

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета ПАУ
(Протокол № 83 от 17. 08.2009)
Изменения утверждены
Решениями Совета ПАУ
(Протоколы № 21 от 24.11. 2010,
№ 22 от 30.11.2010, №24 от 08.12.2010,
№25 от 19-20.12.2010, №09 от 17.06.2011)

П О Л О Ж Е Н И Е
о Комитете по контролю качества ПАУ

1. Общее положение

1.1. Палата аудиторов Узбекистана является Республиканской общественной профессиональной организацией, созданной на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности.

1.2. Настоящее Положение о Комитете по контролю качества членами Палаты аудиторов Узбекистана (далее – «Комитет по контролю качества ПАУ» или «Комитет») устанавливает правовую и организационную основу деятельности этого Комитета, определяет порядок формирования и организации деятельности, структуру и регламент его работы.

1.3. Предметом деятельности Комитета является организация и осуществление внешнего контроля качества работы (далее – «ВКК») за соблюдением членами ПАУ требований Закона «Об аудиторской деятельности», Национальных стандартов аудиторской деятельности, Кодекса этики аудиторов, а также рекомендаций и правил Международной Федерации бухгалтеров (далее - «МФБ»).

1.4. Правовыми и нормативными основами разработки настоящего Положения и деятельности Комитета являются:

1.4.1. Закон об «Об аудиторской деятельности» (далее – закон «Об аудиторской деятельности»);

1.4.2. Устав Палата аудиторов Узбекистана;

1.4.4. **Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов ПАУ;**

1.4.5. Национальные стандарты аудиторской деятельности;

1.4.6. Кодекс этики аудиторов Узбекистана;

1.4.9. иные нормативные правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность в Республике Узбекистан.

1.5. Комитет по контролю качества ПАУ создан по решению Совета ПАУ и является специализированным органом ПАУ.

1.6. Комитет по контролю качества ПАУ осуществляет свою деятельность самостоятельно на основании Закона «Об аудиторской деятельности», Устава ПАУ и настоящего Положения.

1.7. Комитет по контролю качества ПАУ является постоянно действующим органом ПАУ.

1.8. Местонахождение Комитета по контролю качества ПАУ – г. Ташкент.

2. Цели и задачи комитета

2.1. Основными целями Комитета являются: организация ВКК в ПАУ, а также обеспечение постоянного повышения качества аудиторской деятельности членов ПАУ на рынке аудиторских услуг в соответствии с требованиями нормативных правовых актов и стандартов аудиторской деятельности, Кодекса этики аудиторов.

2.2. Основные задачи деятельности Комитета по контролю качества ПАУ:

2.2.1. планирование ВКК в ПАУ;

2.2.2. организация ВКК в ПАУ;

2.2.3. организация методологического обеспечения ВКК в ПАУ;

2.2.4. разработка регламентов и принципов деятельности с учетом требований Правил организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов ПАУ и настоящего Положения.

2.2.5. подготовка предложений по совершенствованию действующих Правил организации ВКК в ПАУ;

2.2.6. разработка и представление на утверждение Совета ПАУ внутренних нормативных актов, регламентирующих правила организации и проведения внешнего контроля качества работы членов ПАУ, соблюдение ими принципов независимости и профессиональной этики аудиторов;

2.2.7. отбор из практикующих аудиторов-членов ПАУ кандидатов в уполномоченные эксперты по контролю качества ПАУ (далее – уполномоченный эксперт по ВКК) для проведения внешних проверок качества работы членов ПАУ;

2.2.8. утверждение и ведение Реестра уполномоченных экспертов по ВКК, уполномоченных проводить проверки по контролю качества работы аудиторских организаций и аудиторов, являющихся членами ПАУ;

2.2.9. назначение уполномоченных экспертов по ВКК для проведения внешних проверок качества работы членов ПАУ;

2.2.10. организация повышения квалификации уполномоченных экспертов по ВКК;

2.2.11. выявление фактов нарушения членами ПАУ требований нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Республике Узбекистан, а также требований, установленных для членов ПАУ;

2.2.12. анализ эффективности систем контроля качества работы членов ПАУ и выработка рекомендаций по их совершенствованию;

2.2.13. анализ соблюдения членами ПАУ требований законодательства по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;

2.2.14. анализ профессионального уровня оказания аудиторских услуг членами ПАУ и подготовка рекомендаций по повышению их качества;

