анкеты по разделу «Профессиональная деятельность»		
8.	Проверка анкет аудиторов – членов ПАУ		
9.	Изучение и оценка системы внутреннего контроля качества аудиторской фирмы		
	9.1. Наличие разработанных и принятых внутрифирменных стандартов		
	9.2. Построение системы контроля качества		

	9.3.	Наличие документов о назначении лиц, отвечающих за контроль качества		
	9.4.	Прохождение проверок качества работы в контролируемом периоде		
	9.5.	Документальное подтверждение проведения внутрифирменного контроля качества		
10.		Оценка практического осуществления всех этапов аудиторской проверки и/или оказания сопутствующих услуг в соответствии с нормативными документами аудита		
	10.1.	Принятие клиента		
	10.2.	Проверка независимости аудитора		
	10.3.	Оценка уровня образования аудитора для обеспечения необходимой компетентности		
	10.4.	Делегирование полномочий		
	10.5.	Определение аудиторского риска и оценка его приемлемости в конкретном аудите		
	10.6.	Оценка существенности нарушений и ее обоснованность		
	10.7.	Разработка общего плана проверки и учет в нем рисков существенных ошибок		
	10.8.	Разработка программы проведения аудита		
	10.9.	Документирование всех этапов проверки		
	10.10.	Планирование заданий по оказанию сопутствующих услуг		
	10.11.	Оценка уровня существенности при аудите		
	10.12.	Документирование профессиональных услуг		
	10.13.	Организация контроля работы аудиторской группы		
	10.14.	Получение внешних и внутренних консультаций		
	10.15.	Приглашение специалистов		
	10.16.	Проверка выполнения запланированных работ		
	10.17.	Проверка правильности сделанных выводов		
	10.18.	Предварительный контроль аудиторского заключения и/или отчета по оказанию сопутствующих услуг перед представлением его клиенту		

	10.19.	Согласование аудиторского заключения и/или отчета по оказанию сопутствующих услуг с клиентом		
	10.20.	Порядок хранения документов		
11.		Оценка системы подбора кадров		
12.		Проверка выполнения плана по обучению и повышению квалификации		
13.		Оценка эффективности внутрифирменной системы качества		
	13.1.	Уровень обеспечения контроля качества существующей системой качества		
	13.2.	Соблюдение Кодекса профессиональной этики аудитора		
	13.3.	Наличие корректирующих воздействий по результатам внутрифирменного контроля и их применение		
14.		Формирование выводов и предложений по совершенствованию работы		
15.		Устный разбор хода и результатов проверки с руководством аудиторской фирмы		
16.		Составление предварительного отчета контролера (проекта) по результатам проверки		
17.		Согласование проекта отчета контролера с руководством контролируемой аудиторской фирмы		
18.		Составление окончательного отчета контролера по результатам проверки		

Контролер

/Расшифровка подписи/  
«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20 г.

**Проверочный лист №1**  
**для проведения проверки в аудиторской фирме**  
**ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ И ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Наименование аудиторской фирмы \_\_\_\_\_  
 Контролируемый период \_\_\_\_\_  
 ФИО контролера \_\_\_\_\_

