

Регламент проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций, основанный на риск ориентированном подходе

Глава 1. Общие положения

1. Регламент проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций, основанный на риск ориентированном подходе (далее – Регламент), разработан в соответствии со статьями 45-48 Закона Республики Узбекистан "Об аудиторской деятельности" и Постановлению Кабинета Министров №538 от 28 сентября 2022 года, и определяют порядок проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций.

2. В настоящем Регламенте используются следующие понятия:

1) контролер качества – лицо, назначаемое Палатой аудиторов Узбекистана из числа специалистов, имеющее профессиональный опыт в области проведения обязательного аудита, для проведения внешнего контроля качества;

2) объекты внешнего контроля качества – аудиторские организации, которые зарегистрированы в Реестре аудиторских организаций Министерства финансов;

3) внешний контроль качества – контроль качества за соблюдением аудиторскими организациями требований Международных стандартов аудита, Кодекса этики и законодательства Республики Узбекистан об аудиторской деятельности и осуществляется на основе риск-ориентированного подхода, осуществляемый Палатой аудиторов Узбекистана в отношении объектов внешнего контроля качества в отношении аудиторских организаций, которые являются объектами внешнего контроля качества аудита.

3. Внешний контроль качества делится на следующие виды:

плановый;

внеплановый.

4. Внеплановый внешний контроль качества проводится:

1) в случае получения Палатой аудиторов Узбекистана обращения на действия (бездействие) аудиторов и аудиторских организаций;

2) в случае несогласия с результатами работы аудиторов и (или) аудиторских организаций;

3) по инициативе Палаты аудиторов Узбекистана;

4) по инициативе Министерства финансов согласно поступившим обращениям, связанным с деятельностью аудиторов и аудиторских организаций.

Решение о проведении внепланового внешнего контроля качества по обращению на действия (бездействие) аудиторов и аудиторских организаций выносится в течение 5 (пяти) рабочих дней после рассмотрения фактических данных, изложенных в обращении.

5. Сроки проведения планового и (или) внепланового внешнего контроля качества по каждой аудиторской организации определяются Палатой аудиторов Узбекистана в соответствии с утвержденным планом по внешнему контролю качества на текущий год. При этом сроки проведения внешнего контроля качества не превышают более 10 (десяти) рабочих дней, а для определения оценки по результатам внешнего контроля качества – не более 1 (одного) месяца.

Глава 2. Типовые правила проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций

6. Порядок проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций включает:

1) вопросы по организации процедуры внешнего контроля качества;

2) основания отвода (самоотвода) контролера либо других лиц, участвующих в процедуре внешнего контроля качества;

3) программу и этапы проведения внешнего контроля качества;

4) перечень документов аудиторской организации, подлежащих внешнему контролю качества, который включает учредительные и правоустанавливающие документы, квалификационные свидетельства аудиторов, документы по повышению квалификации аудиторов, документы по кадровому составу, внутрифирменные документы по контролю качества аудита, рабочую документацию по выполненным аудиторским заданиям;

5) критерии отбора проектов по аудиту, подвергающихся внешнему контролю качества, а также отбора контролеров, исключающие конфликт интересов (обеспечение независимости);

6) достаточности ресурсов, направленных аудиторской организацией на выполнение договора оказания аудиторских услуг;

7) вопросы проверки системы внутреннего контроля качества аудиторской организации, соблюдения требований Закона Республики Узбекистан "О противодействии легализации доходов, полученных преступной деятельностью, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения", Правилами 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, а также соблюдения требований законодательства об аудиторской деятельности;

8) вопросы внешнего контроля качества отдельных аудиторских заданий;

9) меры по обеспечению защиты информации, доступ к которой получен в ходе проведения внешнего контроля качества;

10) отчетность контролеров и оформление результатов прохождения аудиторской организацией внешнего контроля качества;

11) меры по реализации аудиторской организацией результатов прохождения внешнего контроля качества.

