



Национальная Ассоциация
бухгалтеров и аудиторов
Узбекистана

Председатель Совета
№ 80 «09» августа 2017 года



Палата аудиторов
Узбекистана

Председатель Совета
№ 106 «09» августа 2017 года

ПОЛОЖЕНИЕ КОМИТЕТА
ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНЕШНЕГО
КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ТАШКЕНТ -2017 г.

Настоящее Положение разработано в целях реализации требований действующего законодательства Республики Узбекистан, регулирующий аудиторскую деятельность, создания системы контроля за качеством аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики аудиторскими организациями и сертифицированными аудиторами - членами республиканских общественных объединений аудиторов, на основании Устава этих объединений, а также Кодекса профессиональной этики аудитора и подлежит исполнению членами *Комитета* по контролю качества аудита, членами одноименных Комиссий региональных отделений, контролерами Комиссий.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Постоянный Комитет по контролю качества аудита, именуемый далее «*Комитет*», является обособленным структурным подразделением республиканских общественных объединений аудиторов, далее именуемый подразделение Объединения, осуществляющим в пределах своих полномочий контроль за качеством аудиторской деятельности и соблюдением профессиональной этики аудиторскими организациями и сертифицированными аудиторами – членами Объединения.

1.2. *Комитет* в своей деятельности руководствуется Законами Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» от 09 декабря 1992 года №734-ХІІ (в новой редакции от 26 мая 2000 года) с последующими изменениями, другими нормативными и правовыми актами Республики Узбекистан, НСАД, МСА, Уставом Объединения, настоящим Положением, положениями «Методики проведения проверки качества аудиторских услуг», решениями Совета Объединения.

1.3. *Комитет* является органом, сформированным Советом Объединения из числа членов и кандидатов в члены Объединения. *Комитет* не обладает правом самостоятельного юридического лица.

1.4. Деятельность *Комитета* осуществляется членами и кандидатами в члены Объединения, вошедшими в состав *Комитета*, на общественных началах.

1.5. *Комитет* образован и действует в соответствии с Уставом Объединения и постановлением Совета Объединения от «___» _____ 201__ года.

1.6. *Комитет* призван организовать единую систему контроля качества аудиторских услуг, оказываемых аудиторскими организациями и сертифицированными аудиторами - членами Объединения.

1.7. *Комитет* самостоятельно разрабатывает регламент и принципы своей деятельности с учетом требований данного Положения.

1.8. Руководство деятельностью *Комитета* осуществляется председателем *Комитета*, в случае отсутствия председателя его заместителем. *Комитет* проводит заседания не менее двух раз в год. По итогам года *Комитет* представляет Совету Объединения краткий отчет о своей деятельности.

1.9. Для эффективного функционирования единой системы контроля *Комитет* может создавать одноименные Комиссии региональных отделений и осуществлять координацию деятельности соответствующих одноименных Комиссий региональных отделений.

2. ЗАДАЧИ КОМИТЕТА

2.1. Организация контроля качества аудита, осуществляемого аудиторскими организациями и сертифицированными аудиторами - членами Объединения.

2.2. Участие в разработке методических пособий совместно с *Комитетом* по методологии аудита, подготовка указаний и рекомендаций по вопросам контроля за обеспечением качества аудиторской деятельности и соблюдением профессиональной этики аудиторскими организациями и аудиторами - членами Объединения, и представление их на утверждение Совету Объединения.

2.3. Подготовка совместно с Дисциплинарным Комитетом Объединения годовых и ежеквартальных планов-графиков проверок качества аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики членами Объединения.

2.4. Контроль над соблюдением требований законодательной и нормативно - правовой базы в ходе проведения проверок качества аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики членами Объединения, а именно, осуществление контроля над деятельностью членов Объединения и соблюдения ими:

- норм законодательства об аудиторской деятельности;
- положений (стандартов) аудиторской деятельности;
- норм профессиональной этики;
- требований по повышению квалификации;
- условий проведения аудита, качества работы, соблюдения действующих нормативных актов, инструкций и рекомендаций при оказании аудиторских и сопутствующих аудиту услуг в соответствии с Положениями Объединения.

2.5. Надзор за выполнением плана контрольных мероприятий Объединения, соблюдением утвержденных методик контроля качества аудита; актуализацией утвержденных методик и рабочих документов контролеров.

2.6. Утверждение результатов проверок качества работы аудиторских организаций, сертифицированных аудиторов, членов Объединения, подтвержденных соответствующими протоколами Комиссии, в случае формирования Комиссий.

2.7. Профессиональная подготовка контролеров, отбор, обучение и повышение их профессионального уровня. Ведение Реестра контролеров в целом по Объединению.

2.8. Обобщение информации по всем проведенным проверкам контроля качества аудита и информирование Совета Объединения. Составление ежегодного годового отчета о проведенных проверках качества.

2.9. Проведение по поручению Совета Объединения иных проверок.