2.2.15. организация наблюдения за деятельностью уполномоченных экспертов по ВКК в ходе внешних проверок качества работы членов ПАУ, в соответствии с требованиями действующего законодательства;

2.2.16. направление в Совет Комитет ПАУ информации о фактах нарушения членами ПАУ требований Закона «Об аудиторской деятельности», Национальных стандартов аудиторской деятельности, Кодекса этики аудиторов, Устава ПАУ и других внутренних документов ПАУ;

2.2.17. рассмотрение Отчетов уполномоченных экспертов по ВКК о результатах внешних проверок качества работы членов ПАУ и подготовку Заключений по их результатам;

2.2.18. обобщение информации по всем проведенным внешним проверкам качества в рамках мониторинга эффективности функционирования ВКК в ПАУ;

2.2.19. выработка рекомендаций для аудиторских организаций – членов ПАУ по совершенствованию действующих систем контроля качества оказываемых услуг;

2.2.20. организация работы по рассмотрению жалоб, обращений и предложений по совершенствованию деятельности ПАУ;

2.2.21. организация проведения независимых экспертиз качества выполняемых членами ПАУ работ и обоснованности выдаваемых ими заключений;

2.2.22. взаимодействие с государственными органами и профессиональными аудиторскими объединениями по вопросам организации ВКК;

2.2.23. участие в организации и проведении конференций, семинаров и «круглых столов» для членов ПАУ по тематике деятельности Комитета;

2.2.24. внесение предложений в Совет ПАУ для принятия решений по результатам проведенных проверок внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов;

2.2.25. предоставление ежегодных отчетов об организации и результатах ВКК в ПАУ в Совет ПАУ;

2.2.26. подготовка проектов отчетов о результатах ВКК в ПАУ в Министерство финансов Республики Узбекистан;

2.2.27. выполнение иных задач, направленных на реализацию уставных целей и задач ПАУ и обеспечение ВКК в ПАУ.

3. Председатель комитета

3.1. Совет ПАУ по представлению Председателя Совета ПАУ назначает и освобождает от должности Председателя Комитета по контролю качества ПАУ, не менее чем двумя третями голосов членов Совета ПАУ.

3.2. Председатель Комитета назначается из членов Совета ПАУ, обладающих практическим опытом работы в качестве руководителя аудиторских проверок в аудиторских организациях не менее 10 (десяти) лет.

3.3. Председатель Комитета приступает к руководству Комитетом со дня вынесения Советом ПАУ решения о его назначении.

3.4. Председатель Комитета выполняет следующие функции:

3.4.1. руководит деятельностью Комитета;

3.4.2. обеспечивает решение задач по направлениям деятельности Комитета, выполнение решений Общего собрания членов ПАУ и Совета ПАУ по вопросам организации ВКК в ПАУ;

3.4.3. организует проведение заседаний Комитета, председательствует на них;

3.4.4. подписывает и утверждает документы по вопросам, относящимся к направлениям деятельности Комитета в рамках своей компетенции;

3.4.5. организует разработку Плана деятельности Комитета по организации ВКК в ПАУ;

3.4.6. утверждает перспективный и текущий планы внешних проверок качества работы членов ПАУ, назначает уполномоченных экспертов по ВКК для проведения внешних проверок;

3.4.7. утверждает Реестр уполномоченных экспертов по ВКК;

3.4.8. ежеквартально информирует ЦС ПАУ о деятельности Комитета и состоянии ВКК в ПАУ;

3.4.9. обеспечивает деятельность Рабочей группы Совета ПАУ по мониторингу состояния ВКК в ПАУ;

3.4.10. утверждает Решения Комитета о результатах проведения ВКК;

3.4.11. организует ведение делопроизводства, обеспечивает ведение, оформление и хранение всей документации, связанной с деятельностью Комитета и ВКК;

3.4.12. обеспечивает сохранность всех протоколов заседаний, решений, материалов дел;

3.4.13. обеспечивает конфиденциальность полученной в ходе проведения внешних проверок информации;

3.4.14. по поручению Совета ПАУ информирует Общее собрание членов ПАУ о деятельности Комитета;

3.4.15. обеспечивает подготовку предложений Палаты аудиторов Узбекистана по совершенствованию законодательства по профилю деятельности Комитета;

3.4.17. обеспечивает выполнение применимых требований Международной федерации бухгалтеров при проведении проверок контроля качества работ в Палаты аудиторов Узбекистана;

