

- процедуру проверки объектов внешнего контроля качества Профессионального совета на соответствие Требованиям, предъявляемым к объектам внешнего контроля качества Профессионального совета;
- процедуру проведения внешнего контроля качества объектов внешнего контроля качества Профессионального совета;
- процедуру проверки аудиторских и профессиональных бухгалтерских организаций на соответствие требованиям Законодательства в области внешнего контроля качества аудиторских организаций, предусмотренных объектами внешнего контроля качества Профессионального совета.

Термины и определения:

1. Внешний контроль качества – контроль качества за соблюдением аудиторскими и бухгалтерскими организациями требований Международных стандартов аудита, Кодекса этики, Законодательства Республики Казахстан в области аудиторской деятельности, который осуществляется на основе риск-ориентированного подхода, осуществляемого Комитетом по внешнему контролю качества.

**ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ
ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА
КОМИТЕТА
«ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА»
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СОВЕТА
ПО АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

2. Кодекс этики – свой этический кодекс профессиональной деятельности аудиторских и бухгалтерских организаций, разработанный Международной федерацией бухгалтеров и применяемый в Республике Казахстан.

3. Коллегиальный комитет по контролю качества (далее – коллегиальный комитет) – рабочий орган Комитета, осуществляющий деятельность в составе Комитета, который взаимодействует с его членами в рамках конкурентных и смежных рынков, включая рынки чужих комитетов. Члены Коллегиального комитета избираются открытым путем из числа Комитета.

4. Профессиональный совет по аудиторской деятельности (далее – Профессиональный совет) – не является членом юридического лица, уполномоченная профессиональной организацией (профессиональными организациями).

5. Рабочая группа – назначаемые Комитетом контролеры, осуществляющие проведение проверки контроля качества аудиторской организации.

6. Руководитель рабочей группы – контролер, возглавляющий работу группы и утверждаемый Комитетом.

7. Рабочие документы – документы, разработанные и утвержденные Комитетом в целях осуществления внешнего контроля качества.

8. Комитет – исполнительный коллегиальный орган Профессионального совета, осуществляющий свою деятельность в пределах своих полномочий и осуществляющий контроль, путем проведения проверки объектов внешнего контроля качества Профессионального совета на соответствие требованиям к объектам внешнего контроля качества Профессионального совета, утвержденным Правлением, а также иные полномочия, предусмотренные Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности».

9. Контролер – лицо, назначаемое Комитетом из числа аудиторов, имеющих профессиональный опыт в области проведения обязательного аудита, для осуществления внешнего контроля качества и соответствующий требованиям к Контролерам, определенным Положением о контролерах ПСАД.

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

Настоящий Порядок разработан в соответствии с законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности и определяет следующее:

- процедуру проверки объектов внешнего контроля качества Профессионального совета на соответствие Требованиям, предъявляемым к объектам внешнего контроля качества Профессионального совета;
- процедуру проведения внешнего контроля качества объектов внешнего контроля качества Профессионального совета;
- процедуру проверки аудиторских и профессиональных 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 внешнему контролю качества Профессионального совета (далее – *Комитет*), в отношении объектов внешнего контроля качества Профессионального совета.
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. Коллегия комитета по контролю качества» (далее – «Коллегия комитета») – рабочий орган Комитета, осуществляющий деятельность в составе Комитета, который взаимодействует с его членами, в рамках консультационных и совещательных вопросов, выдвигаемых членами комитета. Члены Коллегии комитета исполняют обязанности, возложенные на них членами Комитета.
4. Профессиональный совет по аудиторской деятельности (далее – *Профессиональный совет*) - не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная профессиональной организацией (профессиональными организациями).
5. Рабочая группа – назначенные Комитетом контролеры, осуществляющие проведение проверки контроля качества в аудиторской организации.
6. Руководитель рабочей группы – контролёр, возглавляющий рабочую группу и утверждаемый Комитетом.
7. Рабочие документы – документы, разработанные и утвержденные Комитетом в целях осуществления внешнего контроля качества.
8. Комитет – исполнительный коллегиальный орган Профессионального совета, осуществляющий свою деятельность в пределах своих полномочий и осуществляющий контроль, путем проведения проверки объектов внешнего контроля качества Профессионального совета на соответствие требованиям к объектам внешнего контроля качества Профессионального совета, утвержденным Правлением, а также иные полномочия, предусмотренные Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности».
9. Контролер – лицо, назначаемое Комитетом из числа аудиторов, имеющее профессиональный опыт в области проведения обязательного аудита, для проведения внешнего контроля качества и соответствующий требованиям к Контролерам, согласно Положению о контролерах ПСАД.

