

Национальная Ассоциация
бухгалтеров и аудиторов Узбекистана
№53 от 27 февраля 2008 г.

Палата аудиторов Узбекистана
№18 от 27 февраля 2008 г.

Министерство финансов
Республики Узбекистан

Настоящим направляем Положение по проведению рейтинговой оценки деятельности аудиторских организаций Республики Узбекистан и проект Графика проведения рейтинга деятельности аудиторских организаций Республики Узбекистан, разработанных Национальной Ассоциацией бухгалтеров и аудиторов и Палатой аудиторов Узбекистана в соответствии с Постановлением Президента Республики Узбекистан №615 от 4 апреля 2007 г.

Пользуясь случаем, просим рекомендовать представителя Министерства финансов Республики Узбекистан в состав Общественного Совета по организации и проведению рейтинговой оценки деятельности аудиторских организаций Республики Узбекистан.

С уважением,



Председатель Совета

М. Тулаходжаева

Председатель Правления

Р. Хайдаров

Шир. Секрет
24.02.08.

УТВЕРЖДЕНО:
Палатой аудиторів Узбекистана
№ 9 от «15» февраля 2008 г.



УТВЕРЖДЕНО:
Национальной Ассоциацией
бухгалтеров и аудиторів
Республики Узбекистан
№ 49 от «15» февраля 2008 г.



ПОЛОЖЕНИЕ по проведению рейтинговой оценки деятельности аудиторских организаций Республики Узбекистан

Общие положения

Настоящее Положение разработано в соответствии с Законом Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности», Постановлением Президента Республики Узбекистан «О дальнейшем совершенствовании деятельности аудиторских организаций и повышении их ответственности за качество оказываемых услуг» от 4 апреля 2007 г. №615 и регулирует процессы разработки методики рейтинговой оценки деятельности аудиторских организаций Республики Узбекистан (далее по тексту «Методика рейтинговой оценки»), организации и проведения рейтинговой оценки деятельности аудиторских организаций Узбекистана общественными организациями аудиторів Республики Узбекистан.

Положение регулирует действия общественных организаций аудиторів Республики Узбекистан при организации и проведении рейтинговой оценки деятельности аудиторских организаций Республики Узбекистан (далее по тексту «Рейтинг»).

Основные определения

Методика рейтинговой оценки – документ, в соответствии с которым рассчитываются рейтинговые оценки деятельности аудиторских организаций Республики Узбекистан.

Организация и проведение рейтинга – процесс, включающий в себя разработку Перечня вопросов для рейтинга, его распространение среди аудиторских организаций Республики Узбекистан, получение от них необходимой информации, ввод и обработку полученной информации, расчет и формирование итогов рейтинга, а также их публикацию и распространение в средствах массовой информации.

Общественный Совет – общественный орган, состоящий из числа представителей общественных организаций аудиторів, Министерства финансов, а также высокопрофессиональных аудиторів, соответствующего профиля научных работников и преподавателей Республики Узбекистан.

Рабочий орган – специально создаваемый общественными организациями аудиторів хозяйствующий субъект, непосредственно осуществляющий процесс организации, проведения и публикации (распространения) результатов рейтинга в соответствии с Методикой рейтинговой оценки и настоящим Положением.

Перечень вопросов – список вопросов, утвержденный Общественным Советом, на которые обязаны ответить аудиторские организации при проведении рейтинга.

Текущий период рейтинга – рейтинг, проводимый по результатам предыдущего отчетного периода деятельности аудиторских организаций.

Предмет и цели

Настоящее Положение устанавливает единые требования общественных организаций Республики Узбекистан к разработке Методики рейтинга, а также организацию и проведению рейтинга.

Общественный Совет

В целях регулирования процессов разработки Методики рейтинга, организации и проведения рейтинга, совершенствования Методики рейтинга в соответствии с настоящим Положением со стороны общественных организаций аудиторов Республики Узбекистан будет создан Общественный Совет.

В состав Общественного Совета входят:

- уполномоченные представители общественных организаций Республики Узбекистан;
- представитель Министерства финансов Республики Узбекистан;
- представители из аудиторских организаций Республики Узбекистан в лице аудиторов с сертификатами CAP или CPA;
- специалисты с научной степенью в области аудита.

