

Утвержден  
Комитетом по контролю качества  
ПАО «Союз аудиторов Казахстана»  
от 07.10.2022 года.



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

# КАЗАХСТАНА

г. Алматы, 2021г.

## ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

Настоящий Порядок разработан в соответствии с законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности, который включает вопросы по организации процедуры проведения внешнего контроля качества, в том числе критерии проверок аудиторских организаций и определяет следующее:

- процедуру проверки объектов внешнего контроля качества Профессиональной аудиторской организации (ПАО) на соответствие Требованиям, предъявляемым к объектам внешнего контроля качества ПАО;
- процедуру проведения внешнего контроля качества объектов внешнего контроля качества ПАО;
- процедуру проверки аудиторских организаций на соответствие требованиям Законодательства и настоящему Порядку, за исключением аудиторских организаций, являющихся объектами внешнего контроля качества Профессионального совета.

### Термины и определения:

1. Внешний контроль качества – контроль качества за соблюдением аудиторами и аудиторскими организациями требований Международных стандартов аудита, Кодекса этики, Законодательства Республики Казахстан в области аудиторской деятельности, который осуществляется на основе риск-ориентированного подхода, осуществляемого Комитетом по контролю качества ПАО (*далее – Комитет*), в отношении объектов внешнего контроля качества ПАО.
2. Кодекс этики - свод этических правил профессиональной деятельности аудиторов, аудиторских и профессиональных организаций, изданных Международной федерацией бухгалтеров и применяемых в Республике Казахстан в соответствии с Законодательством Республики Казахстан.
3. Рабочая группа – назначенные распоряжением Председателя Комитета контролеры, осуществляющие проведение проверки контроля качества в аудиторской организации.
4. Руководитель рабочей группы – контролёр, возглавляющий рабочую группу, утвержденный распоряжением Председателя Комитета.
5. Рабочие документы Комитета – документы, разработанные и утвержденные Комитетом в целях осуществления внешнего контроля качества.
6. Комитет – рабочий орган ПАО, осуществляющий свою деятельность в пределах своих полномочий и осуществляющий контроль, путем проведения проверки объектов внешнего контроля качества ПАО на соответствие требованиям к объектам внешнего контроля качества ПАО, а также иные полномочия, предусмотренные Законодательством Республики Казахстан в области аудиторской деятельности.
7. Контролер – лицо, назначаемое распоряжением Председателя Комитета из числа аудиторов, имеющих профессиональный опыт в области проведения обязательного аудита, для проведения внешнего контроля качества и соответствующий требованиям к Контролерам, согласно Положению о контролерах.
8. Международные стандарты аудита (МСА) – стандарты аудита и сопутствующих услуг, обеспечения качества и управления качеством, выпущенные Советом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации Международной федерации бухгалтеров.
9. Объекты внешнего контроля качества ПАО – аудиторские организации, которые не относятся к объектам контроля качества Профессионального совета.
10. Профессиональная аудиторская организация (*далее – «ПАО»*) - некоммерческая организация, объединяющая аудиторов и аудиторские организации, аккредитованная уполномоченным государственным органом.

11. Аудиторская организация (далее – «АО») – юридическое лицо, являющееся резидентом РК и имеющее лицензию на занятие аудиторской деятельностью, выданную Уполномоченным органом РК.

Прочие понятия и условные обозначения, используемые в настоящем Порядке идентичны понятиям и условным обозначениям, определенным законодательством Республики Казахстан и иными рабочими документами Комитета.