10. 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.

11. Объекты внешнего контроля качества профессионального совета – аудиторские организации, которые проводят аудит эмитентов, ценные бумаги которых включены или планируются к включению в официальный список фондовых бирж, функционирующих на территории Республики Казахстан, а также финансовых организаций (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, недропользователей (кроме добывающих общераспространенные полезные ископаемые).

12. Профессиональная аудиторская организация (далее – «ПАО») - некоммерческая организация, объединяющая аудиторов и аудиторские организации, аккредитованная уполномоченным государственным органом.

13. 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:

- 1) В случае получения обращений (жалоб) Профессиональным советом на действия (бездействие) аудиторов, аудиторских организаций и профессиональных организаций;
- 2) В случае несогласия с результатами работы аудиторов и (или) аудиторских организаций;
- 3) По инициативе объектов внешнего контроля качества Профессионального совета;
- 4) По инициативе уполномоченного органа, согласно поступившим обращениям, связанным с деятельностью аудиторов, аудиторских и профессиональных организаций.

Решение о проведении внепланового внешнего контроля качества по обращению на действия (бездействие) аудиторов, аудиторских организаций и профессиональных организаций выносится в течение 2 (двух) рабочих дней после рассмотрения фактических данных, изложенных в обращении.

Рассмотрение фактических данных, изложенных в обращении, происходит в срок не более 10 рабочих дней с даты получения обращения.

4. Внешний контроль качества осуществляется Комитетом.

5. Комитет:

- 1) Обеспечивает конфиденциальность получаемой в ходе осуществления проверок информации;
- 2) Формирует Рабочую группу из членов Коллегии 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 проверке (ПАО и АО);
- 6) Формирует и утверждает сводный перечень объектов внешнего контроля качества Профессионального совета на основе полученных от всех ПАО перечней объектов внешнего контроля качества Профессионального совета. Проводит постоянный мониторинг полноты такого сводного перечня объектов внешнего контроля качества Профессионального совета.
- 7) Рассматривает и разрешает вопросы включения и выбытия АО и ПАО из перечня объектов внешнего контроля качества Профессионального совета. Рассматривает заявления АО о включении и исключении в перечень объектов внешнего контроля качества Профессионального совета.
- 8) Составляет и обновляет трехлетний план проверок аудиторских организаций и ПАО, принимая во внимание дату прошлой проверки, историю результатов предыдущих проверок, запросы в связи с поступившей информацией и жалоб, и прочие факторы.
- 9) Рассматривает и разрешает вопросы, связанные с отводом (самоотводом) контролеров, заявленные аудиторской организацией (контролерами), а также иные вопросы, возникшие в ходе проведения внешнего контроля качества;
- 10) Утверждает отчет Рабочей группы о результатах проверки и принимает по нему решение с оформлением соответствующего протокола;
- 11) Комитет передает на согласование Правлению Профессионального совета результаты проведенного внешнего контроля качества деятельности объектов внешнего контроля качества профессионального совета.
- 12) Готовит общий годовой обзор по проведенным контролям качества и по всем мероприятиям, связанным с целями контроля качества и внедрения эффективной системы контроля качества и обеспечения ее функционирования;
- 13) Рассматривает вопросы, связанные с воспрепятствованием аудиторской организацией проведению внешнего контроля качества.
- 14) Заседания Комитета проводятся в порядке и с регулярностью, установленными Положением о Комитете.
- 15) Каждое заседание Комитета протоколируется и материалы рассмотренных вопросов сохраняются вместе с Протоколами заседаний Комитета. Ответственность за ведение протоколов возлагается на штатного секретаря Комитета.

