

Утверждены  
решением Совета  
ЦАО «Палата аудиторов РК»  
Протокол № 5, Постановление № 63  
от 02 октября 2009г.

**ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ  
ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА  
ЦАО «ПАЛАТА АУДИТОРОВ РК»**

*(с изменениями и дополнениями, внесенными решениями Совета Палаты аудиторов  
от 14.06.2011г., Протокол № 8, Постановление № 29,  
от 12.10.2011г., Протокол № 12, Постановление № 53,  
от 18.10.2011г., Протокол № 13, Постановление №63,  
от 07.12.2012г., Протокол № 9, Постановление № 78,  
от 23.01.2013г., Протокол № 1, Постановление № 7,  
от 06.03.2013г., Протокол № 2, Постановление № 18,  
от 19.02.2014 г., Протокол №3, Постановление №13).*

Алматы, 2013 г

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ</b> .....	3
<b>Раздел I ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</b> .....	4
Глава 1. Общие вопросы, цели и задачи внешнего контроля качества.....	4
<b>Раздел II. ПРОЦЕДУРА ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА</b> .....	6
Глава 2. Организация внешнего контроля качества .....	6
Глава 3. Программа проведения внешнего контроля качества.....	11
Глава 4. Проверка системы внутреннего контроля качества аудиторской организации.....	12
Глава 5. Порядок осуществления проверки качества отдельных аудиторских заданий.....	14
Глава 6. Ответность Рабочей группы и выводы по итогам проведенного внешнего контроля качества аудиторской организации .....	16
Глава 7. Документы о прохождении процедуры внешнего контроля качества ....	18
Глава 8. Мониторинг аудиторских отчетов .....	19
<b>Раздел III. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ</b> .....	19
Глава 9. Порядок внесения изменений и дополнений в Правила.....	19

## ВВЕДЕНИЕ

Данные Правила разработаны на основе Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 26 сентября 2012 года № 441 «Об утверждении Правил разработки порядка проведения внешнего контроля качества», требований восьмой Директивы ЕС, Положения об обязанностях членов Международной Федерации Бухгалтеров №1 и применяются при проведении внешнего контроля качества работы членов Палаты аудиторов РК, выполняющих аудит финансовой отчетности. Правила применяются независимо от того, проводят ли члены ПАО «Палата аудиторов РК» (далее – Палаты аудиторов) внешние проверки качества от своего лица, от лица аудиторско-бухгалтерского сообщества в целом.

Евросоюз (ЕС) в развитие политики по обязательному аудиту, сформулированной в 1996 году («Зеленая книга»), принял в 2006 году новую Восьмую Директиву, вводимую в действие с 2007 года, направленную на улучшение качества годовой отдельной и консолидированной отчетности компаний, на повышение ее надежности и достоверности путем установления минимально необходимых требований к обязательному аудиту. Директива требует, чтобы официальные аудиторы (аудиторские организации) были включены в независимую систему контроля качества, находящуюся под общественным надзором. Новацией Директивы является признание Евросоюзом аудиторских фирм третьих стран, подписывающих аудиторские отчеты в связи с выпуском ценных бумаг, торгуемых на рынках ЕС. Условием является включение их в систему надзора, организованную в соответствующей стране и включающую внешний контроль с проведением расследований и применением санкций.

## Раздел I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### Глава 1. Общие вопросы, цели и задачи внешнего контроля качества

