

Утвержден
Заседанием Комитета «По контролю качества»
ПАО «Союз аудиторов Казахстана»
от 07.07.2021 года.

Председатель Комитета

**ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ
ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА КОМИТЕТА
«ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА»
ПАО «СОЮЗ АУДИТОРОВ КАЗАХСТАНА»**

ПАО "Союз аудиторов Казахстана"

г. Алматы, 2021г.

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

Глава 1. Организация внешнего контроля качества

1. Внешний контроль качества осуществляется Комитетом.
2. Комитет:
 - 1) Обеспечивает конфиденциальность получаемой в ходе осуществления проверок информации;
 - 2) Назначает Рабочую группу по каждой аудиторской организации, по предложению государственных органов включает в неё наблюдателей;
 - 3) Обеспечивает отбор контролеров для выполнения заданий по проверке контроля качества, который должен проводиться в соответствии с объективной процедурой, предназначенной для гарантии того, что между контролерами и аудиторами или аудиторскими фирмами, над которыми проводится контрольная операция, нет конфликта интересов;
 - 4) Принимает участие в организации обучения и повышения квалификации Контролёров;
 - 5) Разрабатывает и утверждает формы рабочих документов, необходимых для проведения внешнего контроля качества;
 - 6) Назначает проверки по каждой аудиторской организации;
 - 7) Рассматривает и разрешает вопросы отводов Контролёров, заявленные аудиторской организацией, а также возникшие конфликтные ситуации в отношениях Контролеров и аудиторских организаций;
 - 8) Утверждает заключение Рабочей группы о результатах проверки и принимает по нему решение с оформлением соответствующего протокола;
 - 9) Готовит общий годовой обзор по результатам контроля;
 - 10) Ходатайствует перед Председателем Союза аудиторов о поощрении контролеров, активно участвующих в деятельности Комитета и осуществляющих проверку на высоком профессиональном уровне.

Ознакомление членов Рабочей группы с Правилами, Положениями и прочими документами по контролю качества аудита, передачу форм рабочих документов, ведение и обеспечение хранения Досье аудиторских организаций осуществляет секретарь Комитета.

Подготовку годового отчета по всем мероприятиям, проведенным в течение года, и представление его на утверждение Совету Союза аудиторов осуществляет Председатель Совета.

11) Проводит предварительную проверку документов аудиторской организации, подавшей заявление на вступление в Союз, в случае исключения её ранее из Союза или другой профессиональной организации за допущенные нарушения Международных стандартов аудита по итогам внешнего контроля качества.

3. Члены рабочей группы должны иметь соответствующее образование и профессиональный опыт, специальную подготовку по проведению внешних проверок качества.

4. Руководителем рабочей группы может быть только аудитор, Он обязан организовать работу Рабочей группы и осуществлять контроль над ходом проведения проверки, обсудить с аудиторской организацией выводы рабочей группы и составить отчет о результатах проверки.

5. Союз аудиторов использует циклический подход для проведения проверок внешнего контроля качества, согласно которым каждая аудиторская организация подвергается проверке не реже одного раза в три года (плановые проверки).

Однако для повышения эффективности и результативности внешнего контроля качества при формировании плана проверок Комитет учитывает риски в процессе выбора фирм для осуществления проверок.

При использовании такого смешанного подхода дополнительно рассматриваются такие факторы риска, как:

- неудовлетворительные прошлые результаты контроля качества;
- негативные отзывы;
- осведомленность о несоблюдении стандартов контроля качества и других профессиональных стандартов;
- наличие жалоб со стороны уполномоченных органов и клиентов;
- недостаточность компетентного квалифицированного персонала и другие.

Оценка факторов риска может привести к назначению проверки на более раннюю дату, чем было запланировано по графику проверок.

- Если аудиторская организация находится в процессе включения в перечень аудиторских организаций, оказывающих услуги листинговым компаниям на KASE, она должна известить Комитет об этом, и по решению Комитета может быть назначена расширенная проверка контроля качества.

Внеплановые проверки могут проводиться по инициативе Комитета, а также по письменному обращению аудиторской организации, при возникновении необходимости проведения внешнего контроля качества.