6. Комитет использует циклический подход для проведения проверок внешнего контроля качества, согласно которому объекты внешнего контроля качества Профессионального совета подвергаются проверке не реже одного раза в три года (плановые проверки). Оценка факторов риска может привести к назначению проверки на более раннюю дату, чем запланировано по графику проверок.

7. График проведения планового внешнего контроля качества по каждой аудиторской организации определяется Комитетом в соответствии с утвержденным внутренним планом. Рабочая группа не имеет права без уважительных причин и согласования с объектом проверки откладывать начало проверки на 10 и более календарных дней. Свыше 10 календарных дней, новые сроки должны быть согласованы с Комитетом. Внеплановые проверки должны включаться в план проверки в соответствии с требованиями настоящего документа.

8. 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.

9. 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.

10. Аудиторская организация должна строить свою работу 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 профессиональной 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 и политиками в отношении контроля качества.
- 6) задания по аудиту (договоры на проведение аудита) планируются и контролируются руководством аудиторской организации или лицами, назначенными для таких функций руководством аудиторской организации;
- 7) за персоналом, назначенным для работы над заданиями по аудиту, осуществляется необходимый контроль со стороны ведущих специалистов;
- 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 до выпуска аудиторского заключения в дальнейшем;
- 10) работа над заданием по аудиту ведется объективно, с наличием адекватной степени скептицизма;
- 11) 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;
- 12) персоналу, работающему над заданием по аудиту, в вопросах, требующих специальных знаний, доступны в качестве консультантов другие специалисты;
- 13) работа сотрудников оценивается на регулярной основе, и способ такой оценки дает возможность каждому работнику усовершенствовать свою работу.

11. Аудиторская организация может заявить отвод члену Рабочей группы. При этом заявление об отводе должно содержать мотивированные основания. Заявление подается Членам Комитета до начала проверки.

Не допускается включение в Рабочую группу контролеров, проводивших проверку контроля качества в предыдущем цикле на данном объекте, а также контролеров, являющихся работниками объекта проверки, на проверке которой участвовали работники данной организации.

Члены рабочей группы должны иметь соответствующий профессиональный опыт, специальную подготовку по проведению внешних проверок качества. В рабочую группу в качестве контролеров не должны быть включены сотрудники организации, которые имеют текущие низкие оценки контроля качества (3 и 2).

Руководитель рабочей группы, согласованный с Комитетом, обязан организовать работу Рабочей группы и осуществлять контроль над ходом проведения проверки, обсудить с уполномоченным лицом объекта проверки выводы рабочей группы и составить отчет о результатах проверки для его дальнейшего утверждения Комитетом.

12. Аудиторская организация обязана предоставить Рабочей группе следующий пакет документов:

- 1) учредительные и правоустанавливающие документы;
- 2) список сертифицированных аудиторов, лицензии, квалификационные свидетельства аудиторов, документы по повышению квалификации аудиторов;
- 3) внутрифирменные документы по контролю качества аудита;
- 4) список завершенных проверок финансовой отчетности за период, подпадающий под проведение внешнего контроля качества, по результатам которых был выдан аудиторский отчет, и являющихся объектом внешнего контроля качества профессионального совета.