1. Данные Правила разработаны в соответствии с Законом РК «Об аудиторской деятельности», Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 26 сентября 2012 года № 441 «Об утверждении Правил разработки порядка проведения внешнего контроля качества», Международными стандартами аудита, Кодексом этики, Международным стандартом контроля качества №1 и Положением об обязанностях членов Международной федерации бухгалтеров №1.
2. Термины, сокращения и определения, применяемые в данных Правилах:
  - 1) *Аппарат Палаты аудиторов* – орган управления Палаты аудиторов, который осуществляет текущую деятельность Палаты аудиторов;
  - 2) *внешний контроль качества* – контроль качества на соблюдение аудиторами и аудиторскими организациями требований стандартов аудита, осуществляемый профессиональной аудиторской организацией в отношении своих членов;
  - 3) *организации публичного интереса* – финансовые организации, акционерные общества (за исключением некоммерческих), организации – недропользователи (кроме организаций, добывающих общераспространенные полезные ископаемые), и организации, в уставных капиталах которых имеется доля участия государства, а также государственные предприятия, основанные на праве хозяйственного ведения.
  - 4) *контроль качества* – проверка соблюдения аудиторами и аудиторскими организациями требований международных стандартов аудита, Кодекса этики и Международного стандарта контроля качества №1;
  - 5) *Комитет* – Комитет по осуществлению внешнего контроля качества аудиторских организаций, являющийся внутренним структурным подразделением Палаты аудиторов;
  - 6) *досье аудиторской организации* – регистр (папка, файл) систематизированных рабочих документов, формируемый по каждому аудиторской организации;
  - 7) *досье контролера* – регистр персональных документов, формируемый Комитетом по каждому контролеру;
  - 8) *контролер* – лицо, утвержденное Комитетом, соответствующее требованиям, предъявляемым Положением о контролерах, осуществляющее проверки внешнего контроля качества работы Аудиторских организаций;
  - 9) *Рабочая группа* – группа лиц по проведению внешнего контроля качества аудиторских услуг аудиторской организации. В нее входят контролеры, а также могут входить помощники контролеров, имеющие квалификацию АССА или СРА;
  - 10) *МФБ* – Международная федерация бухгалтеров;
  - 11) *Палата аудиторов* – ПАО «Палата аудиторов Республики Казахстан»
  - 12) *Аудиторская организация* – ассоциированный член Палаты аудиторов, качество аудиторских услуг которой подвергается проверке, в том числе аудиторы, осуществляющие свою деятельность в качестве аудитора в составе этой аудиторской организации;
  - 13) *реестр контролеров* – электронный список Контролеров, утвержденных Комитетом;
  - 14) *Совет Палаты аудиторов* – коллегиальный исполнительный орган Палаты аудиторов.

15) *Повторная проверка* – проверка, которая может быть назначена Комитетом в случае присвоения Аудиторской организации оценки 3 по результатам плановой проверки, и финансируется за счет Аудиторской организации.

16) *Внеплановая проверка* – проверка, помимо условий, оговоренных п. 6 настоящей главы, которая может проводиться по инициативе самой Аудиторской организации по письменному обращению, либо по инициативе Комитета, при возникновении необходимости проведения внешнего контроля качества, и финансируемая за счет Аудиторской организации.

3. Целью внешнего контроля качества является создание условий для обеспечения и постоянного повышения качества услуг по аудиту. Соблюдения аудиторами и аудиторскими организациями - членами Палаты аудиторов требований Международных стандартов аудита, Кодекса этики и Международного стандарта контроля качества №1.

4. Внешний контроль качества проводится аудиторами, осуществляющими свою деятельность в качестве аудитора.

5. Внешний контроль качества делится на следующие виды:

1) плановые;

2) внеплановые;

3) очная проверка – проверка осуществляемая контролёрами непосредственно в офисе Аудиторской организации, либо в офисе Палаты аудиторов РК;

4) заочная проверка (дистанционная) – проверка осуществляемая контролёрами посредством технических средств связи (телефон, интернет, скайп и др.), а также путём запроса документов;

5) мониторинг аудиторских отчетов;

6) расширенная проверка – проверка, проводимая в отношении Аудиторской организации с высоким риском, предполагающая участие не менее трех контролеров и продолжительностью не менее семи рабочих дней.

Очные проверки могут быть плановые и внеплановые, повторные. Заочные проверки и мониторинг аудиторских отчетов проводится в виде внеплановых или повторных проверок.

6. Основаниями внепланового внешнего контроля качества являются:

1) проверка, связанная с заявлением Аудиторской организации;

2) обращение уполномоченного государственного органа, осуществляющего регулирование в области аудиторской деятельности и контроль над деятельностью аудиторских организаций (далее – уполномоченный государственный орган);

3) по полученной информации и поступившим жалобам.

4) получение Аудиторской организацией оценки «3», «2» с целью подтвердить устранение выявленных недостатков в срок, определяемый решением профессиональной аудиторской организации.

7. Сроки проведения проверки внешнего контроля качества контролерами не должны превышать более 10 рабочих дней, а для определения оценки по результатам внешнего контроля качества – более двух месяцев.

8. Задачи внешнего контроля качества:

1) повышение качества аудиторских услуг, оказываемых членами Палаты аудиторов;

2) мониторинг состояния качества аудита, проводимого членами Палаты аудиторов;

3) активация методологической составляющей работы Комитета по внедрению в аудиторской практике членов Палаты аудиторов внутрифирменных аудиторских стандартов и постановки внутреннего контроля качества аудита;

4) организация информационного обеспечения членов Палаты аудиторов необходимыми материалами, содержащими обзоры казахстанского и международного

опыта профессиональных аудиторских объединений, организаций и сообществ;

5) оказание содействия своим членам в получении правильного представления о целях контроля качества и внедрении эффективной системы контроля качества и обеспечении ее функционирования.