№ п/п	Вопрос	Да	Нет	Примечания
1.	Реквизиты фирмы, указанные в ежегодной анкете совпадают с фактическими			
2.	Состав учредителей соответствует документам			
3.	Имеется штатное расписание			
4.	Число сотрудников фирмы в контрольном периоде соответствует представленным в анкете данным			
5.	Имеются в наличии квалификационные сертификаты аудиторов, указанных в анкете			
6.	Количество сертификатов аудитора подтверждаются			
7.	Проведенные проверки и профессиональные услуги обеспечены договорами			
8.	Представлена лицензия на осуществление аудиторской деятельности			
9.	В контрольном периоде действие аудиторской фирмы не прекращалось			
10.	Случаев приостановки действия фирмы не было			
11.	Аудиторская фирма оказывает следующие услуги:			
	• аудиторские проверки;			
	• профессиональные услуги, не ограничивающие аудит;			
	• профессиональные услуги, ограничивающие аудит			
12.	Иной, кроме аудиторской и связанной с ней, деятельности не ведется			
13.	Претензий клиентов по поводу нарушения конфиденциальности не было			
14.	Представлен страховой полис на страхование			
15.	С привлеченными специалистами заключены договоры			
	15.1. Получено согласие клиентов на привлечение специалистов			
	15.2. Содержание договоров соответствует целям предоставляемых услуг			
	15.3. Привлечение специалистов целесообразно			
	15.4. Результаты работы привлеченных специалистов оформлены в соответствии с договором и требованиями национальных стандартов			

Контролер

/Расшифровка подписи/  
 « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**Проверочный лист №2**  
для проведения проверки в аудиторской фирме

**ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫХ УСЛУГ**  
(проверка наличия документации, обеспечивающей систему качества предоставляемых услуг)

Наименование аудиторской фирмы \_\_\_\_\_  
Контролируемый период \_\_\_\_\_  
ФИО контролера \_\_\_\_\_

№ п/п	Вопрос	Да	Нет	Примечания
1.	Имеется приказ о введении внутрифирменных стандартов в практику работы фирмы			
2.	Имеется приказ о введении Кодекса профессиональной этики аудитора			
3.	Представлен пакет внутрифирменных стандартов			
4.	Имеется внутрифирменный стандарт по контролю качества предоставляемых услуг			
5.	Контроль качества проводится:			
	• отделом / группой по контролю качества;			
	• уполномоченным лицом			
6.	Внутренние контролеры:			
	• назначены приказом;			
	• функции внутреннего контролера предусмотрены должностной инструкцией			
7.	Результаты контроля оформляются письменно			
8.	Контроль проводится регулярно ( <i>указать периодичность</i> )			
9.	Предусмотрены корректирующие воздействия			
10.	Представлена документация по проведению проверок на независимость:			
	• при проведении аудита;			
	• при оказании сопутствующих услуг, несовместимых с проведением аудита			
11.	Персонал обязуется соблюдать требование конфиденциальности ( <i>в примечании указать наименование внутреннего документа фирмы</i> )			
12.	Представлен порядок принятия клиента			
13.	Имеются постоянные файлы клиентов			
14.	Фактов отказа от ранее принятого задания не было			
15.	Делегирование полномочий оформляется:			
	• приказом / распоряжением;			
	• выдачей технического задания;			
	• устно			
16.	Имеются стандартные процедуры и типовые			

	формы по найму работников			
17.	Ведутся личные дела персонала			
18.	Привлечением новых сотрудников занимается отдел кадров / уполномоченное лицо в соответствии с принятой процедурой			
19.	Представлены планы профессионального обучения и повышения квалификации и итоги их выполнения			
20.	Компетентность аудитора оценивается тестированием, проведением аттестации или иным методом ( <i>нужное подчеркнуть, иной метод кратко описать в примечаниях</i> )			
21.	Представлен перечень и программы внутрифирменных семинаров по вопросам стандартизации и качества предоставляемых услуг			
22.	Персоналу доступны внутрифирменные стандарты, информационные базы и специальная литература			

Контролер

/Расшифровка подписи/

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20 г.

