

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Национальной Ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана и Палаты аудиторов Узбекистана по совершенствованию нормативно-правовых актов в сфере регулирования аудиторской деятельности

№№	Предложения	Международная практика	Механизм реализации
1	<p>Разработка и реализация комплексных мер, направленных на расширение практики осуществления республиканскими общественными объединениями аудиторов мониторинга деятельности своих членов в целях выявления рисков нарушения ими принципов аудиторской деятельности и предотвращения таких нарушений, в том числе путем:</p> <p>1.1. введения обязательного членства в республиканских общественных объединениях аудиторов аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги акционерным обществам и хозяйствующим субъектам, в уставном капитале которых государственная доля составляет более 51%, а также оказывающих аудиторские услуги по Международным стандартам аудита и при аудите финансовой отчетности, подготовленной по Международным стандартам финансовой отчетности;</p>	<p style="text-align: center;">Российская федерация Федеральный закон об аудиторской деятельности 30 декабря 2008 года</p> <p>Статья 23. Заключительные положения</p> <p>2. С 1 января 2010 года лицензии на осуществление аудиторской деятельности утрачивают силу и аудиторские организации, индивидуальные аудиторы, не вступившие в саморегулируемые организации аудиторов, не вправе проводить аудит и оказывать сопутствующие аудиту услуги.</p>	<p>Разработка и внесение дополнений в тексты соответствующих нормативных документов Республики Узбекистан об обязательном членстве в республиканских общественных объединениях аудиторов аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги акционерным обществам и хозяйствующим субъектам, в уставном капитале которых государственная доля составляет более 51%, а также оказывающих аудиторские услуги по Международным стандартам аудита и при аудите финансовой отчетности, подготовленной по Международным стандартам финансовой отчетности.</p> <p style="text-align: center;">ОБОСНОВАНИЕ</p> <p>Согласно постановлению Кабинета Министров от 12 мая 2017 г. №274 аудиторские организации –</p>

		<p align="center">Республика Молдова ЗАКОН об аудиторской деятельности</p> <p align="center">№ 61-XVI от 16.03.2007</p> <p>Статья 30. Государственный реестр аудиторских обществ, аудиторов – индивидуальных предпринимателей</p> <p align="center">.....</p> <p>(2) Государственный реестр аудиторских обществ, аудиторов – индивидуальных предпринимателей содержит:</p> <p align="center">.....</p> <p>1) информацию о принадлежности аудиторского общества, аудитора – индивидуального предпринимателя к ассоциации аудиторов и аудиторских обществ.</p>	<p>члены республиканских общественных объединений аудиторов обязаны проходить процедуру внешнего контроля качества, что будет способствовать улучшению качества аудиторских услуг и защите прав пользователей аудиторских услуг;</p> <p>государство, как один из основных учредителей хозяйствующего субъекта совершенствует свои требования по отношению к аудиторским организациям, которые предлагают свои услуги хозяйствующим субъектам, в уставном фонде которых государственная доля составляет более 51%;</p> <p>в соответствии с требованиями Международной Федерации бухгалтеров, аудиторские услуги по МСФО и МСА имеют право предлагать аудиторские организации, которые проходят процедуру внешнего контроля качества со стороны профессиональных организаций аудиторов.</p>
	<p>1.2. повышения престижа аудиторской профессии путем создания действенной системы мотивации по сохранению профессиональных и опытных работников в аудиторской профессии и заинтересованности молодых специалистов в аудиторской профессии;</p>	<p align="center">Российская федерация Федеральный закон об аудиторской деятельности Дата публикации 10.10.2016</p> <p align="center">Статья 11. Квалификационный аттестат аудитора</p> <p>7. Квалификационный аттестат аудитора</p>	<p align="center">Внести дополнение в ст.7 «Положения о порядке выдачи квалификационного сертификата аудитора» от 13.10.2000г, № 977</p> <p align="center">7. Порядок выдачи, продления</p>

выдается без ограничения срока его действия.