Общее количество членов Общественного Совета должно быть не четное и не более 7 человек. Конкретный состав и количество членов из числа аудиторов и специалистов будут определять общественные организации Республики Узбекистан.

Члены Общественного Совета ведут свою работу на общественных началах и не получают вознаграждения в любом виде.

Кворум считается достигнутым, если в голосовании участвуют не менее 5 членов Общественного Совета.

При отсутствии члена Общественного Совета по объективным причинам (болезнь, служебная командировка, трудовой отпуск и т.д.) вопрос вариантов его замены решается Советом путем обычного голосования.

При смене служебной должности одного из членов Общественного Совета, организация, представителем которого он являлся, обязана представить кандидатуру другого своего представителя.

Права Общественного Совета:

- утвердить Методику рейтинговой оценки деятельности аудиторских организаций Республики Узбекистан;
- утвердить Перечень вопросов (далее в тексте «Вопросник»), высылаемые к аудиторским организациям – участникам рейтинга;
- определить источники финансирования процесса организации и проведения рейтинга;
- утвердить График проведения рейтинга;
- утвердить руководителя Рабочего органа по проведению рейтинга;
- принимать решения о совершенствовании Методики рейтинга;
- утвердить полный перечень итогов и обобщенные итоги рейтинга;

- при обнаружении нарушений правил, установленных Методикой рейтинга и настоящим Положением, принять меры по устранению данного нарушения и недопущению подобных в будущем.

Обязанности Общественного Совета:

- быть объективным, беспристрастным, не преследовать корпоративные интересы определенной аудиторской (их) организации (ий);
- рассматривать проекты документов Рабочего органа, предложения и замечания по ним в течение 7 календарных дней;
- не оказывать влияние на Рабочий орган в ходе проведения рейтинга;
- после расчета и формирования итогов рейтинга проверить его соответствие к Методике рейтинга;
- утвердить полный перечень итогов и обобщенные итоги рейтинга;
- рассматривать все жалобы и предложения, поступившие по итогам проведенного рейтинга;
- в случаях возникновения разногласия между членами Общественного Совета при обсуждении вопросов искать пути конструктивного их решения;
- перед началом очередного рейтинга рассматривать возможности совершенствования процесса проведения рейтинга и Методику рейтинга;
- вынести соответствующее решение по документам, представленных Рабочим органом, в течение 14 дней;
- сохранять в конфиденциальности информацию, полученной во время участия в работе Общественного Совета, не передавать их третьим лицам.

Любые предложение и замечания членов Общественного Совета к процессу организации и проведения рейтинга, а также Методику рейтинга должны быть конструктивными, объективными и не должно препятствовать своевременному проведению рейтинга в соответствии с Графиком проведения рейтинга.

Если Общественный Совет в течение 14 дней не сможет принять конкретного решения по представленному документу Рабочего органа, то этот документ будет считаться принятым Советом.

При рассмотрении итогов рейтинга и/или нарушений, допущенных со стороны Рабочего органа во время его проведения, член Общественного Совета, который является одновременно членом Рабочего органа, в голосовании не участвует.

Председателем Общественного Совета может быть руководитель общественной организации аудиторов (только организации аудиторов?), который не является руководителем Рабочего органа.

Рабочий орган

Состав Рабочего органа состоит из технического персонала общественных организаций республики, возглавляемой руководителем одной общественной организации.

На Рабочий орган возлагается организация и проведение нижеперечисленных работ:

- разработка Методики рейтинга;
- разработка Вопросника для проведения рейтинга;
- разработка Графика проведения рейтинга;
- разработка предложений по публикации и распространению итогов рейтинга;