3.4.18. обеспечивает взаимодействие Комитета с Советом ПАУ, Председателем Совета ПАУ, Региональными Советами ПАУ, профессиональными комитетами ПАУ, иными специализированными органами ПАУ и Исполнительным директором ПАУ по вопросам, относящимся к компетенции Комитета;

3.4.19. осуществляет подготовку и представление сметы Комитета Совету ПАУ для включения в бюджет ПАУ;

3.4.20. обеспечивает подготовку и публикацию на сайте ПАУ информационных материалов, относящихся к деятельности Комитета;

3.4.21. обеспечивает решение иных организационных вопросов, относящихся к деятельности Комитета.

3.5. Для целей организации деятельности Комитета Председатель Комитета издает соответствующие распоряжения.

3.6. По представлению Председателя Комитета может быть избран Заместитель Председателя, кандидатура которого утверждается решением Совета ПАУ.

3.7. Заместитель Председателя Комитета исполняет обязанности Председателя Комитета при его отсутствии, в соответствии с выдаваемой ему доверенностью или распоряжением Председателя Комитета.

3.8. Председатель Комитета (заместитель Председателя Комитета) освобождается от своих обязанностей по истечению срока, установленного Советом ПАУ; по собственному желанию; либо досрочно по решению Совета ПАУ.

3.9. Председатель Комитета обязан передать вновь назначенному Председателю Комитета по соответствующему акту все документы Комитета, включая протоколы заседаний Комитета, его решения, материалы рассматриваемых дел, а также всю документацию, связанную с деятельностью Комитета и ВКК.

3.10. Председатель Комитета несет ответственность за достоверность информации о деятельности Комитета, предоставляемой Общему собранию членов ПАУ, Совету ПАУ и Председателю Совета ПАУ.

4. Члены комитета

4.1. Персональный состав и численность Комитета утверждается решением Совета ПАУ по представлению Председателя Комитета сроком на пять лет. Любой член Комитета по контролю качества ПАУ может быть переутвержден на новый срок неограниченное количество раз.

4.2. В состав Комитета входят Председатель Комитета и Председатели филиалов ПАУ или их заместители.

4.3. Каждый член Комитета имеет право голоса при принятии решений, относящихся к компетенции Комитета.

4.4. Для участия в заседаниях Комитета могут приглашаться независимые эксперты, имеющие право совещательного голоса при принятии решений.

4.5. Полномочия членов Комитета могут быть прекращены досрочно, решением Совета ПАУ, на основании мотивированного представления Председателя Комитета либо по инициативе члена Комитета.

4.6. Члены Комитета обязаны:

4.6.1. регулярно участвовать в заседаниях Комитета и принимать активное участие в работе ПАУ по направлениям деятельности Комитета;

4.6.2. добросовестно и своевременно исполнять решения и персональные поручения Комитета;

4.6.3. действовать в интересах ПАУ, осуществлять свои права и исполнять обязанности добросовестно и разумно, своими действиями (бездействием) не причинять вред ПАУ;

4.6.4. при голосовании за принимаемые Комитетом решения руководствоваться принципами независимости, беспристрастности, объективности и доброжелательности;

4.6.5. соблюдать законодательство Республики Узбекистан, регулирующее порядок осуществления аудиторской деятельности в республике, Кодекс этики аудиторов, рекомендации и нормативные документы МФБ;

4.6.6. подписать соглашение о неразглашении получаемой в процессе работы Комитета конфиденциальной информации;

4.6.7. соблюдать требования Устава ПАУ и нормативных документов ПАУ, регулирующих деятельность ПАУ, в т.ч. по организации ВКК.

4.7. Члены Комитета имеют право:

4.7.1. Вносить на рассмотрение заседания Комитета вопросы совершенствования организации и осуществления внешнего контроля качества работы аудиторов и аудиторских организаций.

4.7.2. Отстаивать на заседании Комитета (включая требование внесения в протокол) свое персональное мнение по рассматриваемому вопросу до момента принятия членами Комитета решения по данному вопросу путем голосования.