Республика Молдова
ЗАКОН
об аудиторской деятельности
№ 61-XVI от 16.03.2007

Глава VI

Выдача и аннулирование
квалификационного сертификата
аудитора. приостановление, прекращение
и возобновление деятельности аудитора

Статья 22. Выдача
квалификационного сертификата
аудитора

(1) Претендент, сдавший
квалификационный экзамен, получает
квалификационный сертификат аудитора.
**Срок действия квалификационного
сертификата аудитора не ограничен.**

**ОБОСНОВАНИЕ, ИСХОДЯ ИЗ
ВЫШЕПРИВЕДЕННОГО**

Очень важную роль в дальнейшем
совершенствовании правовых основ
деятельности аудиторских
организаций играет вопрос системы
сертификации аудиторов, прописанной в
Положении о порядке выдачи
квалификационного сертификата
аудитора (*утв. Минфин РУз №977 от
13.10.2000г.*). В течение прошедших 16
лет эта система показала себя с
положительной стороны: (1) работающие
аудиторы в целях проведения

**срока действия, переоформления
квалификационного сертификата
аудитора и выдачи дубликата**

7.1. Квалификационный

сертификат аудитора оформляется на специальном бланке с вклеенной фотографией специалиста и имеет юридическую силу на всей территории Республики Узбекистан.

Квалификационный сертификат аудитора выдается сроком на 5 лет.

Дополнения: «При наличии международных сертификатов профессиональных бухгалтеров CPA, ACCA или CIPA сертификат аудитора выдается без ограничения срока его действия.

При наличии стажа работы в аудиторской организации в течение последних 10 лет сертификат аудитора продлевается с указанием **«на бессрочной основе».**

Каждые 5 лет имеющие бессрочный сертификат аудиторы представляют в Министерство финансов РУз и Совет аудиторов при республиканских общественных объединениях аудиторов соответствующий отчет о прохождении ежегодного 60-часового курса повышения квалификации».

качественного аудита обязаны ежегодно повышать свою квалификацию, а через каждые пять лет сдавать профессиональный экзамен для продления срока действия сертификата аудитора; (2) молодые специалисты понимают ответственность за качество аудита и очень серьезно готовятся к экзаменам на получение сертификата аудитора, изучают как национальные, так и международные стандарты финансовой отчетности и аудита.

В настоящее время в Узбекистане осуществляют аудиторскую деятельность опытные специалисты с многолетним стажем и молодые заинтересованные в аудите специалисты, которые кроме сертификатов аудитора имеют международные сертификаты профессиональных бухгалтеров CPA, ACCA и CIPA, признаваемые во всем мире.

Для получения этих сертификатов требуется сдача от 4-х (CPA) 8-ми (CIPA) или 14-ти (ACCA) экзаменов, на которые требуется не менее 2-4-х лет.

Поддержание этих сертификатов в действии требует ежегодного повышения квалификации (ежегодно 40 часов или не менее 120-и часов за три года) и оплаты соответствующих членских взносов в сертифицирующие организации.

С учетом вышеизложенного, в целях создания действенной системы мотивации по сохранению

		<p>профессиональных и опытных работников в аудиторской профессии и заинтересованности молодых специалистов в аудиторской профессии предлагаем владельцам международных сертификатов профессиональных бухгалтеров CPA, ACCA и CIPA сертификат аудитора выдавать на бессрочной основе.</p> <p>Аудиторам, работающим в сфере аудита непрерывно в течение последних 10 лет сертификат аудитора продлевать с указанием «на бессрочной основе».</p> <p>При этом каждые 5 лет имеющие бессрочный сертификат аудиторы представляют в Министерство финансов РУз соответствующий отчет о прохождении ежегодного 60-часового курса повышения квалификации.</p>	
	<p>1.3. создания специализированного органа по проведению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, рассмотрению дел о применении мер дисциплинарного воздействия в случаях нарушения аудиторами Кодекса профессиональной этики аудиторов;</p>	<p>Структура Совета общественного надзора аудита Чехии</p> <p>Структура Совета</p> <ul style="list-style-type: none"> • 6 членов президиума – назначается Министерством Финансов • 2 аудитора (Исключение для одного аудитора в первый год деятельности Совета) • 1 член представитель Национального Банка Чехии • 1 член представитель образовательных учреждений • 1 член представитель бизнес сектора • 1 член представитель регулятивных органов 	<p>Национальная Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана совместно с Палатой аудиторов Узбекистана в целях рассмотрения дел о применении мер дисциплинарного воздействия в случаях нарушения аудиторами Кодекса профессиональной этики аудиторов:</p> <p>А) создали Совет аудиторов; Б) утвердили Положение о Совете аудиторов</p>

Российская федерация
Федеральный закон
об аудиторской деятельности
Дата публикации 10.10.2016

Статья 16. Совет по аудиторской
деятельности

1. В целях обеспечения
общественных интересов в ходе
осуществления аудиторской
деятельности при уполномоченном
федеральном органе создается совет по
аудиторской деятельности.

