

Утверждено  
 Правлением  
 Профессионального совета по аудиторской деятельности  
 «15» декабря 2022г.

**Регламент работы комитета по контролю качества Профессионального совета по аудиторской деятельности**

№	Этап	Сроки	Примечание
<b>Включение аудиторских организаций в перечень объектов внешнего контроля качества</b>			
1.1	Аудиторская организация (АО) подает заявление о включении в перечень объектов внешнего контроля качества (ВКК) Профессионального совета по аудиторской деятельности (ПСАД) по соответствующему уровню с представлением необходимых документов.		В соответствии с Требованиями ПСАД к АО для целей включения и нахождения аудиторских организаций в перечне объектов внешнего контроля качества.
1.2	Комитет осуществляет проверку АО на соответствие Требованиям к включению в определенный уровень перечня объектов ВКК, включая раскрытие в представленных АО финансовых отчетностях и аудиторских отчетах по ним информации в соответствии с требованиями МСФО и МСА.	В течение 10 (десяти) рабочих дней, следующих за днем принятия заявления и документов.  <i>При этом проверка соответствия документов АО установленным требованиям (до проверки финансовой отчетности и выпущенного аудиторского отчета по ней на соответствие МСФО и МСА) проводится в течение 5 (пяти) рабочих дней, следующих за днем принятия заявления и документов.</i>	
1.3	Комитет готовит заключение о соответствии АО определенному уровню и включению в перечень объектов внешнего контроля качества ПСАД (Перечень).	В течение 2 (двух) рабочих дней, следующих за днем представления результатов проверки.	
1.4	Комитет рассматривает и утверждает заключение о соответствии АО определенному уровню и включению в Перечень, о возможности перевода АО на другой уровень Перечня.	В течение 5 (пяти) рабочих дней, с даты подготовки заключения о соответствии аудиторской организации определенному уровню и включению в Перечень.	



1.5	Комитет доводит до сведения АО информацию о принятом Комитетом решении.	В течение 2 (двух) рабочих дней, следующих за днем принятия решения.	
<b>Включение аудиторских организаций в План / График внешнего контроля качества</b>			
2.1	АО подает заявление о проведении внешнего контроля качества для компании и/или включении в план/график внешнего контроля качества Комитета.		
2.2	Комитет включает АО в план/график ВКК после согласования с аудиторской организацией и рабочей группы (РГ).	В течение 20 (двадцати) рабочих дней после включения в План/график проверок после принятия заявления.  <i>При этом согласование Комитета и аудиторской организации вопросов по предварительным датам ВКК и назначению РГ на проверку проводится в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней после принятия заявления.</i>	
<b>Проведение внешнего контроля качества аудиторских организаций</b>			
3.1	Комитет направляет уведомление о плановом внешнем контроле качества аудиторской организации.	За 30 (тридцать) календарных дней до проведения планового внешнего контроля качества (в соответствии с предварительным графиком ВКК).  <i>При внеплановой проверке - не менее чем за 5 (пять) календарных дней.</i>	В соответствии с Порядком проведения ВКК Комитетом по контролю качества ПСАД
3.2	Комитет запрашивает у АО Декларацию и Информацию, указанную в гл.1, п.12, пп.4, 5, 6. Порядка ВКК (пакет документов, включая список проектов).	За 30 (тридцать) календарных дней, с даты уведомления АО.  <i>При внеплановой проверке - на следующий день после принятия решения о проведении внеплановой проверки.</i>	
3.3	Аудиторская организация представляет Декларацию и Информацию Комитету.	В течение 5 (пяти) календарных дней после запроса (то есть не позднее 25 календарных дней до проверки).  <i>При внеплановой проверке - в течение 3 (трех) календарных дней после запроса (то есть не позднее 2 (двух) календарных дней до проверки).</i>	
3.4	Комитет, АО и РГ подтверждают вопросы по фактическим датам ВКК и назначению РГ на проверку.	За 20 (двадцать) календарных дней до проверки.	