2.10. Участие в разработке методологических рекомендаций для внедрения в аудиторскую практику членов Объединения внутрифирменных стандартов аудита и постановке в аудиторских организациях внутренней системы контроля качества аудиторских услуг. Разработка рекомендаций для совершенствования системы внешнего контроля качества аудита.

2.11. Рассмотрение организационных вопросов, возникающих в ходе работы Комиссий (в случае формирования) по направлениям деятельности *Комитета*; подготовка разъяснений по их запросам. Рассмотрение апелляций, жалоб, спорных ситуаций, возникающих при проведении контроля качества.

2.12. Разрешение возникших разногласий либо конфликтных ситуаций между контролерами-экспертами и проверенной аудиторской организацией и аудиторами - членами Объединения по результатам проверки качества аудиторской деятельности.

2.13. Подготовка предложений по внесению изменений в нормативные акты, относящихся к процедурам контроля качества аудита, регламентированные для аудиторских организаций и аудиторов.

2.14. Подготовка и публикация для сведения членов Объединения информационных материалов о ходе развития методик по осуществлению проверок по контролю качества аудита.

2.15. Обеспечение взаимодействия с другими рабочими Комитетами Объединения.

2.16. Выдача сертификатов качества.

2.17. Организация ведения реестра прошедших внешний контроль качества аудиторских организаций и реестра выданных сертификатов качества.

3. ЧЛЕНЫ КОМИТЕТА

3.1. В случае формирования Комиссий, состав *Комитета* формируется из председателей одноименных Комиссий региональных отделений и специалистов, определяемых Советом Объединения.

3.2. Членами *Комитета* могут быть:

3.2.1. члены Объединения, обладающие квалификацией и опытом работы по направлениям деятельности *Комитета*, имеющие желание и возможность способствовать их дальнейшему развитию;

3.2.2. контролеры Объединения, имеющие практический опыт проверок крупных аудиторских организаций;

3.2.3. специалисты государственных, коммерческих и общественных организаций, учебных и научных институтов, не являющиеся уполномоченными, представителями членов Объединения, но компетентные в вопросах, которые являются предметом деятельности *Комитета*, вносящие вклад в решение вопросов деятельности *Комитета* и укрепляющие, тем самым, профессиональную основу Объединения. Эти специалисты могут стать членами *Комитета* по представлению председателя *Комитета* или членов Совета Объединения.

3.3. Положение по *Комитету* утверждается Советом Объединения. Совет Объединения может полностью утвердить решения *Комитета* или внести в них изменения и дополнения.

3.4. Лица, утвержденные Советом Объединения, как члены *Комитета*, являются его постоянными членами и имеют право голоса при принятии решений и утверждения документов.

3.5. Для работы в *Комитете* в качестве экспертов могут быть приглашены специалисты из организаций, не являющихся членами Объединения. Эти лица имеют право совещательного голоса при утверждении решений и документов на заседаниях *Комитета*. Вопрос об оплате их работы решается Советом Объединения с учетом предложений Председателя *Комитета*.

3.6. Срок деятельности *Комитета* начинается с даты принятия соответствующего постановления о его создании Советом Объединения и заканчивается с даты сложения своих полномочий Советом Объединения. Советом Объединения может быть принято решение (постановление) о досрочном прекращении деятельности и полномочий данного состава.

3.7. Уполномоченные представители членов Объединения могут участвовать в работе *Комитета* и его подкомитетов (секций) по согласованию с председателем *Комитета*. При этом, уполномоченные представители принимают участие в заседании *Комитета* с правом совещательного голоса.

3.8. Член Объединения или уполномоченный представитель члена Объединения, предложивший на рассмотрение *Комитета* соответствующий вопрос, имеет право присутствовать на этом заседании с совещательным голосом, а председатель *Комитета* обязан сообщить указанному члену о времени и месте проведения соответствующего заседания *Комитета*.

3.9. Члены *Комитета*, активно участвовавшие в деятельности *Комитета*, наиболее отличившиеся в проведении работы по выполнению задач и функций *Комитета*, могут быть поощрены руководством Объединения.

4. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ КОМИТЕТА

4.1. Председатель *Комитета* организует деятельность *Комитета*. Он назначается решением Совета Объединения по представлению председателя Совета.

4.2. По представлению Председателя *Комитета* Советом Объединения из состава *Комитета* могут быть избраны Заместители Председателя *Комитета*.

4.3. Председатель *Комитета* обеспечивает выполнение задач, возложенных на *Комитет*:

4.3.1. реализует полномочия, возложенные на него решениями высших органов Объединения, исполнительным органом и настоящим Положением;

4.3.2. формирует персональный состав *Комитета* и представляет его на утверждение Совету Объединения;

4.3.3. разрабатывает планы деятельности *Комитета* и представляет их на утверждение Совету Объединения;

4.3.4. представляет на утверждение Совету Объединения отчет о движении средств фонда целевого финансирования, направленного на проведение контроля качества;

4.3.5. обеспечивает электронный документооборот с одноименными Комиссиями региональных отделений (в случае их формирования) по направлениям деятельности *Комитета*;

4.3.6. организует проведение заседаний *Комитета* по графику совместных заседаний Совета Объединения накануне дня совместного заседания и председательствует на них;

4.3.7. обеспечивает ведение и оформление протоколов заседаний и иной документации *Комитета*;

4.3.8. представляет отчеты о деятельности *Комитета* высшим органам Объединения;

4.3.9. формирует график проведения проверки контроля качества, который утверждается на заседании *Комитета*.