## Раздел II. ПРОЦЕДУРА ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

### Глава 2. 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 нее 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 никаких конфликтов;

4) принимает участие в организации обучения и повышения квалификации Контролеров;

5) разрабатывает и утверждает формы рабочих документов, необходимые для проведения внешнего контроля качества;

6) назначает проверки по каждой Аудиторской организации;

7) рассматривает и разрешает вопросы отвода Контролеров, заявленные Аудиторской организацией, а также возникшие конфликтные ситуации в отношениях Контролеров (-а) 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 Президентом Палаты 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, передача форм рабочих документов, ведение и обеспечение хранения Досье контролеров и Досье Аудиторских организаций осуществляет секретарь Комитета.

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

11) проводит предварительную проверку документов Аудиторской организации, подавшей заявление о вступлении в Палату, в случае исключения её ранее из Палаты 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. В Рабочую группу не могут входить аудиторы, которые осуществляли проверку данной Аудиторской организации в предыдущий цикл, и аудиторы Аудиторской организации, а также лица, являющиеся работниками Аудиторской организации, на проверке которой участвовали работники данной Аудиторской организации.



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. Палата аудиторов использует циклический подход для проведения проверок внешнего контроля качества, согласно которым каждая Аудиторская организация подвергается проверке не реже 1 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 фирма находится в процессе включения в перечень аудиторских фирм, оказывающих услуги листинговым компаниям на KASE, она должна известить Комитет об этом, и по решению Комитета может быть назначена расширенная проверка контроля качества.

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

Данное правило относится к каждому офису и каждому сертифицированному аудитору аудиторской организации, который оказывает услуги организациям публичного интереса и компаниям, ценные бумаги которых обращаются на фондовой бирже.

Аудиторская организация проходит плановый внешний контроль качества за счет его членских взносов за текущий год.

6. Период проведения внешнего контроля качества аудита Аудиторских организаций определяется Председателем Комитета по согласованию с Аудиторской организацией. В период (сроки) 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 не имеет права без уважительных причин и согласования с Аудиторской организацией и Комитетом изменять сроки проверки.

7. Аудиторская организация может уведомить своих клиентов о том, что у него будет проведена проверка качества аудита и, что данные учета и рабочие документы подлежат проверке.

8. Аудиторские организации обязаны создавать и поддерживать внутреннюю систему контроля качества проводимых ими аудиторских проверок, соответствующую требованиям законодательства РК, Международных стандартов контроля качества 1 (МСКК 1), Международных стандартов аудита (в том числе МСА 220 Контроль качества аудита исторической финансовой информации) и Кодекса этики.

В случае неоказания услуг по аудиту аудиторской организацией, проверке подлежат другие соглашения по выражению уверенности или услуги по обзору финансовой информации.

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

- 1) политика и 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) потенциальные клиенты Аудиторской организации адекватно оцениваются для получения уверенности, что не будет отношений с клиентами, характеризующимися неприемлемо высокой степенью риска;
- 4) Аудиторская организация не будет поддерживать отношения с уже имеющимся клиентом, если располагает информацией, которая может привести к заключению о недостаточной порядочности клиента или в случае выявления потенциального конфликта интересов, или получения информации, которая привела бы к отказу от заключения соглашения;
- 5) задания по аудиту (договоры на проведение аудита) планируются и контролируются руководством Аудиторской организации;
- 6) за персоналом, назначенным для работы над заданиями по аудиту, осуществляется необходимый контроль со стороны ведущих специалистов;
- 7) сотрудники Аудиторской организации всех уровней, вовлеченные в процесс оказания аудиторских услуг, проходят необходимое повышение профессиональной квалификации;
- 8) осуществляется наставничество, инструктаж и обучение на рабочем месте;
- 9) независимость от клиентов, которым Аудиторские организации оказывают аудиторские и другие сопутствующие аудиту услуги по подтверждению финансовой отчетности, устанавливается в момент принятия работы над заданием по аудиту и сохраняется в дальнейшем;
- 10) работа над заданием по аудиту ведется объективно, с наличием адекватной степени профессионального скептицизма;
- 11) 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, определенных Кодексом этики
- 12) работа над заданием по аудиту и обзору финансовой информации, а также прочими соглашениями по выражению уверенности и сопутствующим услугам ведется с должной тщательностью и профессиональной компетентностью;
- 13) персоналу, работающему над заданием по аудиту, в вопросах, требующих специальных знаний, доступны в качестве консультантов другие специалисты Аудиторской организации;
- 14) потребность в кадрах прогнозируется своевременно, и в целях получения нужных человеческих ресурсов разрабатывается план развития;
- 15) при наборе новых сотрудников, лица, отобранные для дальнейшего рассмотрения в качестве кандидатур на рабочие места, имеют достаточную квалификацию и опыт;
- 16) лица, поступающие на работу в Аудиторскую организацию, ознакомлены с их текущими обязанностями, а также с перспективами продвижения по службе;
- 17) работа сотрудников оценивается на регулярной основе, и способ такой оценки дает возможность каждому сотруднику улучшить свою работу.