**Проверочный лист №3**  
**для проведения проверки в аудиторской фирме**

**ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК**

**ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ И ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ**  
 (на основе проверки конкретных аудиторских заданий)

Наименование аудиторской фирмы \_\_\_\_\_  
 Контролируемый период \_\_\_\_\_  
 ФИО контролера \_\_\_\_\_

№ п/п	Вопрос	Да	Нет	Примечания
	<b>Документирование</b>			
1.	Результаты аудиторских проверок формируются в дело клиента			
2.	Занятые на проверке аудиторы независимы (факты и листы проверок)			
3.	Независимость аудиторской фирмы подтверждается (факты и листы проверок)			
4.	Оценка аудиторского риска документируется			
5.	Принятый для проверки аудиторский риск приемлем			
6.	В деле имеется расчет уровня существенности в соответствии с внутрифирменной методикой			
7.	Составлен общий план проверки			
8.	Имеются программы проверки по разделам бухгалтерского учета			
9.	Дана оценка системе внутреннего контроля клиента			
10.	Описана система бухгалтерского учета и ее соответствие нормативным требованиям			
11.	Описание нарушений дается со ссылкой на нормативный документ и выдаются рекомендации по исправлению нарушений			
12.	Финансовая (бухгалтерская) отчетность, а также совершенные финансовые и хозяйственные операции, оценены с точки зрения существенности и соответствия требованиям законодательства			
13.	Проделанная работа и ее результаты документировались надлежащим образом			
14.	Сделанные аудитором выводы вытекают из полученных доказательств			
15.	Существенные вопросы, возникшие по ходу проверки, были выяснены и нашли отражение в выводах аудитора			

16.	Рабочая документация доказывает, что запланированная работа выполнена и сделаны выводы относительно рисков существенных ошибок (аудит проведен в соответствии с планом и программой проверки)			
17.	Цели соответствующих аудиторских процедур достигнуты			
18.	Аудиторское заключение и письменная информация составлены с учетом результатов аудита и в соответствии с международными стандартами аудита			
19.	Предусмотрен порядок хранения документации			
20.	Хранение документации осуществляется надлежащим образом			
	<b>Внутренний контроль</b>			
21.	Проводится текущий контроль работы аудиторской группы ( <i>в графе Примечания указать методы контроля</i> )			
22.	Сложные для оценки вопросы рассматриваются и документируются (например, отрицательное заключение, приглашение внешних специалистов, консультирование по сложным вопросам)			
23.	Проводится предварительный контроль аудиторского заключения до представления его руководству аудиторской организации и клиенту			
24.	Организована процедура исправления недостатков, выявленных в процессе реализации аудиторского договора			
25.	Проводится проверка выполнения плана и программ проверки на заключительном этапе аудита (например, контрольные листы руководителя проверки)			
26.	Проверяются рабочие документы членов аудиторской группы (контроль сформированного дела клиента)			
27.	Система контроля качества аудиторской фирмы обеспечивает приемлемый контроль качества			
28.	Аудиторская фирма выполняет требования Кодекса профессиональной этики аудитора			

Контролер

/Расшифровка подписи/

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20 г.

**Проверочный лист №4**  
**для проведения проверки качества работы сертифицированного аудитора,**  
**участвующего в аудиторских проверках**

ФИО проверяемого аудитора \_\_\_\_\_  
 Наименование аудиторской фирмы \_\_\_\_\_  
 Контролируемый период \_\_\_\_\_  
 ФИО контролера \_\_\_\_\_

№ п/п	Вопрос	Да	Нет	Примечания
<b>Общие вопросы</b>				
1.	Имеется в наличии сертификат(ы) аудитора			
2.	Пройдено ежегодное повышение квалификации в объеме 40 часов			
3.	Тип(ы) сертификата(ов) соответствует(ют) виду(ам) проведенных аудитов			
4.	Имеется обязательство соблюдения требования конфиденциальности			
5.	Претензий клиентов по поводу нарушения конфиденциальности не было			
6.	Является внутренним контролером в течение:			
	• менее 3-х лет;			
	• 3 – 4 года;			
	• 5 лет и более			
7.	Имеется приказ о назначении внутренним контролером			
8.	Имеются подтверждающие документы работы в качестве внутреннего контролера			
9.	Проверки на независимость пройдены в отношении всех клиентов			
10.	Соблюдаются этические нормы (отсутствие претензий клиентов)			
11.	Было участие в проверках в качестве руководителя проверки <i>(Указать количество в графе «Примечание»)</i>			
12.	Имеются приказы о назначении в качестве руководителя проверок			
13.	Пройдена внутрифирменная аттестация или тестирование (в случае, если предусмотрено ежегодным графиком)			
14.	В работе используются информационные базы и специальная литература			
<b>Результаты работы в качестве аудитора-члена аудиторской группы</b>				
15.	Результаты аудиторских проверок документируются			
16.	Документирование проводится в соответствии с требованиями внутрифирменных стандартов			

