

Национальная Ассоциация
бухгалтеров и аудиторов
Узбекистана



Председатель Совета

№ 80 «09» августа 2017 года

Палата аудиторов Узбекистана



Председатель Совета

AUDITORS
PALATASI

№ 106 «09» августа 2017 года

№ 106 «09» августа 2017 года

МЕТОДИКА

ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ (в новой редакции)

Ташкент - 2017

СОДЕРЖАНИЕ

1. Введение	
2. Общие положения	4
3. Цели внешней проверки, проводимой Комитетом	6
4. Требования к Контролерам	8
5. Этапы организация внешнего контроля и сроки проверки	10
6. Программа проверки	11
7. Порядок осуществления проверки качества отдельных аудиторских заданий	13
8. Отчетность Контролера	15
9. Документы о прохождении процедуры внешнего контроля качества	17
10. Надзор за функционированием системы внешнего контроля	17
11. Порядок внесения изменений и дополнений в настоящую Методику	17

1. Введение

1.1. Настоящая «Методика проведения проверки качества аудиторских услуг» (далее - Методика) разработана Комитетами по контролю качества республиканских общественных объединений аудиторов на основе Международного стандарта контроля качества МСКК-1 (ISQC -1) и Закона РУз «Об аудиторской деятельности» (новая редакция) от 26.05.2000 г. №734-ХІІ

1.2. Положения настоящей Методики обязательны для исполнения всеми членами республиканских общественных объединений аудиторов.

1.3. В настоящей Методике используются следующие сокращения:

«Закон» - Закон РУз «Об аудиторской деятельности» (новая редакция) от 26.05.2000 г. № 734-ХІІ со всеми последующими изменениями и дополнениями;

«Объединение» - республиканское общественное объединение аудиторов;

«Исполнительная дирекция» - исполнительный орган *Объединения*;

«Комитет» - комитет по контролю качества аудита;

«Комиссия» - комиссия по контролю качества аудита;

«Проверяемый субъект» - 1) юридическое лицо, аудиторская организация – член республиканского общественного объединения аудиторов; 2) физическое лицо, аттестованный аудитор, работающий в аудиторской организации;

«Контролер» - лицо, утвержденное Комитетом, соответствующее требованиям, предъявляемым настоящей *Методикой*, *Положением о контролерах*, осуществляющее внешние проверки качества работы Проверяемых субъектов от лица *Объединения*;

В настоящей *Методике* используется следующие понятия:

«Контроль качества аудита» - системный, независимый и документированный процесс отслеживания экспертом конкретных результатов аудиторской деятельности в целях определения степени соответствия стандартам аудита и требованиям по качеству и определения путей устранения причин реальных и потенциальных несоответствий,

«Внешний контроль качества» - контрольная деятельность *Объединения* в отношении своих членов, имеющая целью защиту потребителей аудиторских услуг, граждан, организаций, государства и общества от возможных негативных последствий, которые могут наступить в результате несоблюдения установленных стандартов аудиторской деятельности и невыполнения *Проверяемыми субъектами* возложенных на них законодательством

Узбекистана обязанностей по обеспечению контроля качества аудита;

«Проверка» - контрольное мероприятие, проводимое с целью подтверждения и предоставления объективных доказательств того, что установленные требования стандартов аудита выполнены;

«Комплексная проверка» - выездное контрольное мероприятие, осуществляемое Контролером при назначении проверки аудиторской организации – члена *Объединения*, в штате которого состоят сертифицированные аудиторы. В рамках одной выездной проверки осуществляется контроль работы, как юридического лица, так и сертифицированных аудиторов;

«Процедуры» - действия, производимые на всех этапах осуществления внешнего контроля качества аудита;

«Досье проверяемого субъекта» регистр (папка, файл) систематизированных рабочих документов по проверке субъекта, формируемый *Контролером* и *Комитетом (Комиссией)* по каждому *Проверяемому субъекту*;

«Досье контролера» - регистр персональных документов, формируемый *Комитетом (Комиссией)* по каждому *Контролеру*.