10. Аудиторская организация может заявить отвод члену (ам) Рабочей группы. При этом заявление об отводе должно содержать мотивированные основания (обстоятельства и доказательства, угрожающие беспристрастности и независимости



члена Рабочей группы, и другие).

11. 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 (схемы, внутренние стандарты, положения, инструкции, руководства, формы рабочих документов и т.п.);
- 5) список клиентов публичного интереса и остальных клиентов Аудиторской организации с указанием количества затраченных часов и отрасли, и местонахождение рабочих аудиторских файлов, для осуществления выборки;
- 6) рабочую документацию по выполненным аудиторским заданиям (рабочие документы, отчеты, аудиторские заключения, программы проверки и т.п.) и сведения, необходимые для выполнения Контролером возложенных на него обязанностей.

12. В случае необходимости Аудиторская организация обязана дать исчерпывающие пояснения и комментарии по возникшим вопросам.

13. В случае воспрепятствования Аудиторской организацией проведению внешнего контроля качества (уклонения Аудиторской организации от прохождения проверки или непредставления Рабочей группе всей необходимой для проверки документации или требуемой информации), о данном факте сообщается Председателю Комитета. Воспрепятствование проведению внешнего контроля качества означает несоблюдение МСА и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров (IFAC). Председатель Комитета выносит данный факт на заседание Комитета. Комитет рассмотрев данный факт выносит решение о соответствии оценки «2» и выдает соответствующее заключение. (Формулировка оценки в Таблице №2)

14. Этапы организации и проведения внешнего контроля качества:

Таблица №1

1 этап	Сбор общих сведений об Аудиторских организациях (Аппарат Палаты аудиторов и Комитет)	→	1) представление ассоциированными членами Палаты аудиторов декларации в срок за 2 месяца до даты назначенной проверки контроля качества по форме, утвержденной Комитетом Палаты аудиторов РК; 2) запрос от ассоциированных членов Палаты аудиторов необходимой информации, разъяснений.
2 этап	Анализ деятельности Аудиторских организаций (Комитет)	→	Обсуждение, изучение и оценка последствий результатов предыдущих проверок, писем, жалоб за истекший период.
3 этап	Назначение проверки по каждой Аудиторской организации (Комитет)		1) отбор Контролеров, создание Рабочей группы; 2) согласование с Рабочей группой, уведомление Аудиторской организации; 3) оценка риска проверки и выборка аудиторского задания.
4 этап	Проведение проверки и изучение отобранных		1) заполнение опросных листов Контролерами, входящими в состав

	материалов (Рабочая группа)		Рабочей группы; 2) оценка организации контроля качества работы Аудиторской организации, а также конкретных заданий по аудиту.
5 этап	Обсуждение результатов проверки с Аудиторской организацией (Рабочая группа)	→	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.
	Обсуждение результатов проверок, утверждение результатов проверки внешнего контроля качества	→	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 Палаты аудиторов о результатах проверки В случае несогласия Аудиторской организации с выставленной оценкой «3» и «2» вопрос об утверждении данных оценок передается на рассмотрение Совета Палаты аудиторов РК.
6 этап	Обобщение Комитетом наиболее типичных нарушений по итогам контроля качества за год без персонализации	→	1) подготовка Комитетом годового отчета по всем мероприятиям, проведенным в течение года, и представление его на утверждение Совету Палаты аудиторов; 2) подготовка общих годовых обзоров по результатам контроля.

15. Декларации (данные предварительного анкетирования), представляемые Аудиторскими организациями в Палату аудиторов, не затрагивают финансовых показателей деятельности Аудиторской организации и должны давать предварительное понимание о соблюдении Аудиторской организацией законодательства РК об аудиторской деятельности, требований Международных стандартов аудита (МСА) и Кодекса Этики. поэтому должны также содержать информацию о своевременности представления отчетности в уполномоченный орган (1 этап).