Данный список может быть обезличенным (без указания наименования клиента Аудиторской организации), но обязательно должен содержать следующую информацию:

- А) количество затраченных часов на проведение аудиторской проверки.
- Б) уровень риска, присвоенный проекту по результатам внутрифирменных процедур аудиторской организации.
- В) год/период проведения проверки.
- Г) вид оказанных услуг.
- Д) вид аудиторского заключения (модифицированное/немодифицированное).
- Е) Классификацию в соответствии со следующими категориями:
 - эмитенты, ценные бумаги которых включены или планируются к включению в официальный список фондовых бирж, функционирующих на территории Республики Казахстан,
 - финансовые организации (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей),
 - Национальные управляющие холдинги,
 - Национальные холдинги,
 - Национальные компании,
 - Недропользователи (кроме добывающих общераспространенные полезные ископаемые).
 - Иное
- 5) Ф.И.О, должность и контакты назначенного аудиторской организацией 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 (аудитор, назначенный АО обязан присутствовать во время проведения внешнего контроля качества);

- 6) Список незавершенных проверок финансовой отчетности на дату начала проверки и являющихся объектом внешнего контроля качества профессионального совета с идентификацией клиента и номера договора.
- 7) В случае необходимости от объекта проверки должны быть даны исчерпывающие пояснения и комментарии по возникшим вопросам.

13. Этапы организации и проведения внешнего контроля качества:

Таблица № 1

1 этап	Сбор общих сведений от объекта проверки. Определение вида проверки (плановая, внеплановая)	<p>1) Комитет за 30 календарных дней до проведения планового внешнего контроля качества (в соответствии с предварительным графиком проверок) направляет уведомление о плановом внешнем контроле качества объекту внешнего контроля качества. При внеплановой проверке, Комитет уведомляет объект внешнего контроля качества не менее чем за 5 (пять) календарных дней</p> <p>2) Комитет за 30 календарных дней, с даты уведомления объекта внешнего контроля качества, запрашивает у объекта внешнего контроля качества декларацию по форме, установленной Комитетом, а также информацию, указанную в п.п. 5 и 6 п.12 гл.1. за последние три года или за период, прошедший с последней проверки. Запрошенная информация должна быть представлена Комитету в течение 5-ти календарных дней. При внеплановой проверке, Комитет на следующий день после принятия решения о проведении внеплановой проверки запрашивает у объекта внешнего контроля качества декларацию по форме, установленной Комитетом, а также информацию, указанную в п.п. 5 и 6 п.12 гл.1. за период, прошедший с последней проверки. Запрошенная информация должна быть представлена Комитету в течение 3-х календарных дней.</p>
2 этап	Назначение проверки по каждому объекту проверки	<p>1) Отбор контролёров, создание Рабочей группы;</p> <p>2) Назначение и утверждение Комитетом руководителя Рабочей группы</p> <p>3) Согласование даты начала проверки с Рабочей группой, уведомление аудиторской организации о фактической дате начала</p>

		<p>проведения проверки (она может быть начата позднее плановой не более чем на 10 календарных дней); при более длительной отсрочке от плана, это должно быть согласовано с Комитетом.</p> <p>4) Профессиональный Совет заключает с каждым назначенным контроллером договор о конфиденциальности</p>
3 этап	<p>Осуществление процедуры внешнего контроля качества</p>	<p>1) Проведение проверки действующих процедур контроля качества аудиторских организаций на циклической основе с упором на определенные элементы и заполнение опросных листов контроллерами, входящими в состав Рабочей группы;</p> <p>2) Рабочая группа в течение <u>десяти</u> рабочих дней проводит проверку и заполняет опросные листы (при плановой проверке);</p> <p>3) В случае запроса уполномоченного органа сроки проведения внешнего контроля качества не превышают более 7 (семи) рабочих дней</p> <p>При этом каждый контролер проводит самостоятельную проверку рабочей документации по выбранному аудиторскому заданию.</p>
4 этап	<p>Подготовка Рабочей группой результатов проверки и их обсуждение с объектами внешнего контроля качества</p>	<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 согласовывает его с руководителем Рабочей группы;</p> <p>2) Рабочая группа не позднее <u>5 рабочих дней</u>, с даты окончания внешнего контроля качества доводит до сведения объекта внешнего контроля качества результаты внешнего контроля качества;</p> <p>3) Аудиторская организация представляет письменные комментарии Рабочей группе контроллеров к выявленным недостаткам по предварительному отчету по результатам проверки в течение 2-х рабочих дней с даты получения предварительного отчета о результатах проверки. Рабочая группа при необходимости вносит результаты рассмотрения комментариев и предоставляет финальный отчет о результатах на утверждение Комитету в течение 10-ти</p>