6. Период проведения внешнего контроля качества аудита аудиторских организаций определяется Председателем Комитета по согласованию с аудиторской организацией. В период проведения проверки включается время на подготовку, отбор, изучение и анализ документов аудиторской организации, составление и представление заключения по итогам проверки и формирование досье аудиторской организации. Рабочая группа, без уважительных причин и согласования с аудиторской организацией и Комитетом, не может изменять сроки проверки.

7. Аудиторская организация свою политику в отношении качества аудита должна строить следующим образом:

1) политика и (или) процедуры контроля качества документируются, и персонал ознакомлен с ними;

2) все лица, ответственные за систему контроля качества аудиторской организации имеют достаточный и надлежащий опыт и навыки, а также необходимые полномочия для выполнения своих обязанностей;

3) сотрудники аудиторской организации, вовлеченные в процесс оказания аудиторских услуг, проходят необходимое повышение профессиональной квалификации, которое осуществляется в соответствии с планом обучения и повышения квалификации в аудиторской организации;

4) работа над заданием по аудиту и обзору финансовой информации, а также прочими соглашениями по выражению уверенности и сопутствующим услугам ведется с соблюдением всех этических требований, определяемых Кодексом этики;

5) лица, поступающие на работу в аудиторскую организацию, ознакомлены с их текущими обязанностями.

8. Аудиторская организация может заявить отвод члену Рабочей группы. При этом заявление об отводе должно содержать мотивированные основания.

9. Аудиторская организация обязана предоставить Рабочей группе следующую документацию:

1) учредительные и правоустанавливающие документы;

2) список сертифицированных аудиторов, лицензии, квалификационные свидетельства аудиторов, документы по повышению квалификации аудиторов;

3) документы по кадровому составу;

4) внутрифирменные документы по контролю качества аудита;

5) список клиентов публичного интереса и остальных клиентов аудиторской организации с указанием количества затраченных часов и отрасли, и местонахождение рабочих аудиторских файлов.

б) рабочую документацию по отобранным для контроля аудиторским заданиям и сведения, необходимые для выполнения Контролёром возложенных на него обязанностей.

10. В случае воспрепятствования аудиторской организацией проведению внешнего контроля качества, о данном факте сообщается Председателю Комитета, который рассматривает сложившуюся ситуацию и принимает меры.

11. Этапы организации и проведения внешнего контроля качества:

Таблица № 1

| | | |
|--------|---|---|
| 1 этап | Сбор общих сведений об аудиторских организациях (Исполнительная дирекция и Комитет) | <ol style="list-style-type: none"> 1) Представление ассоциированными членами Союза аудиторов Анкеты (декларации) по форме, утвержденной Комитетом Союза аудиторов; 2) Запрос от ассоциированных членов Союза аудиторов необходимой информации |
| 2 этап | Анализ деятельности аудиторских организаций (Комитет) | Обсуждение, изучение и оценка результатов предыдущих проверок, писем, жалоб за истекший период |
| 3 этап | Назначение проверки по каждой Аудиторской организации (Комитет) | <ol style="list-style-type: none"> 1) Определение вида проверки (плановая, внеплановая, расширенная) 2) Отбор Контролёров, создание Рабочей группы; 3) Согласование с Рабочей группой, уведомление аудиторской организации; 4) Оценка риска проверки и выборка аудиторского задания |
| 4 этап | Проведение проверки и изучение отобранных материалов (Рабочая группа) | <ol style="list-style-type: none"> 1) ЗАПОЛНЕНИЕ ОПРОСНЫХ ЛИСТОВ Контролерами, входящими в состав рабочей группы; 2) Оценка организации контроля качества работы аудиторской организации |
| 5 этап | <ol style="list-style-type: none"> 1) Обсуждение результатов проверки с аудиторской организацией (Рабочая группа) 2) Обсуждение результатов проверок, утверждение результатов проверки внешнего контроля качества | <p>Составление Контролерами отчета о результатах проверки и подписание его всеми лицами, входящими в состав Рабочей группы. Ознакомление аудиторской организации с отчетом и проведение встречи с представителями аудиторской организации для обсуждения результатов работы, выводов и рекомендаций Рабочей группы</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Передача отчета о результатах в Комитет; 2) Обсуждение и утверждение на заседании Комитета результатов проверки по каждой аудиторской организации и присвоение соответствующей оценки; 3) Информирование Совета Союза аудиторов о результатах проверки. <p>В случае несогласия аудиторской организации с выставленной оценкой «3» и</p> |