16. Плановые выездные проверки определяются Комитетом или его Председателем после проведения обобщения подготовительных данных по каждой Аудиторской организации, и при этом принимаются во внимание результаты предыдущих проверок качества (3 этап).

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

В вопросниках по контролю качества Контролеры должны четко сформулировать свою персональную позицию в отношении качества работы

Аудиторской организации. В случае несогласия членами Комитета с оценкой Рабочей группы, на заседание Комитета приглашаются контролеры, входящие в Рабочую группу, и представители Аудиторских организаций. Данные разногласия должны быть отражены в Протоколах заседаний Комитета.

18. Заседания Комитета проводятся в порядке и с регулярностью, установленными Положением о Комитете.

19. Конфиденциальность процедуры внешнего контроля качества.

19.1. 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 осуществлялся аудит, или оказывались сопутствующие аудиту услуги, ставших известными членам Рабочей группы в ходе выполнения работы.

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

19.3. Для целей соблюдения конфиденциальности рабочие документы, составленные Контролерами или иными членами Рабочей группы, не должны содержать наименований клиентов Аудиторской организации, конкретных сумм.

19.4. Лицам, входящим в Рабочую группу, запрещается:

1) приобщать к своим рабочим документам копии документов Аудиторской организации и/или его клиентов, в том числе отражающих показатели, наименования клиентов и т.п.;

2) копировать (дублировать) любыми способами свои рабочие документы.

3) обсуждать и раскрывать информацию (документы), полученную (ставшую известной) в ходе проверки, третьим лицам, за исключением Председателя и членов Комитета, рассматривающих результаты проверки и получивших доступ к ним в случаях предусмотренных настоящим Правилам, а также руководителей и сотрудников Палаты аудиторов, для которых доступ к информации и документам необходим в связи с выполнением ими должностных обязанностей.

4) Предоставлять какие-либо коммерческие предложения в отношении программных продуктов или другого инструментария проведения аудита.

19.5. Для обеспечения принципа конфиденциальности Палата аудиторов заключает с каждым Контролером и Аудиторской организацией договор о конфиденциальности и соблюдения принципа независимости.

### **Глава 3. Программа проведения внешнего контроля качества**

1. Целью программы проведения внешнего контроля качества является тестирование функционирующей внутренней системы контроля Аудиторской организации для обеспечения уверенности в том, что цели в отношении надежности достигаются надлежащим образом.

2. 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 аудитом финансовой отчетности организаций публичного интереса и компаний, ценные бумаги которых обращаются на фондовой бирже и сертифицированные аудиторы являются объектами проверки в рамках данной системы,

2) Аудиторская организация и сертифицированные аудиторы выполняют все требования данной системы

3) Аудиторская организация и ее аудиторские команды соблюдали все

стандарты профессиональной деятельности и требования законодательства РК при проведении аудиторских проверок финансовой отчетности, отобранных для проверки.

3. Программа проведения внешнего контроля качества направлена на:

получение необходимых доказательств того, что в проверяемый период в Аудиторской организации эффективно функционирует система надежности качества («сдерживания» риска) при осуществлении ее деятельности;

получение разумной уверенности в том, что Аудиторская организация соблюдает требования стандартов аудита, нормативных документов МФБ, законодательство РК и условия договоров (соглашений) с клиентами;

обеспечение практических советов и рекомендаций возможных улучшений аудиторской практики в области эффективности и процедур контроля качества.

4. Программа проверки внешнего контроля качества включает следующее:

1) проверку соблюдения лицензионных норм и правил;

2) проверку наличия разработанных и принятых стандартов Аудиторской организации;

3) оценку соблюдения Международных стандартов финансовой отчетности и Международных стандартов аудита;

4) исследование внутрифирменной системы контроля качества аудита и выражение мнения о ее эффективности;

5) оценку практического осуществления всех этапов аудиторской проверки (от принятия клиента до завершения аудита и выдачи аудиторского заключения при правильном и полном оформлении рабочей документации в соответствии с нормативными документами по аудиту);

6) оценку системы подбора кадров и программы повышения квалификации сотрудников;

7) оценку мер по устранению недостатков, принятых по результатам предыдущих проверок качества;

8) оценку других факторов, обеспечивающих необходимый уровень качества деятельности Аудиторской организации и выполняемых заданий по аудиту;

9) документальное оформление выполняемых процедур внешней проверки качества;

10) при необходимости введение дополнительных процедур с целью устранения выявленных недостатков;

11) доведение до всех заинтересованных лиц выводов по итогам внешних проверок качества;

12) наложение мер дисциплинарного взыскания на тех членов, которые отказываются сотрудничать в ходе проведения проверки, не принимают необходимых мер по устранению нарушений или допускают серьезные недостатки в работе, которые не могут быть устранены обычным путем или с помощью разъяснительной работы.