## **Глава 1. Организация внешнего контроля качества**

1. Внешний контроль качества делится на следующие виды:
  - 1) плановый;
  - 2) внеплановый.
2. Плановый внешний контроль качества проводится не реже одного раза в три года.
3. Внеплановый внешний контроль качества проводится, в случаях и сроки определенные Законодательством РК.
4. Внешний контроль качества осуществляется Комитетом.
5. Комитет:
  - 1) Обеспечивает конфиденциальность получаемой в ходе осуществления проверок информации;
  - 2) Формирует Рабочую группу из членов комитета для проведения внешнего контроля качества в соответствии с объективной процедурой, которая исключает вопросы, связанные с возникновением конфликта интересов между аудиторской организацией и контролерами;
  - 3) Принимает участие в организации обучения и повышения квалификации Контролёров. Для определенных проверок могут привлекаться для экспертной помощи контролерам специалисты с профильной специализацией, такие как: по оценке актуарным расчетам, информационным технологиям и прочие. Руководитель рабочей группы определяет необходимость для привлечения специалистов;
  - 4) Разрабатывает и утверждает формы рабочих документов, необходимых для проведения внешнего контроля качества;
  - 5) Назначает проверки по каждой аудиторской организации;
  - 6) Рассматривает и разрешает вопросы отводов Контролёров, заявленные аудиторской организацией, а также возникшие конфликтные ситуации в отношениях Контролеров и аудиторских организаций;
  - 7) Утверждает заключение Рабочей группы о результатах проверки и принимает по нему решение с оформлением соответствующего протокола;
  - 8) Готовит общий годовой обзор по результатам контроля;
  - 9) Ходатайствует перед Председателем Союза аудиторов о поощрении контролеров, активно участвующих в деятельности Комитета и осуществляющих проверку на высоком профессиональном уровне;
  - 10) Ознакомливает 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.
  - 11) Подготавливает годовой отчет по всем мероприятиям, проведенным в течение года, и представление его на утверждение Совету Союза аудиторов.
  - 12) Проводит предварительную проверку документов аудиторской организации, подавшей заявление на вступление в Союз аудиторов, в случае исключения её ранее из Союза аудиторов или другой ПАО за допущенные нарушения Международных стандартов аудита, Законодательства РК и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров по итогам внешнего контроля качества.

13) Рассматривает вопросы, связанные с воспрепятствованием аудиторской организацией проведению внешнего контроля качества;

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

7. 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.

8. 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.

9. Период проведения внешнего контроля качества аудита аудиторских организаций определяется в соответствии с утвержденным Графиком. 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.

Сроки проведения внешнего контроля качества Комитетом не превышают более десяти рабочих дней, а для определения оценки по результатам внешнего контроля качества – не более двух месяцев. В случае запроса уполномоченного органа, сроки проведения внешнего контроля качества не превышают более семи рабочих дней, а для определения оценки по результатам внешнего контроля качества – не более 15 рабочих дней. В период (сроки) проведения проверки включается время на подготовку, отбор, изучение и анализ документов объекта проверки, составление и представление заключения по итогам проверки.

Аудиторская организация может подать в ПАО письменное мотивированное возражение по сроку проведения внешнего контроля качества работ и кандидатурам контролёров.

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

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

11. Аудиторская организация и (или) контролер, участвующие в процедуре внешнего контроля качества, обязаны заявить отвод и (или) самоотвод при наличии следующих оснований:

- 1) контролер, участвующий в процедуре внешнего контроля качества, имеет имущественный интерес к аудиторской организации;
- 2) контролер, участвующий в процедуре внешнего контроля качества, является аффилированным лицом аудиторской организации;
- 3) контролер, участвующий в процедуре внешнего контроля качества, является акционером, учредителем, работником, собственником, участником аудиторской организации либо близким родственником или свойственником аудиторской организации;
- 4) контролер, участвующий в процедуре внешнего контроля качества, является работником юридического лица, в котором руководитель либо уполномоченное им лицо состоит в близких родственных или свойственных связях с аудиторской организацией - физическим лицом и (или) руководителем либо уполномоченным лицом юридического лица; и/или контролер, участвующий в процедуре внешнего контроля качества, является работником юридического лица, с которым имеются соглашения или конфликты, влияющие на независимость контролера в отношении проверяемого АО, или в котором руководитель либо уполномоченное им лицо состоит в близких родственных или свойственных связях с аудиторской организацией - физическим лицом и (или) руководителем либо уполномоченным лицом юридического лица; и/или
- 5) прочие мотивированные основания (обстоятельства), угрожающие беспристрастности и независимости контролёра, участвующего в процедуре внешнего контроля качества.

Заявление отвода (самоотвода) от аудиторской организации или контролера, участвующего в процедуре внешнего контроля качества, направляется на рассмотрение в Комитет.

б) допускается заявление отвода (самоотвода) и в процессе проведения проверки, если такие факты и обстоятельства произошли или обнаружались в ходе проведения проверки.

12. 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 (согласно приложению к Анкете (Декларации)).
- 6) рабочую документацию по отобранным для контроля аудиторским заданиям и сведения, необходимые для выполнения Контролёром возложенных на него обязанностей.