**Статья 7. Стандарты аудиторской
деятельности и кодекс
профессиональной этики auditors**

.....

4. Каждая саморегулируемая
организация auditors принимает
одобренный советом по аудиторской
деятельности кодекс профессиональной
этики auditors.

Республика Молдова
ЗАКОН
об аудиторской деятельности
N 61-XVI от 16.03.2007

Глава VIII
**НАДЗОР И КОНТРОЛЬ ЗА
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ**

Статья 31. Орган по надзору и
контролю за аудиторской деятельностью
и его функции

(1) Надзор и контроль за

		<p>аудиторской деятельностью осуществляется Советом по надзору за аудиторской деятельностью.</p> <p>(2) Совет по надзору за аудиторской деятельностью, имеющий статус юридического лица, является административным органом, созданным при Министерстве финансов для регулирования и государственного надзора за аудиторской деятельностью, который осуществляет деятельность на основании настоящего закона и положения, утвержденного Правительством.</p>	
	<p>1.4. унификации методики проведения внешнего контроля качества работы аудиторских организаций;</p>	<p>Российская федерация Федеральный закон об аудиторской деятельности Дата публикации 10.10.2016</p> <p>Статья 10. Контроль качества работы аудиторских организаций, аудиторов</p> <p>1.....</p> <p>2. Аудиторская организация, аудитор обязаны:</p> <p>1) проходить внешний контроль качества работы, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию;</p> <p>2) участвовать в осуществлении саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой они являются, внешнего контроля качества работы других членов этой организации.</p> <p>3. Предметом внешнего контроля качества работы является соблюдение аудиторской организацией, аудитором</p>	<p>Национальная Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана совместно с Палатой аудиторов Узбекистана в целях унификации методики проведения внешнего контроля качества работы аудиторских организаций утвердили следующие регулирующие документы:</p> <p>А) Методика проведения контроля качества аудиторских услуг;</p> <p>Б) Положение о конфиденциальности при проведении внешнего контроля</p>

требований настоящего Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

4. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов осуществляют саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов.

5. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, осуществляют саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов, а также уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору.

6. Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля устанавливаются уполномоченным федеральным органом.

7. Саморегулируемая организация аудиторов в соответствии с принципами осуществления внешнего контроля качества работы и требованиями к его организации устанавливает правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы своих членов,

качества;

В) Положение о комитете по контролю качества аудиторских услуг;

Г) Программа контроля качества аудиторских услуг.

		определяющие, в частности, формы внешнего контроля, сроки и периодичность проверок, в том числе проверок, осуществляемых членами саморегулируемой организации аудиторов в отношении других членов этой организации	
	1.5. разработки рекомендаций по формированию стартовой стоимости аудиторской услуги по проведению аудиторской проверки.	В международной практике применяются различные методы оценки стартовой стоимости аудиторской услуги по проведению аудиторской проверки. На основе изучения этих методов разработаны и утверждены «Рекомендации по формированию стартовой стоимости аудиторской услуги по проведению аудиторской проверки». (См. приложенные Рекомендации)	Доведение до сведения всех аудиторских организаций – членов республиканских общественных объединений аудиторов, требований о соблюдении Рекомендаций по формированию стартовой стоимости аудиторской услуги по проведению аудиторской проверки и о санкциях в случае обнаружения несоблюдения Рекомендаций при проведении контроля качества деятельности аудиторской организации.
	1.6. увеличения срока проверки одного и того же хозяйствующего субъекта с установленного в настоящее время срока – три года, на установленный в международных стандартах срок – семь лет.	Большую роль в повышении качества аудиторских услуг играет ознакомление аудиторской организации со спецификой деятельности хозяйствующего субъекта в первый год аудита, а в последующие годы приобретение более обширных знаний о хозяйствующем субъекте, например, знаний о системе внутреннего контроля, состоянии и проблемах бухгалтерского учета и т.д. Как правило, такие знания приобретаются в течение первых двух-трех лет работы с хозяйствующим субъектом. В настоящее время согласно ст.16 Закона РУз «Об аудиторской деятельности» аудиторская организация	Исходя из международного опыта, предлагаем внести изменение в ст.16 Закона РУз «Об аудиторской деятельности» и разрешить аудиторским организациям проводить аудиторскую проверку одного и того же хозяйствующего субъекта не более семи лет подряд.