#### **Глава 4. 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 и нормативные документы МФБ, предусматривающие:

анализ риска и определение уровня существенности;

наличие у аудиторской организации плана и программы проверки с включением

положений по выявлению риска обнаружения серьезных ошибок;

наличие и полноту документации, подтверждающей конкретные аудиторские проверки и мнение, сформированное на их основании.

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

1 раздел - Общие сведения по Аудиторской организации;

2 раздел - Оценка внутренней системы контроля качества в целом по Аудиторской организации;

3 раздел - Оценка качества аудита по итогам проверки отдельного аудиторского задания Аудиторской организации;

4 раздел - Проверка программы Аудиторской организации на соответствие основным требованиям стандартов аудита;

5 раздел - Итоги проверки (формулирование основных выводов, выдача заключения, в случае необходимости введение дополнительных процедур).

3. К существенным разделам аудиторских заданий относится определение ключевых областей, таких как:

ключевые области в отрасли клиента (например, для производственных компаний - запасы, незавершенное производство; для строительных компаний - признание дохода; для финансовых учреждений - резервы для убытков при предоставлении ссуд, резервы по договорам страхования);

ключевые области, выявленные при анализе финансовой отчетности (например, анализ неисполнения обязательств по погашению ссуды; отслеживание судебных разбирательств);

ключевые области, отмеченные Аудиторской организацией при планировании и проведении аудиторской работы (изменение законодательства, которое может повлиять на положение клиента; недостатки, обнаруженные при предыдущих проверках) и другие.

4. 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) оценка адекватности поставленной в Аудиторской организации системы внутреннего контроля качества аудита целям и задачам аудиторской практики и масштабам деятельности;

3) проверка обеспечения соблюдения этических норм;

4) проверка наличия разработанных и принятых внутрифирменных стандартов (методик, положений, инструкций, руководств и пр.) аудита, своевременной актуализации применяемой методологии аудиторских услуг;

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 (от этапа планирования услуги до ее завершения) в строгом соответствии с регулирующими документами;

7) проверка достаточности и обоснованности доказательств, содержащихся в рабочей документации;

8) на основе вышеизложенного оценку обоснованности аудиторского отчета с учетом обстоятельств выполнения аудиторского задания;

9) выявление возможных отклонений в ходе выполнения конкретных заданий по аудиту;

10) оценка системы подбора кадров и программы профессионального



непрерывного обучения и повышения квалификации работников;

11) оценка соблюдения требований поддержания профессиональной должной компетенции персонала и адекватной системы аттестации.

5. 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) должна убедиться, что внутрифирменная система контроля качества аудита Аудиторской организации достаточна для достижения целей в отношении надежности качества;

4) проверяет соблюдение требований МСА при оказании аудиторских услуг Аудиторской организацией;

5) должна убедиться в том, что, если в результате проверки обнаруживаются недостатки, то Аудиторской организацией своевременно принимаются меры по их устранению;

6) помогает Аудиторской организации определить, области, где в целях достижения общего и последовательного повышения качества его сотрудникам необходимы обучение, руководящие указания или специально разработанные правила (инструкции).

6. Аудиторская организация по запросу Рабочей группы предоставляет документы (схемы, положения, внутренние стандарты, инструкции, руководства и т.п.) по функционирующей в организации системе внутреннего контроля качества аудита и сопутствующих услуг, для последующей передачи их в Комитет. По согласованию с Аудиторской организацией данные документы могут быть использованы в методологической работе Палаты аудиторов.

## **Глава 5. Порядок осуществления проверки качества отдельных аудиторских заданий**

1. Проверка качества работы Аудиторской организации, связанной с оказанием аудиторских услуг клиентам, осуществляется Рабочей группой выборочно.

2. Отбор объектов проверки обычно производится из числа завершенных аудиторских проверок финансовой отчетности за финансовый год, заканчивающийся в период проведения внешней проверки, по результатам которых был выдан аудиторский отчет.

3. Для проверки качества выполнения отдельных заданий по аудиту используется раздел 3 Программы проверки внутренней системы контроля качества, предусмотренной п. 2. главы 4 настоящих Правил.