«Реестр контролеров» - список утвержденных *Контролеров*, держателем которого является *Комитет*;

«Сертификат качества - 20__» - выдаваемый республиканским общественным объединением аудиторов и подтверждающий проведение внешнего контроля качества. Срок действия сертификата – 3 года.

1.4. В соответствии с *Законом РУз «Об аудиторской деятельности», Национальными стандартами аудиторской деятельности (НСАД) и Международными стандартами аудита (МСА)* проверяемые субъекты обязаны создавать и поддерживать внутреннюю систему контроля качества проводимых ими аудиторских проверок. В зависимости от размера аудиторской организации, ее специализации и организационной структуры (наличия филиалов и подразделений) могут быть различными как сама система контроля качества, ее внутреннее содержание, так и временные и материальные затраты на ее функционирование.

1.5. Система внешнего контроля качества аудита республиканского общественного объединения аудиторов построена по следующей организационной схеме:

Исполнительная дирекция - исполнительный орган, реализующий основные направления практической деятельности республиканского общественного объединения аудиторов в отношении своих членов;

Комитет - уполномоченный орган по внешнему контролю качества аудита в республиканском общественном объединении аудиторов;

Комиссии — территориальные органы *Комитета* по организации проведения проверок членов республиканского общественного объединения аудиторов (могут быть созданы в случае необходимости);

Контролеры - лица, осуществляющие проверки членов республиканского общественного объединения аудиторов.

1.6. Данная система контроля должна обеспечивать соответствие требованиям *Закона РУз «Об аудиторской деятельности», НСАД, МСА и Кодекса профессиональной этики*.

1.7. Исполнительные функции по реализации процедур внешнего контроля возлагаются на *Комитет (или в случае формирования – на Комиссию)*. *Комитет* имеет право проведения проверок качества работы *Проверяемых субъектов*, назначения *Контролеров* и руководствуются при этом настоящей *Методикой*. При необходимости *Комитет* может детализировать или расширять процедуры контроля, предусмотренные настоящей *Методикой*.

1.8. При проведении *Контролерами* внешних проверок качества работы, *Проверяемые*

субъекты представляют требуемые сведения, включая рабочую документацию по выполненным аудиторским заданиям, а в случае необходимости дают устные и письменные исчерпывающие пояснения и комментарии.

1.9. О факте уклонения от проведения внешней проверки качества или непредставления *Контролерам* всей необходимой для проверки документации или иной требуемой информации сообщается соответствующему *Комитету*, который рассматривает сложившуюся ситуацию и принимает меры в соответствии с *Законом РУз «Об аудиторской деятельности»*, Уставом и *настоящей Методикой*,

1.10. Контроль качества аудита, осуществляемый *Контролерами*, проводится с соблюдением принципа конфиденциальности. *Объединение* обязано обеспечить соблюдение *Контролерами* конфиденциальности сведений, касающихся деятельности *Проверяемых субъектов*, а также их клиентов, в отношении которых осуществлялся аудит, и оказывались сопутствующие аудиту услуги, ставших известными *Контролерам* в ходе проведения контроля качества аудита *Проверяемого субъекта*. Такая информация не подлежит разглашению *Контролерами* ни одному лицу, не включенному в выполнение проверки или управление программой, или использоваться любым иным способом, не соответствующим целям программы.

1.11. В соответствии с требованиями *Закона* конкретные сведения и документы, полученные в ходе оказания аудиторских и сопутствующих аудиту услуг, могут быть представлены *Проверяемым субъектом* для целей внешнего контроля качества. *Проверяемый субъект* может уведомить своих клиентов о том, что у него будет *внешняя* проверка качества аудита и, что данные учета и рабочие документы могут подлежать проверке и *внешние контролеры качества* *обязуются соблюдать принцип конфиденциальности*.