5. Организация деятельности комитета

- 5.1. Комитета осуществляется в соответствии с планом работы, утвержденным Советом ПАУ.
- 5.2. Комитет по контролю за качеством аудиторской деятельности, осуществляет свою деятельность с соблюдением профессиональной этики и независимости перед членами ПАУ.
- 5.3. Заседания Комитета проводятся по мере необходимости, в соответствии с повесткой, утверждаемой Председателем Комитета.
- 5.4. По решению Председателя, возможно проведение внеочередных и заочных заседаний Комитета.
- 5.5. Дата, время и место проведения заседания Комитета устанавливаются Председателем Комитета.
- 5.6. После принятия решения о дате, времени и месте проведения заседания, Председатель Комитета оповещает членов Комитета о проведении заседания и порядке ознакомления с материалами, относящимися к повестке дня, не позднее, чем за пять дней до назначенного заседания.
- 5.7. Комитет по контролю качества ПАУ, в рамках своей компетенции, на своих заседаниях:
- 5.7.1. рассматривает и одобряет Проект годового Плана работы Комитета, для представления на утверждение в Совет ПАУ;
- 5.7.2. рассматривает и утверждает перспективные и текущие планы внешних проверок качества работы членов ПАУ, в т. ч. сроки их проведения, состав уполномоченных экспертов по ВКК;
- 5.7.3. утверждает подготовленные уполномоченными экспертами по ВКК и представленные в Исполнительную орган ПАУ Отчеты уполномоченных экспертов по ВКК о результатах внешних проверок качества работы членов ПАУ;
- 5.7.4. принимает решения о виде Заключения о результатах внешней проверки качества работы членов ПАУ;
- 5.7.5. принимает решение о проведении внеплановых внешних проверок качества работы членов ПАУ самостоятельно, либо совместно с другими органами (уполномоченными лицами) ПАУ, или с государственными органами;
- 5.7.6. принимает решение о извещении Совету ПАУ информации о фактах нарушения членами ПАУ требований закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Кодекса этики аудиторов, Устава ПАУ и других внутренних документов ПАУ;
- 5.7.7. обсуждает и принимает решения по другим вопросам, относящимся к направлениям деятельности Комитета.
- 5.8. По решению Председателя Комитета на заседания Комитета могут быть приглашены члены ПАУ, в отношении которых проводилась внешняя проверка качества работы, назначенные уполномоченные эксперты по ВКК, осуществлявшие внешнюю проверку, а также другие лица, имеющие отношение к вопросам повестки дня.
- 5.9. Заседание Комитета считается правомочным, если в нем принимает участие не менее двух третей ее членов.
- 5.10. Заседание Комитета по контролю проводит ее Председатель или Заместитель Председателя Комитета.
- 5.11. Ответственный секретарь Комитета ведет Протокол всех заседаний, подписывает их у Председателя, организует их хранение.
- 5.12. Решения по вопросам, рассматриваемым на заседании Комитета по контролю, принимаются простым большинством голосов.
- 5.13. Решения Комитета по контролю принимаются, как правило, в результате очного голосования. Возможно принятие решений путем обсуждения вопросов с использованием технических средств (интернет, электронная почта, видеоконференции).
- 5.14. Решение Комитета по контролю качества ПАУ по любому вопросу, входящему в компетенцию Комитета по контролю качества ПАУ, может быть принято заочным голосованием (посредством заполнения бюллетеней).

5.14.1. Способ принятия решения избирается Председателем Комитета по контролю качества ПАУ.

5.14.2. По поручению Председателя Комитета по контролю качества ПАУ, исполнительный орган организует процедуру рассылки уведомлений и дополнительных материалов для проведения собрания Комитета по контролю качества ПАУ в установленные сроки.

5.14.4. При принятии решений Комитета, проводится открытое голосование, результаты отражаются в протоколе, подписанным Председателем Комитета по контролю качества ПАУ.

6. Финансирование деятельности комитета

6.1. Члены Комитета по контролю качества осуществляют свою работу на безвозмездной основе, за исключением пункта 6.1 в рамках реализации уставных целей ПАУ и задач Комитета.

6.2 Расходы в виде суточных, проживание и прочие связанные с выездом за пределы г. Ташкента, покрываются за счет ПАУ, в соответствии с утвержденным бюджетом ПАУ.

7. Контроль за деятельностью комитета

7.1. Контроль за деятельностью Комитета осуществляет Совет ПАУ.

7.2. Председатель Комитета ежегодно, не позднее 25 января года, следующего за отчетным, представляет Совету ПАУ отчет о деятельности Комитета.

8. Заключительное положение

8.1. Настоящее Положение, а также вносимые в него изменения и дополнения, вступают в силу после их утверждения Советом ПАУ.