4. Выборка Контролерами отдельных заданий по аудиту должна основываться на комплексной оценке риска аудиторской практики.

4.1. Факторы, принимаемые во внимание при оценке риска проверки на уровне дел, включают — организации публичного интереса, объем производства или выручки, отрасль промышленности, уровень оказания услуг, персонал (включая текучесть кадров, использование штата или персонала, обычно не назначаемого для работы в аудите).

5. Объем выборки Контролерами охватывает все виды аудита и обзорные проверки финансовой отчетности.

6. Проверка должна включать в себя анализ аудиторской работы Аудиторской организации.

При выборке заданий по аудиту для анализа членами Рабочей группы должны 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 («сложные области»);
- 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;
- 7) задания по аудиту в областях, которые раньше не проверялись и не анализировались;

8) задания по аудиту, по окончании выполнения которых выдается модифицированный аудиторский отчет.

7. 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 надежности качества;

2) финансовая отчетность клиента во всех своих существенных отношениях не была проверена в соответствии с общепринятыми принципами и, следовательно, согласно применяемым стандартам Аудиторская организация не имела разумных оснований давать заключение;

3) рабочая документация не подтверждает выданное заключение.

8. Если в ходе проверки внешнего контроля качества Аудиторская организация выпускает аудиторский отчет, то члены Рабочей группы рассматривают вопрос о целесообразности внешней проверки данного задания.

9. Использование кратких характеристик задания по аудиту рекомендуется в качестве вспомогательного метода, в процессе выборки. Каждому отобранному для проверки заданию по аудиту присваивается ссылка, которая фиксируется в документе Рабочей группы по его краткой характеристике. Эта опознавательная система должна использоваться затем для справочных целей на протяжении всей проверки.

10. 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 из папки с постоянными материалами;

письменные отчеты аудиторов руководству и отчеты о внутреннем контроле;

материалы переписки с клиентом.

11. Проверка заданий по аудиту должна включать проверку финансовых отчетов, рабочих документов аудиторов и корреспонденцию, а также беседу (обсуждения) со специалистами Аудиторской организации.

12. 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 имел разумного основания для представленного отчета в соответствии с МСА;

3) документация по делу не подтвердила представленный отчет;

4) аудиторская организация не выполнил внутренние стандарты и политику внутреннего контроля качества.

13. Если Рабочая группа отвечает «да» относительно любого из описанных

случаев в п. 12, он должен немедленно сообщить Аудиторской организации. Аудиторская организация должна рассмотреть подвергнутый сомнению вопрос и по возможности предпринять меры по исправлению недостатков.

#### **Глава 6. Отчетность Рабочей группы и выводы по итогам проведенного внешнего контроля качества аудиторской организации**

1. После завершения проверки Руководитель рабочей группы должен провести обсуждение результатов ее проведения с руководителем (представителем) Аудиторской организации.

2. Содержание обсуждения включает:

ход проведенной проверки;

существенные замечания;

отмеченные сильные и слабые стороны в деятельности Аудиторской организации;

предложения по совершенствованию работы.

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

4. Проект отчета Рабочей группы согласуется с руководителем (представителем) Аудиторской организации.

5. В случае необходимости в течение 15 календарных дней со дня ознакомления с проектом отчета Аудиторская организация должна подготовить план мероприятий, в котором отражаются виды работ по устранению недостатков. Указанный срок может быть продлен Председателем Комитета.

6. Отчет в окончательной форме составляется в одном экземпляре, и после согласования с руководителем (уполномоченным представителем) Аудиторской организации и получения от него письменных пояснений передается в Комитет.

7. Отчет Рабочей группы рассматривается на заседании Комитета.

8. Комитет по результатам проведенного внешнего контроля качества и на основании Отчета Рабочей группы выставляет соответствующую оценку аудиторской организации.

Таблица №2

№ 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 профессиональных бухгалтеров (IFAC).	5
2	Аудиторская организация, за исключением отдельных недостатков, соблюдает требования Международных стандартов аудита и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров (IFAC). *	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

	профессиональных бухгалтеров (IFAC).	
4	Деятельность Аудиторской организации не соответствует Международным стандартам аудита и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров (IFAC).	2

*\*Примечание:* Комитет при необходимости может принять решение о проведении мониторинга аудиторских отчетов этой организации.