2. Общие положения

2.1. Основной целью проверок, проводимых *Комитетом*, является создание предпосылок для осуществления аудиторской работы членами республиканского общественного объединения аудиторов *при заключении с ними договора на внешнюю проверку контроля качества*, в соответствии с *Кодексом профессиональной этики, НСАД и МСА*.

При этом подразумевается решение следующих задач:

- повышение качества аудиторских услуг, оказываемых членами республиканского общественного объединения аудиторов *при заключении с ними договора на внешнюю проверку контроля качества*;

- мониторинг состояния внутрифирменного контроля качества аудита членов *Объединения*;

- целенаправленное повышение квалификации и навыков профессиональной организации работы членов *Объединения*, членов *других профессиональных организаций при заключении с ними договора на внешнюю проверку контроля качества*,

- активация методологической составляющей работы *Комитета (Комиссий)* по внедрению в аудиторской практике членов *Объединения*, членов *других профессиональных организаций при заключении с ними договора на внешнюю проверку контроля качества*, внутрифирменных аудиторских стандартов и постановки внутреннего контроля качества аудита;

- организация направленного информационного обеспечения членов *Объединения* необходимыми материалами, содержащими обзоры национального и международного опыта профессиональных аудиторских объединений, организаций и сообществ.

2.2. Для достижения указанной цели и решения задач:

2.2.1. *Исполнительная дирекция* выполняет следующие функции:

■ утверждение годовых (квартальных) планов контрольных мероприятий в целом по *Объединению*:

■ представление отчетов *Объединения* в Министерство финансов Республики Узбекистан (уполномоченному органу государственного регулирования аудиторской деятельности);

■ обеспечение целевого финансирования *Проверяемыми субъектами* процедур внешнего контроля качества аудита;

■ организация мероприятий в рамках *Объединения*;

■ выдача документов, свидетельствующих о прохождении *Проверяемыми субъектами* процедуры внешнего контроля качества;

■ осуществление взаимодействия с государственными органами и республиканскими общественными объединениями аудиторов по вопросам внешнего контроля качества аудиторской деятельности;

■ иные функции.

2.2.2. Комитет работает на основании «*Положения о комитете по осуществлению внешнего контроля качества*» и осуществляет следующие полномочия:

■ надзор за выполнением плана контрольных мероприятий *Объединения*, соблюдением утвержденных методик контроля качества аудита;

■ актуализация указанных методик и утвержденных контрольных листов и рабочих документов *Контролеров*;

■ утверждение результатов проверок, подтвержденных протоколами *Комитета (Комиссий)*;

■ обеспечение профессиональной подготовки *Контролеров*, отбора, обучения и повышения их профессионального уровня;

■ ведение реестра *Контролеров* в целом по *Объединению*;

■ разработка необходимых рекомендаций для совершенствования системы внешнего контроля качества аудита;

■ обобщение информации по всем проведенным проверкам контроля качества аудита;

■ составление ежегодного годового отчета о проведенных проверках;

■ рассмотрение апелляций, жалоб, спорных ситуаций, возникающих при проведении проверок;

■ иные функции.

2.2.3. В случае формирования *Комиссий*, *Комиссия* действует на основании «*Положения о комиссии по контролю качества*» и имеет полномочия по:

■ организации и систематическому проведению проверок качества, аудита членов *Объединения*: выполнению плана контрольных мероприятий по региону;

■ обеспечению конфиденциальности получаемой в ходе осуществления проверок информации;

■ ведению и хранению *Досье контролеров* и *Досье проверяемых субъектов*;

■ подборов и назначению *Контролеров* на проверку;

■ содействию *Комитету* в организации обучения и повышения квалификации *Контролеров*, членов *Комиссии*;

■ обеспечению контролеров электронными формами рабочих документов; своевременному ознакомлению их с действующими положениями, методиками и прочими документами по контролю качества аудита;

■ утверждению отчетов *Контролеров* по проверке, оформлению протоколов по результатам проверки и направлению их копий (в электронном виде) в Комитет и в *Исполнительную дирекцию*;

- иные функции.