		календарных дней с даты окончания внешнего контроля качества;
5 этап	Утверждение результатов внешнего контроля качества	<p>1) Комитет в течение <u>5 рабочих дней</u> рассматривает отчет о результатах, проведенного внешнего контроля качества, рассматривает материалы рассмотрения сторонами проверки (контролеры и объект проверки) выявленных недостатков и присваивает соответствующую оценку;</p> <p>2) После утверждения Комитетом и согласования оценки с Правлением Профессионального совета, заключение по результатам проверки с выставленной оценкой направляется аудиторской организации;</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 Комитет по апелляциям и жалобам Профессионального совета.</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>
7 этап	Обобщение Комитетом наиболее типичных нарушений по итогам контроля качества за год без персонализации	<p>1. Подготовка Комитетом годового отчета по всем мероприятиям, проведенным в течение года и представление его на сайте;</p> <p>2. Подготовка общих годовых обзоров по результатам контроля и представление его на сайте.</p>

14. Конфиденциальность процедуры внешнего контроля качества:

- 1) Внешний контроль качества проводится с соблюдением принципа конфиденциальности, который обеспечивает неразглашение сведений, полученных Рабочей группой в ходе осуществления внешнего контроля качества. Рабочая группа соблюдает принцип конфиденциальности на постоянной основе и вне зависимости от продолжения или прекращения отношений с объектом внешнего контроля качества. В целях обеспечения принципа конфиденциальности Профессиональный совет заключает с каждым контролером договор о конфиденциальности.

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

3) Контролерам запрещается:

- приобщать к своим рабочим документам копии документов аудиторской организации и его клиентов, в том числе отражающих показатели, наименования клиентов и т.п.;
- копировать (дублировать) любыми способами свои рабочие документы;
- обсуждать и раскрывать информацию и документы, полученную (ставшую известной) в ходе проверки, третьим лицам, за исключением членов Комитета, рассматривающих результаты проверки, а также сотрудникам Профессионального Совета, для которых доступ к информации и документам необходим в связи с выполнением ими должностных обязанностей.

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 МСА, Кодекса этики, законодательства Республики Казахстан, регулирующего аудиторскую деятельность.

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.

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";

2. Программа проверки системы внутреннего контроля качества должна состоять из шести 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 аудиторской организации на соответствие требованиям МСА;
- Раздел № 6. 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 компании;
- 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 «Об утверждении Требований к правилам внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма для не финансового сектора» соответствующие действующему Законодательству Республики Казахстан.

5) Получение подтверждения следования установленной методологии аудита на всех этапах аудиторской проверки в строгом соответствии с МСА;

6) Проверка достаточности и надежности доказательств, содержащихся в рабочей документации;

7) Выявление возможных несоответствий в ходе выполнения конкретных заданий по аудиту;

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

9) Оценка соответствия аудиторского отчета обстоятельствам выполнения аудиторского задания.

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.

Глава 4. Порядок осуществления проверки качества, в том числе отдельных аудиторских заданий

1. Проверка качества работы Аудиторской организации, связанной с оказанием аудиторских услуг клиентам, осуществляется на выборочной основе Комитетом по осуществлению внешнего контроля качества.
2. При выборе контролерами охватываются все виды аудита, в том числе и обзорные проверки финансовой отчетности, в пределах двух аудиторских заданий. Проверку полноты и точности списка, предоставленного аудиторской организацией, осуществляет Контролер в начале проверки.