7. В целях обеспечения защиты интересов аудиторских организаций и их клиентов порядок проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций включает:

1) включение в текст договоров на оказание аудиторских услуг пункта о том, что рабочие документы по итогам аудиторского задания могут быть подвергнуты внешнему контролю качества, с обязательством сохранения конфиденциальности и недопущении утечки информации;

2) представление аудиторской организацией в Палату аудиторов Узбекистана письменных мотивированных возражений по сроку проведения внешнего контроля качества работы, кандидатурам контролеров;

3) получение аудиторской организацией в течение 10 (десяти) рабочих дней после завершения внешнего контроля качества предварительного заключения о результатах проверки;

4) представление аудиторской организацией в течение 3 (трех) рабочих дней письменных комментариев к выявленным недостаткам по предварительному заключению о результатах проверки;

5) получение аудиторской организацией в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней после завершения внешнего контроля качества о результатах проверки;

6) обжалование аудиторской организацией заключения в апелляционном или (и) судебном порядке;

7) создание аудиторской организацией условий контролерам для своевременного и полного проведения внешнего контроля качества услуг по аудиту;

8) издания приказа о назначении аудиторской организацией на время проведения внешнего контроля качества ответственного сотрудника аудиторской организации (аудитора), в целях оказания контролерам по контролю качества всестороннего

содействия в своевременном предоставлении в полном объеме необходимой документации и информации (для аудитора – присутствовать во время проведения внешнего контроля качества);

9) представление аудиторской организацией в полном объеме документации и информации, необходимых для осуществления внешнего контроля качества работы, в случае необходимости представления по устным и письменным запросам контролеров по контролю качества исчерпывающих пояснений и комментариев;

10) предоставление аудиторской организацией в Палату аудиторов Узбекистана плана мероприятий по устранению недостатков, а также отчетов по его исполнению в случае получения аудиторской организацией по результатам проведенного внешнего контроля качества оценки меньше чем "4", в течение 2 (двух) месяцев.

8. По результатам проведенного внешнего контроля качества в порядке проведения внешнего контроля качества предусматриваются критерии оценки качества услуг по аудиту аудиторской организации и цифровой эквивалент оценки, которые определяются по формулировке оценки, согласно приложению к Регламенту.

9. Оценка аудиторской организации, определенная в результате проведенного внешнего контроля качества, размещается на сайте Палаты аудиторов Узбекистана.

10. По результатам проведенного внешнего контроля качества неоднократное (два раза) получение аудиторской организацией оценки "2" является основанием для обращения в Министерства финансов с ходатайством об исключении аудиторской организации из Реестра аудиторских организаций Министерства финансов и прекращение действия квалификационного сертификата аудитора, в установленном в законодательстве порядке.

11. По результатам проведенного внешнего контроля качества неоднократное (два раза) получение аудиторскими организациями оценки "3" является основанием для привлечения руководителя аудиторской организации к ответственности в порядке, установленном законом.

Глава 3. Критерии проверок аудиторских организаций

13. Для проведения проверки аудиторских организаций, учитывается наличие одного из следующих критериев:

- 1) результаты предыдущих проверок внешнего контроля качества;
- 2) несоблюдение Кодекса профессиональной этики аудитора;
- 3) наличие обращений (жалоб);
- 4) имеется информация, полученная из государственных органов и (или) других источников, о нарушениях требований Международных стандартов аудита, Кодекса этики и законодательства Республики Узбекистан об аудиторской деятельности.

Приложение к Регламенту проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций, в том числе критерии проверок аудиторских организаций

№ п/п	Формулировка оценки	Оценка
1.	Деятельность аудиторской организации достаточна для обеспечения качества аудита на должном уровне и направлена на соблюдение требований Международных стандартов аудита и Кодекса профессиональной этики аудитора, Правила внутреннего контроля по противодействию легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения для аудиторских организаций	A1 – A2

2.	Аудиторская организация во всех существенных аспектах соблюдает требования Международных стандартов аудита и Кодекса профессиональной этики аудитора, Правила внутреннего контроля по противодействию легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения для аудиторских организаций	В
3.	Аудиторской организации, в связи с наличием выявленных недостатков, необходимо провести серьезные организационные реформы для обеспечения качества аудиторских услуг. Выявленные недостатки позволяют говорить о неполном соблюдении требований Международных стандартов аудита и Кодекса профессиональной этики аудитора, Правила внутреннего контроля по противодействию легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения для аудиторских организаций	С
4.	Аудиторская организация нарушила требования Международных стандартов аудита и Кодекса профессиональной этики аудитора, Правила внутреннего контроля по противодействию легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения для аудиторских организаций	D