В случае ненадобности формирования *Комиссий*, указанные функции и полномочия относятся к *Комитету*.

2.3. При оценке внутренней системы контроля качества аудита основой для работы *Контролера* являются:

- НСА №5 «Контроль качества работы аудитора», зарегистрированный МЮ 03.09.1999г. №811, утвержденный МФ 04.08.1999 г. N 62.

- Международный стандарт контроля качества (МСКК) 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг»,

- МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности», а также другие стандарты, предусматривающие такие проблемы, как:

- анализ риска и определение уровня существенности;
- наличие у Проверяемого субъекта плана и программы аудиторской проверки с включением положений по выявлению риска обнаружения серьезных ошибок;
- наличие документации, свидетельствующей о конкретных аудиторских процедурах и выгодах, сделанных на их основании.

2.4. Проверки, проводимые *Контролерами*, осуществляются на следующих принципах:

- конфиденциальности;
- честности;
- независимости,
- беспристрастности и объективности;
- профессиональной компетенции и тщательности;
- профессионального поведения.

2.5. Контроль качества аудита осуществляется в каждом отдельном случае как особое задание, выдаваемое на основе плана контрольных мероприятий *Объединения*, утвержденного *Комитетом*. Указанный план составляется не менее чем на 1 год с поквартальной разбивкой. На основе плана контрольных мероприятий на предстоящий квартал могут составляться уточненные рабочие планы. Каждый *проверяемый субъект* подвергается проверке 1 раз в три года. Дополнительные (внеплановые) проверки могут проводиться только в исключительных случаях, в том числе по просьбе *Проверяемого субъекта*. В соответствии с планом *Комитет* определяет и согласовывает с *Проверяемым субъектом* сроки проведения проверки. При этом *Проверяемый субъект* может заявить отвод в отношении предложенного *Контролера*. В отдельных случаях по желанию *Проверяемого субъекта* может быть организован отбор *Контролеров*, из числа имеющихся в списках *Контролеров*.

2.6. *Комитет* не принимает непосредственного участия в проверке и рассматривает только возникшие конфликтные ситуации в отношениях *Контролера* и *Проверяемого субъекта*, утверждает письменный отчет *Контролера* и принимает по нему решение с оформлением соответствующего протокола.

2.7. Процедура внешнего контроля качества аудита завершается принятием *Комитетом* решения о результатах проверки *Проверяемого субъекта*.

2.8. Следует учитывать, что наличие утвержденной руководством *Проверяемого субъекта* документированной системы контроля качества аудита не дает полной гарантии того, что *Проверяемый субъект* действительно осуществляет аудит с соблюдением всех принятых постулатов. В связи с этим, *Контролер* должен выборочно ознакомиться с

результатами выполнения заданий по аудиту по конкретным клиентам *Проверяемого субъекта* с целью получения доказательств эффективности установленной системы контроля над качеством аудита.

3. Цели внешней проверки, проводимой Комитетом

3.1. Программа проверки качества аудиторских услуг *Проверяемых субъектов* направлена на тестирование функционирующей внутренней системы контроля для обеспечения уверенности в том, что цели в отношении надежности достигаются надлежащим образом.

3.2. Цели, связанные с политикой *Проверяемого субъекта* в отношении качества, заключаются в следующем:

- потенциальные клиенты *Проверяемого субъекта* адекватно оцениваются для получения уверенности, что не будет отношений с клиентами, характеризующимися неприемлемо высокой степенью риска;
- *Проверяемый субъект* не будет поддерживать отношения с уже имеющимся клиентом, если такие отношения могут привести к нежелательным последствиям;
- консультации по профессиональным вопросам имеют место в тех случаях, когда они необходимы для обеспечения качественных результатов работы по аудиту;
- задания по аудиту (договоры на проведение аудита) адекватно планируются и контролируются руководством *Проверяемого субъекта*;
- за персоналом, назначенным для работы над заданиями по аудиту, осуществляется необходимый контроль со стороны ведущих специалистов;
- сотрудники *Проверяемого субъекта* всех уровней проходят необходимое повышение профессиональной квалификации;
- осуществляется наставничество, инструктаж и обучение на рабочем месте;
- независимость от клиентов, которым *Проверяемый субъект* оказывает аудиторские и другие сопутствующие аудиту услуги по подтверждению финансовой отчетности, устанавливается в момент принятия работы над заданием по аудиту и сохраняется в дальнейшем;
- работа над заданием по аудиту ведется объективно, с наличием адекватной степени профессионального скептицизма;
- в вопросах, требующих специальных знаний, персоналу, работающему над заданием по аудиту, доступны в качестве консультантов другие специалисты *Проверяемого субъекта*;
- потребность в кадрах прогнозируется своевременно, и в целях получения нужных человеческих ресурсов разрабатывается адекватный план развития;
- при наборе новых сотрудников, лица, отобранные для дальнейшего рассмотрения в качестве кандидатур на рабочие места, действительно имеют достаточную квалификацию и опыт;
- производится ознакомление лиц, поступающих на работу в *Проверяемый субъект* с их текущими обязанностями, а также с перспективами продвижения по службе;
- работа сотрудников оценивается на регулярной основе, и способ такой оценки дает возможность каждому сотруднику улучшить свою работу.

3.3. При проведении внешней проверки качества аудита *Комитет* ставит задачу перед *Контролерами* - оценить эффективность организации системы контроля качества, как на уровне всего *Проверяемого субъекта*, так и на уровне отдельных заданий по аудиту исходя из следующих целей:

- оценить адекватность поставленной в *Проверяемом субъекте* системы внутреннего контроля качества аудита целям и задачам аудиторской практики и масштабам деятельности;
- проверить обеспечение соблюдения этических норм;

- удостовериться в наличии разработанных и принятых внутрифирменных стандартов (методик, положений, инструкций, руководств и пр.) аудита, своевременной актуализации применяемой методологии аудиторских услуг;

- получить подтверждения следования установленной методологии аудита на всех этапах аудиторской проверки (от этапа планирования услуги до ее завершения) в строгом соответствии с регулирующими документами;

- выявить возможные отклонения в ходе выполнения конкретных заданий по аудиту;

- оценить систему подбора кадров и программу профессионального непрерывного обучения и повышения квалификации работников;

- оценить соблюдение требований поддержания профессиональной должной компетенции персонала и адекватной системы аттестации.

3.4. Программа проводимой *Комитетом* проверки ставит перед *Контролером* следующие цели:

3.4.1. убедиться в том, что внутрифирменная система контроля качества аудита *Проверяемого субъекта* достаточна для достижения целей в отношении надежности качества;

3.4.2. убедиться в том, что *Проверяемые субъекты* осуществляют аудиторскую деятельность в соответствии с установленными требованиями;

3.4.3. убедиться в том, что, если в результате проверки обнаруживаются недостатки, то составляется план действий по их устранению, который выполняется своевременно;

3.4.4. помочь *Проверяемому субъекту* определить области, где в целях достижения общего и последовательного повышения качества его сотрудникам нужны обучение, руководящие указания или специально разработанные правила.

3.5. Результаты проверки должны убедить *Комитет* в наличии надлежащей системы контроля качества аудита и в том, что эта система эффективно функционирует. Проверка также позволяет убедиться в том, существует ли возможность своевременно внести дальнейшие улучшения или изменения в систему контроля качества.

3.6. Так как проведение аудита включает риск аудита, проведение проверки системы контроля качества включает риск проверки. Риск проверки является риском того, что *Контролеры*:

- не определяют существенные слабые стороны *Проверяемого субъекта* в системе контроля качества ее практической деятельности;

- даст несоответствующее мнение относительно системы контроля качества;

- даст несоответствующее решение по заключению, которое будет включено в письмо с комментариями или исключено из него.