| | | |
|--------|---|--|
| | | «2» вопрос об утверждении данных оценок передается на рассмотрение Совета Союза аудиторов Казахстана. |
| 6 этап | Обобщение Комитетом наиболее типичных нарушений по итогам контроля качества за год (без указания наименования аудиторской организации)) | 1) Подготовка Комитетом годового отчета по всем мероприятиям, проведенным в течение года, и представление его на утверждение Совету Союза аудиторов; 2) Подготовка общих годовых обзоров по результатам контроля. |

12. Плановые выездные проверки определяются Комитетом или его председателем после проведения обобщения подготовительных данных по каждой аудиторской организации. При этом принимаются во внимание результаты предыдущих проверок качества.

13. Процедура внешнего контроля качества аудита завершается принятием Комитетом решения о присвоении аудиторской организации оценки качества проводимого им аудита.

14. Конфиденциальность процедуры внешнего контроля качества:

14.1. Внешний контроль качества, осуществляемый контролерами, проводится с соблюдением принципа конфиденциальности, согласно которому члены Рабочей группы обязаны обеспечить конфиденциальность сведений, касающихся деятельности аудиторских организаций, а также их клиентов, в отношении которых осуществляется аудит, или оказывались сопутствующие аудиту услуги, ставшие известными членам Рабочей группы в ходе выполнения работы.

14.2. Соблюдение принципа конфиденциальности является обязательным вне зависимости от продолжения или прекращения отношений с аудиторской организацией и без ограничения времени.

14.3. Для обеспечения принципа конфиденциальности Союз аудиторов заключает с каждым Контролером и аудиторской организацией договор о конфиденциальности и соблюдения принципа независимости.

15. Заключение, выданное ранее другой ПАО, признаётся как проведенный внешний контроль качества, на основании которого выдаётся Заключение ПАО «Союз аудиторов Казахстана».

16. Аудиторской организации, являющейся членом Международной аудиторской сети, и предоставившей от неё Заключение, ПАО «Союз аудиторов Казахстана» имеет право выдать Заключение о пройденном внешнем контроле качества.

Глава 2. Программа проведения внешнего контроля качества

1. Программа проверки строится таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том что:

- 1) У аудиторской организации имеется соответствующая система контроля качества своей деятельности, связанной с выполнением аудиторского задания;
- 2) Аудиторская организация и сертифицированные аудиторы выполняют все требования системы контроля качества.

2. Программа проведения внешнего контроля качества направлена на:

- получение необходимых доказательств того, что в проверяемый период в аудиторской организации эффективно функционирует система надежности качества при осуществлении её деятельности;

- получение разумной уверенности в том, что аудиторская организация соблюдает требования стандартов аудита, законодательство РК.

3. Программа проверки внешнего контроля качества включает следующее:

- 1) проверку соблюдения лицензионных норм и правил;
- 2) оценку соблюдения МСФО и МСА;
- 3) исследование внутрифирменной системы контроля качества аудита и выражение мнение о её эффективности;
- 4) оценку практического осуществления всех этапов аудиторской проверки;
- 5) оценку системы подбора кадров и программы повышения квалификации сотрудников;
- 6) оценку мер по устранению недостатков, принятых по результатам предыдущих проверок качества;
- 7) оценку других факторов, обеспечивающих необходимый уровень качества деятельности аудиторских организаций и выполняемых заданий по аудиту;
- 8) документальное оформление выполняемых процедур внешней проверки качества;
- 9) доведение до заинтересованных лиц выводов по итогам внешних проверок качества;
- 10) наложение мер дисциплинарного взыскания на тех членов, которые отказываются сотрудничать в ходе проведения проверки, не принимают необходимых мер по устранению нарушений.