		<p>не вправе проводить аудиторскую проверку одного и того же хозяйствующего субъекта более трех лет подряд. Данное ограничение, на наш взгляд, не способствует повышению качества аудиторских услуг, поскольку аудиторская организация вынуждена прекращать договорные отношения по аудиторской проверке на момент приобретения необходимых знаний о деятельности хозяйствующего субъекта.</p> <p>Согласно п.24 и ст. А-14 <i>Международного стандарта контроля качества (IFAC, "International Standards on Quality Control 1"- 2009)</i> и согласно п.290.151 <i>Кодекса профессиональной этики аудиторов (Code of ethics for professional accountants)</i> предусматривается ротация ключевых партнеров по аудиту финансовой отчетности котируемых субъектов в срок, который не превышает семь лет. Обращаем внимание, что ротация требуется в отношении ключевых партнеров, т.е. членов аудиторской команды, а не в отношении аудиторской организации в целом.</p>	
2	<p>Совершенствование рейтинговой оценки аудиторских организаций, посредством определения понятия деловой репутации аудиторской организации и повышения значимости репутационных факторов при оценке работы аудиторских организаций, а также публикации результатов рейтинговой оценки аудиторских организаций в средствах массовой информации и на веб-сайте</p>		<p>Национальная Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана совместно с Палатой аудиторов Узбекистана в целях унификации методики проведения рейтинговой оценки деятельности аудиторских организаций утвердили следующие регулирующие документы:</p> <p>А) Положение по проведению</p>

	республиканских общественных объединений аудиторов.		рейтинговой оценки деятельности аудиторских организаций Республики Узбекистан; Б) Методика рейтинга деятельности аудиторских организаций.
3	Разработка системы показателей, методики и программы проведения ренкинга аудиторских организаций	В международной практике ежегодно проводятся и рейтинг и ренкинг аудиторских организаций. Так, по результатам ренкинга по итогам 2016 года	Доведение до сведения аудиторских организаций Методики и Программы проведения ренкинга. Проведение ежегодного ренкинга с объявлением его результатов в средствах массовой информации и на веб-сайте республиканских общественных объединений аудиторов.
4	Организация и проведение ежегодных семинаров и круглых столов по актуальным вопросам развития аудита с участием авторитетных международных аудиторских организаций с целью обсуждения практических аспектов применения Международных стандартов аудита, повышения контроля качества работы аудиторских организаций и совершенствования методики рейтинговой и ренкинговой оценки аудиторских организаций.	В международной практике большое значение для обсуждения актуальных вопросов развития аудита, практических аспектов применения Международных стандартов аудита, совершенствования контроля качества работы аудиторских организаций и методики рейтинговой и ренкинговой оценки аудиторских организаций ежегодно проводятся конференции, семинары и круглые столы с участием как национальных так и международных аудиторских организаций.	Национальная Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана совместно с Палатой аудиторов Узбекистана проводят ежегодные конференции, семинары и круглые столы по актуальным вопросам развития аудита, повышения контроля качества работы аудиторских организаций и совершенствования методики рейтинговой и ренкинговой оценки аудиторских организаций: А) ежегодно в апреле/мае проводятся конференции на тему: «Улучшение качества аудиторских услуг и повышение деловой активности аудиторских организаций»; Б) ежегодно в октябре/ноябре республиканские общественные

--	--	--



Председатель Совета НАБАУз

М.М.Тулаходжаева

объединения аудиторов совместно с осуществляющими деятельность в Республике Узбекистан международными аудиторскими организациями PWC, Deloitte, Ernst&Young и KPMG проводят круглые столы и семинары;

В) ежегодно 9 декабря проводятся конференции, посвященные анализу итогов рейтинговой оценки деятельности аудиторских организаций. Начиная с 2018 года по итогам 2017 года на конференции будут рассматриваться результаты итогов ренкинга.

Председатель Совета ПАУ

Н.Ф.Каримов