3.6.1. Риск проверки состоит:

- из риска, состоящего из неотъемлемого риска и риска контроля, что дело не будет соответствовать профессиональным стандартам, что система контроля качества *Проверяемого субъекта* не предотвратит такое несоответствие;

- риска не обнаружения - риска того, что контролеры не обнаружат недостатки в планах или соблюдения системы контроля качества *Проверяемого субъекта*.

3.6.2. Неотъемлемый риск и риск контроля должны быть оценены *Контролерами* при планировании проверки. На основе этой оценки *Контролеры* определяют, какие офисы и какие дела выбрать для проверки, чтобы уменьшить риск проверки до низкого допустимого уровня. Оценка этих рисков является качественной.

4. Требования к Контролерам

4.1. Претендент может быть включен *Комитетом в Реестр контролеров* при выполнении следующих требований:

- наличие письменного заявления о желании стать *Контролером*;
- наличие квалификационного свидетельства о присвоении квалификации «аудитор»;
- наличие подтверждения своевременного прохождения повышения квалификации;
- наличие практического, профессионального опыта работы не менее 5 лет в штате аудиторской организации, являющейся членом *Объединения*,
- обучение специальному курсу подготовки контролеров качества и сдача экзамена;
- прохождение собеседования и (или) тестирования в *Комитете (Комиссии)*;
- наличие положительной рекомендации-характеристики от работодателя,
- подтверждение прохождения процедур контроля качества аудиторской организации - работодателя.

4.2. *Контролер* может быть назначен на проверку только после его включения в *Реестр контролеров* на основании соответствующего решения *Комитета*.

4.3. *Контролер* является представителем *Объединения* и обязан соблюдать нормы *Кодекса профессиональной этики*, утвержденные в *Объединении*. Быть корректным в поведении, сдержанным, соблюдать профессиональные и общечеловеческие нормы этики при общении с коллегами, представителями *Проверяемого субъекта* и третьими лицами. Нарушение норм профессиональной этики *Контролером* может повлечь его отзыв с проверки и исключение из *Реестра контролеров*.

4.4. Для целей соблюдения конфиденциальности рабочие документы *Контролера* не должны содержать наименований клиентов *Проверяемого субъекта*, конкретных сумм; возможно отражение информации, содержащейся в документах *Проверяемого субъекта* и третьих лиц только в процентах, долях, частях и т.п.

4.5. *Контролер* не имеет права разглашать и (или) обсуждать ход и результаты проверки с третьими лицами, за исключением действующих членов *Комитета (Комиссии)*, в случае, если это было необходимо в связи с выполнением процедур контроля качества.

4.6. *Контролер* обязан соблюдать принцип независимости и в обязательном порядке информировать *Комитет* при его назначении о фактах, которые могут повлиять на независимость *Контролера*. Независимость *Контролера* должна обеспечиваться как по формальным признакам, так и с точки зрения фактических обстоятельств (*Приложение 1*).

4.7. До назначения *Контролера* члены *Комитета* должны учесть позиции независимости *Контролера*, как в общепринятом понимании, так и в понимании прямого и (или) косвенного отношения *Контролера* к бизнесу *Проверяемого субъекта*, наличие взаимных договоров, региональных особенностей формирования рыночных отношений в сфере аудиторского бизнеса и т.д.

4.8. *Честность* требует, чтобы *Контролер* был честен и искренен в рамках ограничения конфиденциальности *Проверяемого субъекта*. Оказание услуг и общественное доверие не должны подчиняться личной выгоде и благу.

4.9. *Объективность* - это душевное состояние и качество, которое придает ценность услугам *Контролера*. Принцип объективности налагает обязательство быть беспристрастным, духовно честным и свободным от конфликтов.

4.10. Проверки по контролю качества аудита имеют под собой основную цель - повышение качества аудиторских услуг, оказываемых *Проверяемыми субъектами* - членами *Объединения*. Преследование иной цели считается грубым нарушением норм

профессиональной этики со стороны *Комитета, Комиссии и/или Контролера*.