17.		Имеются программы проверки по проверяемым разделам бухгалтерского учета			
18.		Сделанные аудитором выводы вытекают из полученных доказательств			
19.		Результаты проверки оцениваются с точки зрения существенности найденных нарушений и соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций требованиям законодательства			
20.		Описание нарушений дается со ссылкой на нормативный документ и выдаются рекомендации по исправлению нарушений			
21.		Существенные вопросы, возникшие по ходу проверки, выяснены и нашли отражение в выводах аудитора			
22.		Цели соответствующих аудиторских процедур достигнуты			
<b><i>Результаты работы в качестве руководителя проверки</i></b>					
23.		Результаты аудиторских проверок формируются в дело клиента			
24.		Имеются подтверждения независимости аудиторской фирмы			
25.		Проводится оценка аудиторского риска			
26.		Принятый для проверки аудиторский риск приемлем			
27.		Проводится расчет уровня существенности в соответствии с внутрифирменной методикой			
28.		Составляется общий план проверки			
29.		Имеются программы проверки по разделам бухгалтерского учета			
30.		Дается оценка системе внутреннего контроля клиента			
31.		Описывается система бухгалтерского учета и ее соответствие нормативным требованиям			
32.		Описание нарушений дается со ссылкой на нормативный документ и выдаются рекомендации по исправлению нарушений			
33.		Финансовая (бухгалтерская) отчетность, а также совершенные финансовые и хозяйственные операции, оценены с точки зрения существенности и соответствия требованиям законодательства			
34.		Проделанная работа и ее результаты документировались надлежащим образом			
35.		Сделанные аудитором выводы вытекают из полученных доказательств			
36.		Существенные вопросы, возникшие по ходу проверки, были выяснены и нашли отражение в выводах аудитора			
37.		Рабочая документация доказывает, что запланированная работа выполнена и сделаны выводы относительно рисков существенных ошибок (аудит проведен в соответствии с планом и программой проверки)			

38.		Цели соответствующих аудиторских процедур достигнуты			
39.		Аудиторское заключение и письменная информация составлены с учетом результатов аудита и в соответствии с международными стандартами аудита			

Контролер

/Расшифровка подписи/

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20 г.

**Проверочный лист №5**  
**для проведения проверки в аудиторской фирме**

**ОКАЗАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УСЛУГ**

**ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ И ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ**  
(на основе проверки конкретных заданий)

Наименование аудиторской фирмы \_\_\_\_\_

Контролируемый период \_\_\_\_\_

ФИО контролера \_\_\_\_\_

№ п/п	Вопрос	Да	Нет	Примечания
1.	<b>Документирование</b>			
2.	Результаты оказания профессиональных услуг формируются в дело (файл клиента)			
3.	Подтверждается независимость при оказании ограничивающих аудит профессиональных услуг (имеются заполненные листы проверок):			
	• аудиторов, участвующих в выполнении конкретного задания;			
	• аудиторской фирмы по отношению к клиенту, которому оказана услуга			
4.	При оказании сопутствующих услуг в необходимых случаях проводится расчет уровня существенности в соответствии с внутрифирменной методикой			
5.	Составлен план оказания профессиональных услуг			
6.	Аудиторы проводили работу и документировали результаты в соответствии с требованиями МСА на профессиональные услуги			
7.	Рабочая документация доказывает, что запланированная работа выполнена в соответствии с планом проведения работ			
8.	Отчет аудитора по результатам оказания сопутствующих услуг составлен в соответствии с требованиями МСА			
9.	Предусмотрен порядок хранения документации			
10.	Хранение документации осуществляется в соответствии с принятым внутрифирменным порядком			
11.	<b>Внутренний контроль</b>			
12.	Проводится текущий контроль работы аудиторской группы (например, путем проставления подписи руководителя задания на рабочих документах аудиторов и их помощников)			