13. Аудиторская организация обязана создать условия контролёрам для своевременного и полного проведения внешнего контроля качества услуг по аудиту. В случае воспрепятствования аудиторской организацией проведению внешнего контроля качества, о данном факте сообщается Председателю Комитета, который рассматривает сложившуюся ситуацию и принимает меры.

Аудиторская организация обязана назначить на время проведения внешнего контроля качества ответственного сотрудника аудиторской организации (аудитора), в целях оказания контролерам комитета по контролю качества и профессиональной организации всестороннего содействия в своевременном предоставлении в полном объеме необходимой документации и информации (для аудитора – присутствовать во время проведения внешнего контроля качества), что устанавливается приказом и указывается в Анкете (декларации).

Аудиторская организация обязана представлять в полном объеме документации и информации, необходимых для осуществления внешнего контроля качества работы, в случае необходимости представления по устным и письменным запросам контролеров комитета по контролю качества и профессиональной организации исчерпывающих пояснений и комментариев.

14. Аудиторская организация обязана направить письменные уведомления своим клиентам не менее чем за 30 (тридцать) календарных дней до проведения контроля качества о том, что у нее будет проведен контроль качества, в случае обращения уполномоченного органа для проведения внепланового контроля качества направление письменного уведомления своим клиентам не менее чем за 5 (пять) календарных дней;

15. Программа и этапы организации и проведения внешнего контроля качества:

1 этап	Сбор общих сведений от объекта проверки. Определение вида проверки (плановая, внеплановая)	<p>1) Комитет, не позднее чем за 45 календарных дней до проведения планового внешнего контроля качества (в соответствии с утвержденным графиком проверок) направляет уведомление о плановом внешнем контроле качества объекту внешнего контроля качества.</p> <p>При внеплановой проверке, Комитет уведомляет объект внешнего контроля качества не менее чем за 5 (пять) календарных дней.</p> <p>2) Комитет с даты уведомления объекта внешнего контроля качества, запрашивает у объекта внешнего контроля качества Анкету (Декларацию) по форме, установленной</p>
--------	--	--

		<p>Комитетом, а также информацию, указанную в п.п. 5 п. 12 гл. 1. за последние три года или за период, прошедший с последней проверки.</p> <p>Запрошенная информация должна быть представлена Комитету в течение 5-ти календарных дней.</p> <p>При внеплановой проверке, Комитет на следующий день после принятия решения о проведении внеплановой проверки запрашивает у объекта внешнего контроля качества Анкету (Декларацию) по форме, установленной Комитетом, а также информацию, указанную в п.п. 5 п.12 гл. 1. за период, прошедший с последней проверки.</p> <p>Запрошенная информация должна быть представлена Комитету в течение 3-х календарных дней.</p>
2 этап	Назначение проверки по каждому объекту проверки	<p>1) Назначение контролёров, создание Рабочей группы;</p> <p>2) Назначение и утверждение руководителя Рабочей группы</p> <p>П. 1) и 2) могут быть утверждены совместно с графиком проведения внешнего контроля качества.</p>
3 этап	Осуществление процедуры внешнего контроля качества	<p>1) Проведение проверки действующих процедур контроля качества аудиторских организаций на циклической основе с упором на определенные элементы и заполнение Отчета контролерами, входящими в состав Рабочей группы;</p> <p>2) Рабочая группа в течение <u>десяти</u> рабочих дней проводит проверку и заполняет Отчет;</p> <p>3) В случае запроса уполномоченного органа сроки проведения внешнего контроля качества не превышают более 7 (семи) рабочих дней.</p>
4 этап	Подготовка Рабочей группой результатов проверки и их обсуждение с объектами внешнего контроля качества	<p>1) Рабочая группа готовит предварительный отчет о результатах проведенного внешнего контроля качества в течение <u>5 рабочих дней</u> с даты окончания внешнего контроля качества и передает его в Комитет;</p> <p>2) Комитет не позднее <u>5 рабочих дней</u>, с даты получения предварительного отчета о результатах внешнего контроля качества доводит до сведения объекта внешнего контроля качества результаты;</p> <p>3) Аудиторская организация представляет письменные комментарии к выявленным недостаткам по предварительному отчету по результатам проверки в течение <u>2-х рабочих дней</u> с даты получения предварительного отчета о результатах проверки (если таковые</p>