При выборке заданий по аудиту для анализа, 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, выполняемые впервые.
3. По каждому анализируемому заданию по аудиту члены Рабочей группы, выполняющие проверку, должны оценить, не выявлены ли какие-либо факты, которые позволяют считать, что:
 - 1) Аудиторская организация не соблюдала внутрифирменные правила и процедуры в отношении надёжности качества;
 - 2) Рабочая документация не подтверждает выполнение процедур компании.
4. В ходе проверки аудиторская организация по каждому отобранному заданию по аудиту должна представить Рабочей группе доступ к рабочим файлам, содержащим рабочую документацию на электронном или бумажном носителе.
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 выявления Рабочей группой обоснованных причин для 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 представления отчета в соответствии с МСА;
- 3) рабочая документация не подтвердила выпущенный аудиторский отчет;
- 4) аудиторская организация не выполняла внутренние стандарты и политику внутреннего контроля качества.

7. Если Контролер отвечает «да» относительно любого из случаев в п. 6, он должен немедленно сообщить уполномоченному лицу аудиторской организации с целью получения комментариев, разъяснений и обсуждения позиции аудиторской организации.

8. После завершения проверки Руководитель рабочей группы должен провести обсуждение результатов ее проведения с уполномоченным представителем объекта проверки. Содержание обсуждения включает: ход проведенной проверки, существенные замечания, отмеченные сильные и слабые стороны в деятельности аудиторской организации, рекомендации по улучшению работы.

9. На основании рассмотрения финального отчета о результатах Рабочей группы, Комитет по результатам проведенного внешнего контроля качества выставляет оценку аудиторской организации, в соответствии настоящим Порядком.

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

1. Отчёт Рабочей группы должен содержать объективные и обоснованные выводы.
2. Отчёт составляется в одном экземпляре.
3. Проект Отчета согласуется с руководителем аудиторской организации и после процедуры согласования проекта отчета, финальный отчет и информацию по спорным замечаниям (при наличии) передаются на рассмотрение на заседании Комитета.
4. После рассмотрения Отчета на заседании Комитета и выставления оценки по результатам проверки, все материалы передаются на хранение секретарю Комитета.
5. Если аудиторская организация не устранила выявленные недостатки в течение двух месяцев после получения финальной оценки, или деятельность аудиторской организации не соответствует требованиям МСА, Законодательства, и не предпринимаются 30 дней по достижению соответствия, Комитет обращается к Профессиональной аудиторской организации с предложением о применении мер воздействия к аудиторской организации и исключению аудиторской организации из реестра объектов внешнего контроля качества Профессионального совета с запретом обслуживания соответствующих клиентов по аудиту финансовых отчетов с этой даты. По текущим незавершённым соглашениям с клиентами аудиторской организации, выпуск аудиторских отчетов возможен лишь при прохождении процедуры контроля рабочих документов другой аудиторской организацией из реестра объектов внешнего контроля качества Профессионального совета и/или контролером за счет проверяемой аудиторской организацией. Аудиторская организация обязана направить отчет о такой проверке в Комитет для обеспечения действительности такого аудиторского отчета.
6. 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.
7. Рабочая документация.
 - 1) Формы рабочих документов утверждаются Комитетом.

- 2) В ходе проверки качества аудита Контролёры заполняют опросные листы, которые должны быть подписаны всеми контролёрами, участвующими в проверке.
- 3) Состав рабочих документов Контролёра также включает в себя отчет по проведенному контролю качества и выдается каждому контролеру один раз, после включения его в Реестр Контролеров.
- 4) Руководитель рабочей группы всю составленную рабочую документацию передает на хранение секретарю Комитета, с отметкой о такой передаче в специальном журнале.