13.	Сложные вопросы рассматриваются и документируются (например, приглашение внешних специалистов, консультирование по сложным вопросам)			
14.	Проводится предварительный контроль отчета до представления его клиенту			
15.	Организована процедура исправления недостатков, выявленных в процессе реализации договора			
16.	Проводится проверка выполнения плана на заключительном этапе выполнения сопутствующих услуг (например, контрольные листы руководителя задания)			
17.	Проводится последующий контроль выполненного задания			
18.	Система контроля качества аудиторской фирмы обеспечивает приемлемый контроль качества			
19.	Аудиторская фирма выполняет требования Кодекса профессиональной этики аудитора			

Контролер

/Расшифровка подписи/

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20 г.

**Проверочный лист №6**  
**для проведения проверки качества работы аудитора, оказывающего**  
**профессиональные услуги**

ФИО проверяемого аудитора \_\_\_\_\_  
 Наименование аудиторской фирмы \_\_\_\_\_  
 Контролируемый период \_\_\_\_\_  
 ФИО контролера \_\_\_\_\_

№ п/п	Вопрос	Да	Нет	Примечания
<b><i>Общие вопросы</i></b>				
1.	Имеется в наличии сертификат аудитора			
2.	Пройдено ежегодное повышение квалификации в объеме 40 часов			
3.	Имеется опыт аудитора по оказываемым услугам			
4.	Имеется обязательство соблюдения требования конфиденциальности			
5.	Претензий клиентов по поводу нарушения конфиденциальности не было			
6.	Является внутренним контролером в течение:			
7.	• менее 3-х лет;			
8.	• 3 – 4 года;			
9.	• 5 лет и более			
10.	Имеется приказ о назначении внутренним контролером			
11.	Имеются подтверждающие документы работы в качестве внутреннего контролера			
12.	Проверки на независимость пройдены в отношении всех клиентов, которым оказывались услуги, несовместимые с проведением аудита			
13.	Соблюдаются этические нормы (отсутствие претензий клиентов)			
14.	Было участие в заданиях в качестве руководителя <b><i>(Указать количество в графе «Примечание»)</i></b>			
15.	Имеются приказы о назначении в качестве руководителя задания			
16.	Пройдена внутрифирменная аттестация или тестирование (в случае, если предусмотрено ежегодным графиком)			
17.	В работе используются информационные базы и специальная литература			
<b><i>Результаты работы в качестве аудитора, выполняющего сопутствующие услуги</i></b>				
18.	Результаты выполненных заданий документируются			
19.	Документирование проводится в соответствии с требованиями внутрифирменных стандартов			
20.	В необходимых случаях оценивается уровень существенности			

21.		Выполнение заданий проводится в соответствии с планом			
22.		Проводился текущий контроль выполняемого задания			
<b><i>Результаты работы в качестве руководителя задания</i></b>					
23.		Результаты задания формируются в дело клиента			
24.		Имеются подтверждения независимости аудиторской фирмы при оказании услуг, несовместимых с проведением аудита			
25.		В необходимых случаях проводится расчет уровня существенности в соответствии с внутрифирменной методикой			
26.		Составляется план проверки			
27.		Проделанная работа и ее результаты документируются надлежащим образом			
28.		Существенные вопросы, возникшие по ходу проверки, были выяснены и нашли отражение в документах аудитора			
29.		Рабочая документация доказывает, что задание выполнено в соответствии с планом			
30.		Отчет составлен в соответствии с МСА			

Контролер

/Расшифровка подписи/

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

## Отчет контролера

Ф.И.О.