		<p>имеются или аудиторская организация хочет прокомментировать недочеты (если таковые имеются). Рабочая группа при необходимости вносит результаты рассмотрения комментариев и предоставляет финальный отчет о результатах на утверждение Комитету в течение <u>пяти календарных дней</u> с даты предоставления ответа от аудиторской организации;</p>
5 этап	Утверждение результатов внешнего контроля качества	<p>1) Комитет в течение <u>5 рабочих дней</u> рассматривает окончательный отчет о результатах, проведенного внешнего контроля качества, рассматривает материалы рассмотрения сторонами проверки (контролеры и объект проверки) выявленных недостатков и присваивает соответствующую оценку. Комитет утверждает окончательную оценку и передает результаты внешнего контроля качества на утверждение в Совет Союза аудиторов Казахстана;</p> <p>2) После утверждения Комитетом и утверждения оценки Советом Союза аудиторов Казахстана, заключение по результатам проверки с выставленной оценкой направляется аудиторской организацией. Срок получения аудиторской организацией Заключения Комитета о результатах проверки не должен превышать <u>15 рабочих дней</u> после завершения проверки внешнего контроля качества.</p>
6 этап	Апелляция	<p>В случае, если объекты внешнего контроля качества не согласны с результатами внешнего контроля качества, то в течение <u>15 рабочих дней</u> с даты получения заключения необходимо направить апелляцию в Совет Союза аудиторов Казахстана.</p> <p>При несогласии с оценкой, объект проверки также имеет право обратиться в суд.</p> <p>Если срок действия предыдущей оценки истекает в период рассмотрения жалоб и апелляционных споров, то у объекта проверки начинает действовать спорная оценка с даты окончания предыдущей.</p>

16. 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.

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

18. Конфиденциальность процедуры внешнего контроля качества:

- 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.
- 2) Соблюдение принципа конфиденциальности является обязательным вне зависимости от продолжения или прекращения отношений с аудиторской организацией и без ограничения времени.
- 3) Для обеспечения принципа конфиденциальности Союз аудиторов заключает с каждым Контролером и аудиторской организацией договор о конфиденциальности и соблюдения принципа независимости.

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

20. Аудиторской организации, являющейся членом Международной аудиторской сети, и предоставившей от неё Заключение по контролю качества, ПАО «Союз аудиторов Казахстана» может 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) 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 Законодательства Республики Казахстан, МСА, Кодекса этики профессиональных бухгалтеров;
- 3) исследование внутрифирменной системы контроля качества аудита, на соответствие требованиям Международных стандартов аудита;
- 4) оценку практического осуществления всех этапов аудиторской проверки;
- 5) оценку системы подбора кадров и программы повышения квалификации сотрудников;
- 6) оценку мер по устранению недостатков, выявленных 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) Международными стандартами аудита, Кодексом этики профессиональных бухгалтеров и законодательством Республики Казахстан в области аудиторской деятельности и иными нормативно-правовыми актами.

2) Требованиями Закона Республики Казахстан "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";

3) 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 эффективности внутреннего контроля в целях противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма («ПОД/ФТ»);

Раздел № 4. Оценка качества аудита по итогам проверки отдельного аудиторского задания аудиторской организации;

Раздел № 5. Проверка программы аудиторской организации на соответствие основным требованиям стандартов аудита;

Раздел № 6. Итоги проверки.

2. 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) Проверка достаточности ресурсов, направленных аудиторской организацией на выполнение договора оказания аудиторских услуг;

4) Проверка соблюдения требований Закона Республики Казахстан «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 сентября 2020 года № 926 «Об утверждении Требований к правилам внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма для не финансового сектора» (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 21300) (Либо иной Актуальной версии), а также соблюдения требований законодательства об аудиторской деятельности;

- 5) Степень соблюдения стандартов профессиональной деятельности, а также нормативно-правовых требований в части аудита финансовой отчетности;
- 6) Получение подтверждения следования установленной методологии аудита на всех этапах аудиторской проверки в строгом соответствии с регулируемыми документами;
- 7) Проверка достаточности и обоснованности доказательств, содержащихся в рабочей документации;
- 8) Выявление возможных отклонений в ходе выполнения конкретных заданий по аудиту;
- 9) Оценка системы подбора кадров и программы профессионального обучения и повышения квалификации работников.