4.4. Вопросы кадрового и материально-технического обеспечения деятельности председателя *Комитета* определяются Советом Объединения.

4.5. Председатель *Комитета* может быть контролером.

5. ПОРЯДОК РАБОТЫ КОМИТЕТА

5.1. Деятельность *Комитета* осуществляется в соответствии с планом работы, принятым на заседании *Комитета* и утвержденным Советом Объединения.

5.2. Заседания *Комитета* проводит его председатель. В случае его отсутствия и при условии, что он не дал соответствующих поручений, члены *Комитета* выбирают председательствующего из числа присутствующих членов.

5.3. Заседание *Комитета* проводится, если на нем присутствуют не менее одной трети его постоянных членов. Если на заседании нет кворума, председатель может принять решение о роспуске заседания и назначении новой даты, времени и места проведения повторного заседания.

5.4. Решение на заседаниях принимаются простым большинством голосов присутствующих на заседании членов *Комитета*. При равном количестве голосов голос председателя является решающим.

5.5. Член *Комитета*, не согласный с принятым решением, имеет право высказать свое личное мнение устно или письменно. В протоколе делается отметка об этом (при письменном оформлении личного мнения) или излагается его суть (если личное мнение было изложено в устной форме). По вопросам, которые подлежат утверждению Советом Объединения, личное мнение члена *Комитета* представляется на Совете Объединения.

5.6. На заседании *Комитета* рассматриваются вопросы, включенные в повестку дня. Повестка дня формируется председателем *Комитета* в соответствии с планом работы *Комитета* и поручениями Совета Объединения.

5.7. По инициативе председателя *Комитета*, его членов или любого присутствующего на заседании лица может быть принято решение о включении в повестку дня дополнительных вопросов. За это решение должны проголосовать не меньше половины постоянных членов, присутствующих на заседании.

5.8. В случае необходимости любое заседание может быть отложено по решению большинства постоянных членов *Комитета*, присутствующих на заседании.

5.9. По решению *Комитета* одному из его членов или посторонним экспертам может поручаться разработка проектов документов для рассмотрения на заседании *Комитета*. В случае необходимости, может создаваться специальная группа из членов *Комитета* и посторонних экспертов для разработки необходимых документов.

5.10. Все заседания *Комитета* должны протоколироваться. В дальнейшем протоколы передаются на хранение в Исполнительную дирекцию Объединения.

6. СЕКЦИИ И ПОДКОМИТЕТЫ

6.1. В рамках *Комитета* для непосредственного решения отдельных задач по основным направлениям деятельности могут создаваться секции и подкомитеты.

6.2. Решения о создании секций и подкомитетов, определение целей их создания, функций, порядка работы и персональный состав принимаются на заседании *Комитета*.

7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА

7.1. Постоянные члены *Комитета* должны регулярно участвовать в заседаниях *Комитета*. Если, член *Комитета* не может в силу каких-либо причин присутствовать на заседании, он должен сообщить об этом председателю *Комитета*. Если член *Комитета* отсутствует более чем на трех заседаниях подряд, или более как на 25 % от общего количества проведенных в данном году заседаний, то председатель *Комитета* выносит решение о выводе этого члена из состава *Комитета* с согласия большинства членов *Комитета*. Это решение подлежит утверждению Советом Объединения.

7.2. Если возникают сомнения в компетентности члена *Комитета* по инициативе председателя *Комитета* или более 2/3 членов *Комитета* на Совет Объединения может быть вынесен вопрос о выводе такого члена из состава *Комитета*. Окончательное решение в этом случае принимается на Совете Объединения.

7.3. Председатель *Комитета*, который не исполняет должным образом свои полномочия или исполняет их недобросовестно, может быть досрочно освобожден от этой должности Советом Объединения.

8. ФИНАНСИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИТЕТА

8.1. В соответствии с решением Совета Объединения процесс внешнего контроля над качеством аудита членов Объединения финансируется за счет средств целевого финансирования членов Объединения.

8.2. С целью финансирования этого процесса *Комитетом* по решению Совета Объединения создается фонд целевого финансирования. Денежные средства, поступающие от проверяемых субъектов в указанный фонд, расходуются на выплату вознаграждения контролерам и обеспечение деятельности *Комитета*.

8.3. Проверяемые субъекты вносят денежные средства в фонд целевого финансирования на основании двухсторонних договоров целевого финансирования по форме, утвержденной Советом Объединения.

9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

9.1. Изменения и дополнения в текст настоящего Положения вносятся решением Совета Объединения по представлению председателя *Комитета* по результатам обсуждения с членами *Комитета*.