Глава 3. Проверка системы внутреннего контроля качества аудиторской организации

1. При оценке внутренней системы контроля качества аудита Рабочая группа руководствуется:

- 1) МСКК 1 «Контроль качества в фирмах, выполняющих аудит и обзор исторической финансовой информации, и прочие соглашения о выражении уверенности и сопутствующие услуги»;
- 2) Международные стандарты аудита, законодательство РК.

2. Программа проверки системы внутреннего контроля качества должна состоять из пяти разделов:

Раздел № 1. Общие сведения по аудиторской организации;

Раздел №2. Оценка внутренней системы контроля качества в целом по аудиторской организации;

Раздел № 3. Оценка качества аудита по итогам проверки отдельного аудиторского задания аудиторской организации;

Раздел № 4. Проверка программы аудиторской организации на соответствие основным требованиям стандартов аудита;

Раздел № 5. Итоги проверки.

3. В ходе проверки Рабочая группа выполняет следующие задачи:

- 1) Оценка наличия и эффективности организации системы контроля качества, как на уровне всей аудиторской организации, так и на уровне отдельных заданий по аудиту финансовой отчетности компаний, ценные бумаги которых обращаются на фондовой бирже и организаций публичного интереса, в случае отсутствия таковых, всех остальных заданий по аудиту;
- 2) Проверка обеспечения соблюдения этических норм;
- 3) Степень соблюдения стандартов профессиональной деятельности, а также нормативно-правовых требований в части аудита финансовой отчетности;

- 4) Получение подтверждения следования установленной методологии аудита на всех этапах аудиторской проверки в строгом соответствии с регулируемыми документами;
 - 5) Проверка достаточности и обоснованности доказательств, содержащихся в рабочей документации;
 - 6) Выявление возможных отклонений в ходе выполнения конкретных заданий по аудиту;
 - 7) Оценка системы подбора кадров и программы профессионального обучения и повышения квалификации работников.
4. В ходе проверки Рабочая группа:
 - 1) Проводит анализ выполнения аудиторской работы;
 - 2) Проверяет наличие надлежащей системы контроля качества аудита и эффективное функционирование этой системы;
 - 3) Проверяет соблюдение требований МСА при оказании аудиторских услуг аудиторской организацией;
 - 4) Помогает аудиторской организации определить, в какой области необходимо обучение и повышение квалификации их сотрудника.

Глава 4. Порядок осуществления проверки качества отдельных аудиторских заданий

1. Проверка качества работы аудиторской организации, связанной с оказанием аудиторских услуг клиентам, осуществляется Рабочей группой выборочно.
2. Для проверки качества выполнения отдельных заданий по аудиту используется раздел № 3 Программы проверки внутренней системы контроля качества, предусмотренной п.2 главы 4 настоящих Правил.
3. Объем выборки контролерами охватывает все виды аудита и обзорные проверки финансовой отчетности, не может быть менее двух аудиторских заданий. При выборке заданий по аудиту для анализа членами Рабочей группы должно приниматься во внимание следующее:
 - 1) Задания по аудиту организаций публичного интереса;
 - 2) Задания по аудиту компаний, ценные бумаги которых обращаются на фондовой бирже;
 - 3) Задания по аудиту в отраслях, связанные с необходимостью привлечения специалистов по этим отраслям;
 - 4) Большие и сложные задания по аудиту, а также задания, связанные с высоким риском;
 - 5) Задания по аудиту, вызывающие большой общественный интерес;
 - 6) Задания по аудиту, выполняемые впервые.
4. По каждому анализируемому заданию по аудиту члены Рабочей группы, выполняющие проверку, должны оценить, не выявлены ли какие-либо факты, которые заставляют считать, что:
 - 1) Аудиторская организация не соблюдала свои же правила и процедуры в отношении надёжности качества;
 - 2) Рабочая документация не подтверждает выданное заключение.
5. До начала проверки аудиторская организация по каждому отобранному заданию по аудиту должна представить Рабочей группе все необходимые документы, в частности:
 - текущие рабочие документы;Рабочие документы; письменные отчеты аудиторов руководству и отчеты о внутреннем контроле.