8.1. Наличие неоднократной (два раза) оценки «2» является достаточным основанием для исключения Аудиторской организации из Палаты аудиторов. \*

8.2. Неоднократное (два раза) получение оценок Аудиторской организацией оценок «3» и (или) «2» является основанием для обращения Палаты в уполномоченный государственный орган с заявлением о привлечении к ответственности Аудиторской организации. \*

9. Повторная проверка должна быть проведена в течение одного года со дня принятия решения о ее назначении. При этом расходы по повторной проверке несет Аудиторская организация.

10. 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 Совету Палаты аудиторов с предложением о применении мер воздействия к Аудиторской организации в соответствии с Уставом Палаты аудиторов и Положением о членстве.

11. 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.

12. Рабочая документация.

12.1. Формы рабочих документов утверждаются Комитетом.

12.2. В ходе проверки качества аудита Контролеры заполняют опросные листы, которые должны быть подписаны всеми контролерами, участвовавшими в проверке.

12.3. Состав рабочих документов Контролера также включает в себя «Инструкцию для проверяющих» (B1), «Дополнительные рекомендации к проведению аудита» (B2), которые выдаются каждому Контролеру один раз после включения его в Реестр Контролеров.

12.4. К рабочей документации, составляемой в период подготовки, в ходе проведения проверки и по ее результатам, относятся:

Таблица №3

№	Название рабочего документа	Форма, утвержденная Комитетом	Составитель или заполняющее лицо	Примечание
1	Отчет о результатах	В 6	Контролер (руководитель Рабочей группы)	Данный документ представляет собой отчет по результатам проверки Аудиторской организации и подписывается всеми членами Рабочей группы.
2	Дополнительные листы с разъяснениями и	в произвольной форме	Контролеры	Составляется в случае необходимости и прилагается к Заключению

	рекомендациями			о результатах.
3	Декларация членов Палаты аудиторов	В 3	Аудиторская организация	Декларация представляет собой анкету Аудиторской организации и подписывается руководителем Аудиторской организации (уполномоченным представителем)
4	Обзор декларации членов Палаты аудиторов	В 3а	Контролеры, входящие в состав Рабочей группы	К нему может прилагаться список внутрифирменных аудиторских стандартов (правил, методик, положений или других локальных нормативных документов по аудиту)
5	Профайл Клиента	В 4	Аудиторы, партнеры или иные лица, участвовавшие в проведении аудиторской проверки клиента.	Выдается по одному экземпляру на каждый выбранный проект.
6	Контрольный лист аудиторского задания	В 5	Контролеры, входящие в состав Рабочей группы	Выдается по одному экземпляру на каждый выбранный проект.

12.5. В ответе на каждый вопрос в Контрольном листе необходимо кратко описать выполненную работу и разъяснить Аудиторской организации выявленные несоответствия, для того чтобы Аудиторская организация предоставила свои комментарии по выявленным проблемам и отразить их в контрольном листе. Ячейки серого цвета обязательны и не предусматривают ответы «Неприменимо».

12.6. Руководитель рабочей группы всю заполненную (составленную) рабочую документацию передает на хранение секретарю Комитета, который в дальнейшем предоставляет на рассмотрение Комитета. При передаче рабочей документации Руководитель рабочей группы должен расписываться в журнале.

## Глава 7. Документы о прохождении процедуры внешнего контроля качества

1. После окончания процедуры внешнего контроля качества аудита Аудиторской организации выдаются:

заключение по итогам рассмотрения результатов проверки контроля качества по установленной форме, подписанное Председателем Совета и Председателем Комитета;

выписка из Отчета о результатах проверки, подписанная Председателем Комитета.

2. Информация о прохождении аудиторскими организациями – ассоциированными членами Палаты аудиторов вносится в Базу данных по внешнему контролю качества.

3. Оценка Аудиторской организации, определенная в результате проведенного



внешнего контроля качества, размещается на сайте Палаты.

### **Глава 8. Мониторинг аудиторских отчетов**

1. Комитет может 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 (-ы).
3. В ходе камеральной проверки Председатель Комитета может проводить собеседование с руководителем или партнером Аудиторской организации.

## **Раздел III. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

### **Глава 9. Порядок внесения изменений и дополнений в Правила**

1. В данные Правила могут быть внесены изменения и дополнения, которые утверждаются Советом Палаты аудиторов.

**Председатель Совета  
ПАО «Палата аудиторов  
Республики Казахстан»**



**Л.А. Погорелова**

\*Под неоднократным (два раза) получением оценок «3» и (или) «2» понимается получение указанных оценок дважды в течение трех лет.

Пронумеровано  
прошнуровано  
на 19 листах

19.02.201

Подпись