### о проведенной проверке качества предоставляемых услуг аудиторской фирмы

наименование организации

контролируемый период

Контроль качества проводился на соответствие требованиям нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность. Для проведения проверки использовались методические материалы ПАУ. Проверка проводилась в соответствии с Типовой программой проведения контроля качества предоставляемых услуг.

Проверка аудиторских дел для оценки практического осуществления этапов предоставляемых услуг в соответствии с нормативными документами была проведена выборочным методом в соответствии с «Методикой отбора аудиторских дел для проверки». Было проверено \_\_\_\_\_ дел(а) из \_\_\_\_\_ дел контрольного периода.

Количество проверенных заданий было уменьшено/увеличено (*нужное подчеркнуть*) в связи с \_\_\_\_\_

Отмечены следующие нарушения (*нарушения описываются в соответствии с таблицей*):

№ п/п	Описание нарушения	Пункт и наименование нормативного документа	Рекомендации по исправлению нарушений
1.			

Приложения к отчету – см. «Перечень прилагаемых к отчету рабочих документов контролера») на стр. 3.

### ВЫВОД

В результате проверки и анализа выявленных нарушений сделан следующий вывод (*отметка делается в строке, соответствующей выводу*):

	Формулировка вывода	Отметка контролера
1	Работа по рассмотренным пунктам достаточна для обеспечения качества предоставляемых аудиторских услуг на должном уровне. Деятельность аудиторской организации направлена на полное соблюдение международных стандартов аудита.	
2	Работу по рассмотренным пунктам следует улучшить. Исходя из рассмотренных материалов, можно отметить, что существуют отдельные недостатки в применении международных стандартов аудита.	

3	Необходимо предусмотреть серьезные организационные реформы внутри аудиторской организации для обеспечения качества предоставляемых аудиторских услуг. Выявленные недостатки позволяют говорить о неполном соблюдении требований международных стандартов аудита.	
4	Деятельность аудиторской организации не соответствует международным стандартам аудита. Необходимо рассмотреть вопрос о принятии предусмотренных Палатой аудиторов мер воздействия.	

*Контролер вправе проверить, были ли исправлены нарушения контрольного периода в момент проведения проверки.*

*В том случае, если нарушения или их часть была исправлена, контролер вправе сделать заключение и дать рекомендации по результатам на момент проведения проверки.*

*Все проведенные в этом случае процедуры описываются в данном отчете до раздела «ВЫВОДЫ».*

Контролер

/Расшифровка подписи/

МП

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 г.

**«С результатами проверки согласен»**

Руководитель аудиторской фирмы

/Расшифровка подписи/

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 г.

**«С результатами проверки ознакомлен. Имеются возражения.**

**Возражения будут представлены в течение 10 дней со дня подписания отчета»**

Руководитель аудиторской фирмы

/Расшифровка подписи/

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 г.

**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель Комитета по контролю качества  
ПАУ

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**Заключение  
по результатам проверки качества предоставляемых аудиторских услуг и  
соблюдения профессиональной этики**

\_\_\_\_\_ /  
наименование аудиторской организации / ФИО аудитора

Юридический адрес	
Почтовый адрес	
Номера телефонов с кодом города	
Адрес электронной почты	
ФИО и должность руководителя	
Дата и номер государственной регистрации	
Сведения из Реестра аудиторских организаций Министерства финансов на дату окончания периода контроля	

На основании распоряжения Комитета по осуществлению внешнего контроля качества аудиторской деятельности \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ от с \_\_\_\_ по \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ года.

была проведена проверка качества предоставления аудиторских услуг и соблюдения профессиональной этики за 20 \_\_\_\_ год \_\_\_\_\_  
наименование аудиторской организации

- члена ПАУ.