3. 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, в том числе отдельных аудиторских заданий**

## **СОЮЗ АУДИТОРОВ**

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 № 4 Программы проверки внутренней системы контроля качества, предусмотренной п.4 главы 4 настоящих Правил.

3. Объем выборки контролерами охватывает все виды аудита и обзорные проверки финансовой отчетности, не может быть менее одного аудиторского задания.

При выборке заданий по аудиту для анализа членами Рабочей группы должно приниматься во внимание следующие критерии:

- 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. Проверка заданий по аудиту должна включать проверку требований законодательства по противодействию отмыванию денег и финансированию терроризма («ПОД/ФТ», финансовых отчетов, рабочих документов аудиторов, обоснованности вида аудиторских заключений (безусловных, модифицированных или отказа от мнений);

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. Комитет делает выводы по результатам внешнего контроля качества и в случае, наличия неоднократно (два раза) получение аудиторскими организациями оценки "2", сообщает в Совет Союза, что данная норма является основанием исключения аудиторской организации из профессиональной организации с уведомлением уполномоченного органа.

7. Комитет делает выводы по результатам внешнего контроля качества и в случае, наличия неоднократно (два раза) получение аудиторскими организациями оценки "3" является основанием для обращения комитетом по контролю качества и (или) профессиональной организацией в соответствующий комитет профессионального совета или профессиональной организации обращается с заявлением о привлечении к дисциплинарной ответственности аудиторской организации.

8. 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 и по реализации аудиторской организацией результатов прохождения внешнего контроля качества, 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.

9. 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.

10. Рабочая документация.

1) Формы рабочих документов утверждаются Комитетом.

2) В состав рабочих документов Рабочей группы входит отчет по проведенному контролю качества.

## Глава 6. Документы о прохождении процедуры внешнего контроля качества

1. Комитет выдает объектам внешнего контроля качества заключение, подписанное Председателем Комитета и Председателем Совета Союза аудиторов, с оценкой по итогам проведенного внешнего контроля качества, по форме, утверждённой ПАО.

2. Информация о прохождении контроля качества аудиторскими организациями, вносится в базу данных по внешнему контролю качества и размещается на интернет-ресурсе ПАО.

3. По результатам проведенного внешнего контроля качества предусматриваются критерии оценки качества услуг по аудиту аудиторской организации и цифровой эквивалент оценки, которые определяются по формулировке оценки, согласно следующей таблице:

№ п/п	Формулировка оценки	Оценка
1.	Деятельность аудиторской организации достаточна для обеспечения качества аудита на должном уровне и направлена на соблюдение требований Международных стандартов аудита и Кодекса этики	5
2.	Аудиторская организация во всех существенных аспектах соблюдает требования Международных стандартов аудита и Кодекса этики	4
3.	Аудиторской организации, в связи с наличием выявленных недостатков, необходимо провести серьезные организационные реформы для обеспечения качества аудиторских услуг. Выявленные недостатки позволяют говорить о неполном соблюдении требований Международных стандартов аудита и Кодекса этики	3
4.	Аудиторская организация нарушила требования Международных стандартов аудита и Кодекса этики	2

## Глава 7. Критерии осуществления проверки аудиторских организаций на соответствие порядку проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций, за исключением аудиторских организаций, являющихся объектами внешнего контроля качества Профессионального совета.

Комитет оставляет за собой право проводить проверки аудиторских организаций, на соответствие требованиям к проведению внешнего контроля качества, на основании следующих критериев:

1. результаты предыдущих проверок внешнего контроля качества;
2. результаты проверок уполномоченного органа и (или) профессионального совета;
3. несоблюдение Кодекса этики;

4. наличие обращений (жалоб);
5. имеется информация, полученная из государственных органов и (или) других источников, о нарушениях требований Международных стандартов аудита, Кодекса этики и законодательства Республики Казахстан об аудиторской деятельности.

## **Глава 8. Порядок внесения изменений и дополнений в настоящий Порядок. Иные положения**

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

В случае разночтения с Нормативно-правовыми Актами, относящимися к данному документу, требуется исполнять статьи НПА. Те же требования предъявляются, в случае изменения Законодательства РК в области аудиторской деятельности.

*Данный порядок начинает действовать в полном объеме с 01.01.2023г.*

