

Утверждено

Советом ПАО «Союз аудиторов Казахстана»

(Протокол от 02 октября 2017г.)

Председатель Совета А.А. Мицук

ПОЛОЖЕНИЕ

о Комитете по контролю качества

ПАО «Союз аудиторов Казахстана»

Г.Алматы, 2017г.

1.Общие положения

- 1.1. Настоящее положение определяет статус Комитета по осуществлению внешнего контроля качества аудиторских организаций (далее Комитет), организацию и порядок его работы.
- 1.2. Комитет в своей деятельности руководствуется Законами Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» (с внесенными изменениями и дополнениями) и другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан в области аудиторской деятельности, Международными стандартами аудита, Кодексом этики, Уставом Союза аудиторов, настоящим Положением, решениями Общего собрания и Совета Союза аудиторов.
- 1.3. Комитет является структурным подразделением Союза аудиторов, осуществляющим в пределах своих полномочий контроль за качеством аудиторской деятельности и соблюдением профессиональной этики аудиторскими организациями и аудиторами.
- 1.4. Персональный состав членов Комитета формируется Советом Союза аудиторов по представлению председателя.
- 1.5. Деятельность Комитета осуществляется его членами на общественных началах.
- 1.6. Комитет самостоятельно разрабатывает регламент своей работы.
- 1.7. Деятельность Комитета осуществляется на основании Плана работы Комитета, утвержденного Советом Союза аудиторов.
- 1.8. Комитет проводит заседания не менее двух раз в год. По итогам года Комитет представляет Совету Союза аудиторов отчет о своей деятельности.
- 1.9. Для эффективного функционирования единой системы контроля качества Комитет может создавать специальные комиссии по регионам и осуществлять координацию их деятельности.

2. Функции Комитета

Комитет осуществляет следующие функции:

- 1) организация контроля качества аудита, осуществляемого аудиторскими организациями и аудиторами – членами Союза аудиторов;
- 2) разработка рекомендаций для внедрения в аудиторскую практику членов Союза аудиторов внутрифирменных стандартов аудита и постановке внутренней системы контроля качества аудиторских организаций, а также в разработке рекомендаций для совершенствования системы внутреннего контроля качества аудита;
- 3) контроль над соблюдением требований законодательства РК об аудиторской деятельности и иных нормативных правовых актов, Международных стандартов аудита в ходе проведения проверок качества аудиторской деятельности и соблюдения членами Союза аудиторов профессиональной этики;
- 4) утверждение результатов проверок контроля качества работы аудиторских организаций;
- 5) отбор контролеров, подготовка, обучение и повышение их профессионального уровня;
- 6) ведение Реестра и Досье контролеров;
- 7) обобщение информации по всем проведенным проверкам контроля качества и информирование Совета Союза аудиторов;
- 8) составление ежегодного годового отчета о проведенных проверках;
- 9) организация по поручению Совета Союза аудиторов повторных и/или дополнительных проверок;
- 10) разрешение возникших разногласий либо конфликтных ситуаций между контролерами и проверенными аудиторскими организациями;
- 11) подготовка предложений по внесению изменений и дополнений в нормативные акты по вопросам контроля качества работы аудиторских организаций;
- 12) формирование графика проведения проверки контроля качества аудиторских организаций и его утверждение;
- 13) рассмотрение жалоб проверяемых субъектов на действия контролера;
- 14) решение иных задач, предусмотренных документацией единой системы внешнего контроля качества Союза аудиторов.

3. Состав и организация работы Комитета

- 3.1. Комитет состоит из председателя, заместителя и членов.
- 3.2. Руководство деятельностью Комитета осуществляется председателем Комитета.

- 3.2.1. Председатель Комитета входит в Совет Союза аудиторов.
- 3.2.2. Председатель Комитета:
 - 1) Организует деятельность Комитета;
 - 2) Реализует полномочия, возложенные на него решениями Общего собрания и Совета Союза аудиторов;
 - 3) Представляет отчеты деятельности Комитета Совету Союза аудиторов;
 - 4) Созывает, организует заседания Комитета и председательствует на них;
 - 5) Представляет ежегодный план работы Комитета на утверждение Совету Союза аудиторов;
 - 6) Может внести в Совет Союза аудиторов предложение об исключении члена из состава Комитета в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением им своих обязанностей.
- 3.2.3. Председатель Комитета может быть контролером.
- 3.3. Заместителя председателя избирают члены Комитета по представлению председателя. В случае отсутствия председателя его обязанности исполняет его заместитель.
- 3.4. **Документальное и организационное обеспечение деятельности Комитета осуществляется секретарем Комитета.**
- 3.4.1. **Секретарь Комитета утверждается Комитетом по представлению исполнительного директора Союза аудиторов из числа сотрудников Союза аудиторов**
- 3.4.2. **Секретарь Комитета:**

Готовит материалы для рассмотрения на заседаниях Комитета;

Ведет протоколы заседаний Комитета;

Систематизирует и хранит документацию Комитета;

Выполняет поручения председателя, направленные на документальное и организационное обеспечение деятельности Комитета;

Выполняет другую работу, предусмотренную настоящим Положением и другими внутренними актами Союза аудиторов.

4. Заседания Комитета

- 4.1. Заседание Комитета считается правомочным, если на нём присутствуют не менее половины его состава.
- 4.2. Решение на заседаниях принимаются простым большинством голосов присутствующих на заседании членов Комитета. При равном количестве голосов, голос председателя является решающим.
- 4.3. Повестка дня формируется председателем Комитета в соответствии с планом работы Комитета и поручениями Совета Союза аудиторов.
- 4.4. Члены Комитета могут включить в повестку дня дополнительные вопросы.
- 4.5. В случае необходимости, заседание может быть отложено по решению большинства членов Комитета, присутствующих на заседании.
- 4.6. Все заседания Комитета должны протоколироваться и передаваться на хранение в исполнительную дирекцию Союза аудиторов.

5. Заключительные положения

- 5.1. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся решением Совета Союза аудиторов.
- 5.2. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Советом Союза аудиторов.

Председатель Совета

ПАО «Союз аудиторов Казахстана»

А.А.Мицук