3.5	Рабочая группа проводит проверку и заполняет опросные (обзорные) листы. (присвоение оценки) Правлению ПСАД	В течение 10 (десяти) рабочих дней. составления финальных документов по В случае запроса уполномоченного органа сроки проведения ВКК не превышают более 7 (семи) рабочих дней.	
3.6	Рабочая группа готовит предварительный отчет о результатах проведенного ВКК и доводит до сведения аудиторской организации результаты внешнего контроля качества.	В течение 5 (пять) рабочих дней с даты окончания ВКК.	
3.7	АО представляет письменные комментарии Рабочей группе к выявленным недостаткам по предварительному отчету.	В течение 2 (двух) рабочих дней с даты получения предварительного отчета.	
3.8	РГ при необходимости вносит результаты рассмотрения комментариев и предоставляет финальный отчет на утверждение Комитету.	В течение 10 (десяти) календарных дней с даты окончания внешнего контроля качества.	
3.9	Комитет рассматривает отчет о результатах проведенного ВКК, рассматривает материалы рассмотрения сторонами проверки (РГ и АО) выявленных недостатков и присваивает соответствующую оценку.	В течение 5 (пяти) рабочих дней с даты получения рабочих документов от рабочей группы.	
3.10	Комитет готовит и направляет предварительное Заключение и/или сопроводительное письмо по результатам ВКК аудиторской организации.	В течение 10 (десяти) рабочих дней после присвоения оценки.	
3.11	Аудиторская организация представляет письменные комментарии к выявленным недостаткам по предварительному ЗаклЮчению.	В течение 2 (двух) рабочих дней с даты получения предварительного ЗаклЮчения.	
3.12	Комитет рассматривает комментарии к предварительному ЗаклЮчению и вносит при необходимости изменения в финальное ЗаклЮчение Комитета и Рабочий лист Комитета (присвоение оценки).	В течение 5 (пяти) рабочих дней после получения комментариев от АО.	Д.М. Кебеня



	Комитет передает документы - отчет Рабочей группы, Рабочий лист Комитета (присвоение оценки) Правлению ПСАД (Правление) для согласования оценки ВКК.	В течение 2 (двух) рабочих дней после составления финальных документов по присвоению оценки.	
14	Правление согласовывает оценку аудиторской организации по результатам ВКК.		
15	Комитет подписывает и направляет Заключение по результатам ВКК с выставленной оценкой аудиторской организации.	В течение 5 (пяти) рабочих дней после согласования оценки с Правлением.	
16	Комитет размещает на сайте информацию по результатам ВКК аудиторской компании.	В течение 5 (пяти) рабочих дней с даты выдачи Заключения.	
17	При несогласии с результатами ВКК, аудиторская организация направляет апелляцию в Комитет по апелляциям и жалобам Профессионального совета.	В течение 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты получения Заключения.	

**Сокращения:**

<b>АО</b>	Аудиторская организация (объект внешнего контроля качества)
<b>ВКК (проверка)</b>	Внешний контроль качества аудиторской организации (в ПСАД)
<b>Заключение</b>	Заключение по результатам внешнего контроля качества аудиторской организации
<b>Комитет</b>	Комитет по контролю качества Профессионального совета по аудиторской деятельности
<b>МСА</b>	Международные стандарты аудита
<b>МСФО</b>	Международные стандарты финансовой отчетности
<b>Перечень</b>	Перечень объектов внешнего контроля качества ПСАД, состоящий из трех уровней
<b>Порядок ВКК</b>	Порядок проведения внешнего контроля качества ПСАД
<b>Правление</b>	Правление Профессионального совета по аудиторской деятельности
<b>ПСАД</b>	Профессиональный совет по аудиторской деятельности
<b>РГ</b>	Рабочая группа (контролеров)

Председательствующий  
на Заседании Правления ПСАД



Д.М. Кеңбеил