



## ТИПОВАЯ ПРОГРАММА проведения контроля качества предоставляемых услуг и соблюдения Кодекса профессиональной этики аудиторов

Наименование аудиторской организации \_\_\_\_\_  
 Контролируемый период с «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_ по «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_  
 Республиканское профессиональное объединение \_\_\_\_\_  
 Аудиторов \_\_\_\_\_

№ п/п	Проверяемые позиции
<b>Проверка до посещения аудиторской фирмы</b>	
1.	Анализ ежегодной Анкеты для проведения процедур контроля качества деятельности аудиторских организаций
2.	Согласование сроков проведения контроля качества с аудиторской организацией
3	3.1. Направление аудиторской организации Информационного письма о проведении контроля качества аудиторских услуг и соблюдении профессиональной этики
.	3.2. Направление запросов:
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Информации об аудиторской деятельности в контролируемом периоде;</li> <li>• Документации</li> </ul>
4.	Планирование объема проверки в аудиторской организации по данным ответа на запрос информации
5	Проверка контролеров на независимость и соблюдение этических норм
<b>Проверка в аудиторской организации</b>	
6.	Сравнение «Общих сведений» ежегодной анкеты с фактическими данными
7.	Проверка данных ежегодной анкеты по разделу «Профессиональная деятельность»
8.	Проверка анкет аудиторов – членов Республиканского профессионального объединения аудиторов
9.	Изучение и оценка системы внутреннего контроля качества аудиторской организации
	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. Процедуры принятия клиента и документирование процедур
	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 уровня существенности при аудите
	10.7.	Разработка общего плана аудита и учет в нем рисков существенных ошибок и искажений
	10.8.	Разработка программы проведения аудита
	10.9.	Документирование всех этапов проведения аудита
	10.10.	Планирование заданий по оказанию сопутствующих услуг
	10.11.	Оценка существенности выявленных нарушений и искажений в финансовой отчетности
	10.12.	Документирование профессиональных услуг
	10.13.	Организация внутреннего контроля качества работы аудиторской группы
	10.14.	Получение внешних и внутренних консультаций
	10.15.	Приглашение специалистов (экспертов)
	10.16.	Проверка выполнения запланированных работ
	10.17.	Проверка правильности сделанных выводов и обоснованности аудиторского заключения
	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.	12.01	Проверка выполнения плана по обучению и повышению квалификации аудиторов
	12.02	Проверка выполнения плана по обучению и повышению квалификации специалистов, имеющих международно-признаваемые сертификаты или национальные сертификаты профессиональных бухгалтеров
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.		Разбор хода и результатов проверки с руководством аудиторской организации
16.		Составление предварительного отчета контролера (проекта) по результатам проверки
17.		Согласование проекта отчета контролера с руководством контролируемой аудиторской организации
18.		Составление окончательного отчета контролера по результатам проверки

Настоящая ТИПОВАЯ ПРОГРАММА проведения контроля качества предоставляемых услуг и соблюдения Кодекса профессиональной этики аудиторов согласована с Министерством финансов Республики Узбекистан.

Заместитель министра финансов

М. Мирзаев