- рассылать проекты разработанных документов членам Общественного Совета, собирать от них предложения и замечания для их обобщения;
- внести на рассмотрение Общественного Совета проекты разработанных документов на утверждение;
- вести и хранить рабочую документацию Общественного Совета;
- организация распространения вопросника среди аудиторских организаций республики;
- сбор и обобщения в соответствии с Методикой рейтинга материалов, полученных от аудиторских организаций;
- проведения расчета рейтинговой оценки деятельности аудиторских организаций республики;
- формирование полного перечня итогов рейтинга, подготовка текстов – разъяснений к обобщенным итогам рейтинга;
- внести на утверждение Общественного Совета полный перечень итогов рейтинга, при случае обнаружения ошибок или отклонений от Методики рейтинга принять меры к немедленному их исправлению;
- внести на утверждение Общественного Совета обобщенные итоги рейтинга;
- после утверждения итогов рейтинга Общественным Советом организовать публикацию и распространения обобщенных итогов рейтинга в средствах массовой информации;
- принимать предложения и замечания, а также жалобы по Методике рейтинга, а также по вопросам организации и проведения рейтинга, с последующей передачей их на рассмотрение Общественного Совета;
- проводить постоянную работу по совершенствованию Методики рейтинга и процесса его проведения.

Все разработанные документы Рабочего органа по организации и проведению рейтинга, а также по совершенствованию Методики рейтинга вступят в силу после их утверждения Общественным Советом.

В средствах массовой информации будут опубликованы обобщенные итоги рейтинга аудиторских организаций. Полный перечень итогов рейтинга аудиторским организациям будет представлен Рабочим органом на платной основе.

Рабочий орган имеет право использовать полученные материалы от аудиторских организаций в обезличенном и обобщенном виде для подготовки аналитических материалов, характеризующих состояние рынка аудиторских услуг.

График проведения рейтинга

В целях установления временного контроля над процессом проведения рейтинга со стороны Рабочего органа разрабатывается График проведения рейтинга, который в последующем подлежит к утверждению Общественным Советом.

В Графике конкретно указывается вся процедура проведения рейтинга, которая начинается с начала разработки Вопросника, включает сбор и обобщение информации, расчет рейтинга, согласование с Общественным Советом его результатов, и завершается с публикацией итогов рейтинга в средствах массовой информации.

После утверждения Графика за текущий период рейтинга до завершения рейтинговой оценки Общественный Совет не имеет право его изменить.

Перечень вопросов для проведения рейтинга

Рабочий орган каждый раз перед началом проведения рейтинга разрабатывает, и вносит на рассмотрение Общественного Совета Перечень вопросов для проведения рейтинга, высылаемого аудиторским организациям республики.

Вопросы в совокупности должны охарактеризовать деятельность аудиторских организаций республики за отчетный период и быть одинаковым для всех аудиторских организаций.

Вопросы, ответы по которым может ущемлять права аудиторских организаций по сохранению конфиденциальности в их деятельности, могут быть включены в Перечень по решению Общественного Совета с условием их использования Рабочим органом в обезличенном (обобщенном) виде.

После публикации и/или рассылки Вопросника за текущий период рейтинга аудиторским организациям Общественный Совет не имеет право вносить любые изменения в данный документ.

Методика рейтинга

Методика рейтинга представляет собой документ, обобщающий и сравнивающий количественные и качественные показатели деятельности аудиторских организаций за предыдущий отчетный период.

В методике количественные и качественные показатели деятельности аудиторских организаций разделяются на группы в зависимости от их признаков сходности, которые в целях рейтинга называются «параметрами» рейтинга.

Каждый параметр состоит из нескольких количественных и качественных показателей деятельности аудиторской организации, каждый из которых в отдельности называются коэффициентами рейтинга.

В ходе расчета итогов рейтинга каждому коэффициенту рейтинга присваивается определенные баллы, которые в последующем усредняются для расчета общего балла по каждому параметру.

Посредством усреднения общих баллов всех параметров выводится общий итоговый рейтинговый балл аудиторской организации.

Конкретный перечень коэффициентов и параметров, порядок расчета обобщенных и усредненных баллов будет приведен в Методике рейтинга.

Период проведения рейтинга

Под периодом проведения рейтинга подразумевается конкретный отчетный период деятельности аудиторских организаций, по итогам которого будут рассчитаны рейтинговые оценки их деятельности.

Отчетным периодом деятельности аудиторских организаций целесообразно считать итоги прошедшего года.