Комитет по аудиторской деятельности Палаты аудиторов Узбекистана рассмотрел результаты проведенной проверки (протокол № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ ) и принял решение, что *(выбрать соответствующий вариант)*

Вариант	Номер варианта
Работа по рассмотренным пунктам достаточна для обеспечения качества аудита на должном уровне. Деятельность аудиторской организации направлена на полное соблюдение международных стандартов аудита.	1
Работу по рассмотренным пунктам следует улучшить. Исходя из рассмотренных материалов, можно отметить, что существуют отдельные недостатки в применении международных стандартов аудита.	2
Необходимо предусмотреть серьезные организационные реформы внутри аудиторской организации для обеспечения качества проводимых проверок. Выявленные недостатки позволяют говорить о неполном соблюдении требований международных стандартов аудита.	3
Деятельность аудиторской организации не соответствует международным стандартам аудита. Необходимо рассмотреть вопрос о принятии предусмотренных Палатой аудиторов Узбекистана мер.	4

**Для вариантов 3 и 4**

Аудиторской фирме \_\_\_\_\_  
предоставляется срок 3 месяца со дня получения данного заключения для исправления обнаруженных нарушений законодательства. После указанного срока аудиторской фирмой должны быть представлены доказательства проведенной работы по исправлению нарушений.

В случае если аудиторская фирма не внесет исправления по замечаниям контролеров, Комитет вправе рассмотреть вопрос о членстве проверенной аудиторской фирмы в ПАУ.

Председатель Комитета

/

/

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_20\_\_ г.

МП

**\*) Внимание.**

**Отчет предоставляется руководству аудиторской фирмы без приложений, указанных после таблицы с описанием нарушений.**

**Перечень прилагаемых к отчету рабочих документов контролера**

№ формы	Наименование документа
A1 – 1	Анкета для проведения процедур контроля качества деятельности аудиторских фирм – членов ПАУ (ежегодная анкета)
A1 – 2	Анкета для проведения процедур контроля качества деятельности аудитора – члена ПАУ (ежегодная анкета)
A1 – 3	Анализ данных ежегодной анкеты контроля качества предоставляемых услуг аудиторской фирмы – члена ПАУ
A2 – 1	Распоряжение о проведении внешнего контроля
A2 – 2	Анкета контролера
A2 – 3	Соглашение о соблюдении конфиденциальности
A2 – 4	Независимость и профессиональная этика контролера
A3 – 1	Информационное письмо о проведении контроля качества аудиторской услуг и соблюдения профессиональной этики
A3 – 2	Запрос документации
A3 – 3	Запрос информации <b>с приложением ответа проверяемой аудиторской организации за подписью руководителя организации</b>
A3 – 4	Типовая программа проведения контроля качества предоставляемых услуг и соблюдения Кодекса этики профессионального аудитора
A3 – 5	Проверочный лист №1. «Общие сведения и профессиональная деятельность»
A3 – 6	Проверочный лист №2 «Обеспечение качества предоставляемых услуг»
A3 – 7	Проверочный лист №3 «Документирование проверки и внутренний контроль»
A3 – 8	Проверочный лист №4 для проведения проверки качества работы сертифицированного аудитора
A3 – 9	Проверочный лист №5 «Оказание сопутствующих услуг. Документирование и внутренний контроль»
A3 – 10	Проверочный лист №6 для проведения проверки качества работы сертифицированного аудитора, оказывающего сопутствующие услуги
A4 – 1	Отчет контролера
A4 – 2	Заключение по результатам проверки качества предоставляемых аудиторских услуг и соблюдения профессиональной этики – <b>в 3-х экземплярах</b>
A5 – 1	Рекомендация регионального объединения о назначении контролеров
	<b>Разрешения клиентов проверяемой аудиторской фирмы на представление аудиторских файлов по проведенным аудитам за проверяемый период внешнему контролеру</b>