Глава 6. Ранжирование замечаний по результатам проведенной проверки качества аудиторского задания осуществляется следующим образом:

1. Комитетом для ранжирования замечаний по результатам проведенной проверки контроля качества аудиторского задания должны использоваться следующие категории:

Ошибки - Неверное применение соответствующих политик и процедур по контролю качества и международных стандартов аудита, что ведет к необходимости проведения дополнительных аудиторских процедур, которые должны быть выполнены в текущем или при последующем аудите для исправления данной ошибки.

Инсайты - Рекомендуемые незначительные улучшения аудиторских процедур и/или документации для подтверждения выполненных аудиторских процедур и/или суждений, вынесенных аудиторской группой (командой). Инсайты не должны рассматриваться как ошибки и не имеют какого-либо эффекта на общую оценку качества аудиторского задания.

2. Каждой ошибке присваивается высокий / значительный, средний или низкий рейтинг.
3. Ошибки с высоким/значительным рейтингом

Ошибки такой значимости – это ошибки, имеющие всеобъемлющий эффект в контексте аудита и приводящие к тому, что одна или более релевантных аудиторских задач не были достигнуты.

Исправление такой ошибки потребует следующих действий:

- Выполнения существенных или исчерпывающих дополнительных аудиторских процедур или получение аудиторских доказательств в поддержку вынесенного аудиторского заключения, и/или
- Пересмотр финансовой отчетности, и/или
- Перевыпуск или отзыв аудиторского заключения.

4. Ошибки со средним рейтингом.

Ошибка представляет собой пропущенные или неправильно примененные процедуры, которые не являются значительными или всеобъемлющими в контексте аудита. В данном случае, все релевантные задачи аудитора были достигнуты.

Пропущенная или неправильно примененная процедура не является значительной или достаточно всеобъемлющей, чтобы привести свидетельство об отсутствии достаточных надлежащих доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, или не ведет к потенциальному пересмотру, или потенциальному перевыпуску, или отзыву аудиторского заключения.

Исправление включает в себя дополнительные процедуры, которые необходимо выполнить. Это может потребовать документирования или подтверждения дополнительных процедур, позволяющих опытному аудитору, ранее не связанному с данным аудиторским заданием, понять процедуры и их результаты, существенные вопросы, возникшие в ходе аудита, выводы,

сделанные по итогам, и существенные суждения, сделанные в ходе получения данных выводов.

5. Ошибки с низким рейтингом

Данные ошибки относятся к вопросу/вопросам, которые указывают на недостаточность качественных аудиторских доказательств или недостаточность аудиторских процедур.

Исправление потребует выполнения ограниченного числа процедур или минимальной документации, подтверждающей выполнение аудиторских процедур, позволяющих опытному аудитору понять процедуры и их результаты, существенные вопросы, возникшие в ходе аудита, выводы, сделанные по итогам, и существенные суждения, сделанные в ходе получения данных выводов.

Глава 7. Документы о прохождении процедуры внешнего контроля качества

1. Комитет, после согласования оценки контроля качества с Правлением Профессионального совета, выдает объектам внешнего контроля качества заключение, подписанное ответственным членом, с оценкой по итогам проведенного внешнего контроля качества, *по форме, утверждённой Профессиональным советом.*

2. Информация о прохождении контроля качества аудиторскими организациями, вносится в базу данных по внешнему контролю качества и размещается на сайте Профессионального совета.

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 8. Порядок осуществления проверки аудиторских и профессиональных организаций на соответствие порядку проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций, за исключением аудиторских организаций, являющихся объектами внешнего контроля качества Профессиональных аудиторских организаций.

Комитет оставляет за собой право проводить проверки профессиональных аудиторских организаций (ПАО), на соответствие требованиям к проведению внешнего контроля качества их членов, 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 10. Заключительные положения

1. Настоящий Порядок подлежит опубликованию на интернет-ресурсе Профессионального совета.
2. Настоящий Порядок подлежит актуализации по мере необходимости после их утверждения Правлением Профессионального Совета.

**Председательствующий
на Заседании Правления ПСАД**



[Signature]
Д.М. Кеңберг