6. В случае возникновения у Рабочей группы сомнений в ходе проверки каждого задания по аудиту, это должно быть зафиксировано в рабочих документах.

К таким случаям относятся:

- 1) Финансовые отчеты не были представлены в соответствии с общепринятыми стандартами бухгалтерского учета;
- 2) Аудиторская организация не имела разумного основания для представленного отчета в соответствии с МСА;
- 3) Документация по делу не подтвердила представленный отчет;
- 4) Аудиторская организация не выполнила внутренние стандарты и политику внутреннего контроля качества.

Глава 5. Отчётность Рабочей группы и выводы по итогам проведенного внешнего контроля качества аудиторской организации

1. После завершения проверки руководитель Рабочей группы должен провести обсуждение результатов её проведения с руководителем аудиторской организации.

2. Содержание обсуждения включает:

- ход проведения проверки;
- существенные замечания;
- предложения по совершенствованию работы.

3. Отчёт Рабочей группы должен содержать объективные и обоснованные выводы.

4. Отчёт составляется в одном экземпляре.

5. Комитет, по результатам проведения внешнего контроля качества, и на основании отчета Рабочей группы, выставляет соответствующую оценку аудиторской организации.

6. Наличие неоднократной оценки «2», является достаточным основанием для исключения аудиторской организации из Союза аудиторов.

7. Если аудиторская организация не устранила выявленные недостатки в течение указанного срока, или деятельность аудиторской организации не соответствует требованиям стандартов профессиональной деятельности, и не предпринимаются меры по достижению соответствия, Комитет обращается к Совету Союза аудиторов с предложением о применении мер воздействия к аудиторской организации, в соответствии с Уставом Союза аудиторов и Положением о членстве.

8. Аудиторская организация обязана предоставить план мероприятий по устранению недостатков, а также отчетов по его исполнению в случае получения по результатам проведенного внешнего контроля качества оценки меньше, чем «4», в течение двух месяцев.

9. Рабочая документация.

9.1. Формы рабочих документов утверждаются Комитетом.

9.2. В ходе проверки качества аудита Контролёры заполняют опросные листы, которые должны быть подписаны всеми контролёрами, участвовавшими в проверке.

9.3. Состав рабочих документов Контролёра также включает в себя отчет по проведенному контролю качества. и выдаются каждому контролеру один раз после включения его в Реестр Контролеров.

9.4. Руководитель рабочей группы всю составленную рабочую документацию передает на сохранение секретарю Комитета, который её в дальнейшем предоставляет на рассмотрение Комитета.

Глава 6. Документы о прохождении процедуры внешнего контроля качества

1. После окончания процедуры внешнего контроля качества аудита, аудиторской организации выдаётся заключение по итогам рассмотрения результатов проверки контроля качества, по установленной форме, подписанное председателем Союза и Председателем Комитета.

2. Информация о прохождении аудиторскими организациями – ассоциированными членами Союза аудиторов Казахстана, вносится в базу данных по внешнему контролю качества.

Глава 7. Мониторинг аудиторских отчетов

1. Комитет оставляет за собой право проводить мониторинг (камеральную проверку) аудиторских отчетов, выпущенных аудиторскими организациями, прошедшими внешний контроль качества.

2. Работу по камеральной проверке проводит Председатель Комитета либо по его поручению Контролер.

3. В ходе камеральной проверки Председатель Комитета может проводить собеседование с руководителем или партнером аудиторской организации.

4. По итогам камеральной проверки составляется письмо-сообщение, которое в случае необходимости представляется в государственные и негосударственные организации.

Раздел III. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Глава 9. Порядок внесения изменений и дополнений в настоящий Порядок

В настоящий Порядок могут быть внесены изменения и дополнения, которые утверждаются на заседании Комитета.

ЦАО "Союз аудиторов Казахстана"