4.11. С целью соблюдения конфиденциальности приобщение к рабочим документам *Контролера* копий дубликатов и т.п. документов *Проверяемого субъекта* и/или ее клиентов, в том числе отражающих показатели, наименования клиентов и т.п., запрещено.

Копирование (дублирование) любыми способами рабочих документов контролера также запрещено.

С письменного разрешения *Проверяемого субъекта* *Комитету (Комиссии)* могут быть предоставлены документы (схемы, положения, методики, инструкции, руководства и т.п.) по функционирующей в организации системе внутреннего контроля качества аудита и сопутствующих услуг с целью методологического использования в работе *Объединения*, если они не относятся *Проверяемым субъектом* к категории конфиденциальной информации.

Письменный отчет *Контролера* составляется в одном экземпляре, который передается в *Комитет*.

4.12. До выхода *Контролера* на проверку оформляется «Подписка о соблюдении норм конфиденциальности при проведении внешней проверки контроля качества аудита» (*Приложение 2*).

Подписка подтверждает его независимость, и предусматривает моральную и материальную ответственность *Объединения и Контролера* перед *Проверяемым субъектом* за нанесение ему ущерба в любой форме в случае разглашения (вольно или невольно) полученной в ходе проверки (за исключением положений п.4.12 настоящей *Методики*) информации. Принцип конфиденциальности должен соблюдаться неукоснительно, невзирая на то, что разглашение или распространение информации об экономическом субъекте не наносит ему по представлениям *Контролера* материального или иного ущерба. Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно вне зависимости от продолжения или прекращения отношений с *Проверяемым субъектом* и без ограничения времени.

5. Этапы организация внешнего контроля и сроки проверки

№№ этапов	Поэтапные действия Исполнительной Дирекции и <i>Комитета/Комиссии</i>	Поэтапные действия членов <i>Объединения и Контролёров</i>
1	<u>Исполнительная Дирекция и Комитет</u> Получение общих Сведений о <i>Проверяемом субъекте</i>	<u>Члены Объединения</u> Представление ежегодных анкет (№1 - членов <i>Объединения</i> не позднее 15 апреля каждого года)
2	<u>Комитет, Комиссии</u> Анализ деятельности <i>Проверяемого субъекта</i>	Запрос информации, разъяснений. Оценка последствий результатов предыдущих проверок
3	<u>Комитет, Комиссии</u> Назначение выездной комплексной проверки	Отбор, назначение <i>Контролера (ов)</i> . Согласование с <i>Проверяемым субъектом, Контролером (ами)</i> . Оценка риска проверки. Составление <i>Программы</i> проверки.
4		<u>Контролер (ы)</u> Проведение проверки субъекта. Изучение отобранных материалов. Заполнение опросных листов в соответствии с утвержденной <i>Методикой</i> . Оценка организации контроля качества <i>Проверяемого субъекта</i> , а также конкретных заданий по аудиту.

5		<u>Контролер (ы)</u> Обсуждение с <i>Проверяемым субъектом</i> результатов проверки Письменный отчет <i>Контролера</i> передается в <i>Комитет (Комиссию)</i>
6	<u>Комитет</u> Обобщение наиболее типичных нарушений по итогам контроля за год без персонализации. При наличии нарушений назначение повторной проверки. При наличии серьезных нарушений передача дела в <i>Комитет</i> по этике/Дисциплинарный Комитет. Подготовка общих годовых обзоров по результатам контроля. Рассылка членам <i>Объединения</i> .	
7	<u>Комитет</u> Обзор исправленных нарушений или принятых мер по предотвращению выявленных нарушений	
8	<u>Комитет</u> Вручение сертификата качества	

5.1. В соответствии с утвержденным *Комитетом* **Планом контрольных мероприятий** сроки проверок определяются *Комитетом (Комиссиями)*, в том числе на основании данных предварительного анкетирования аудиторских организаций - членов *Объединения* и сертифицированных аудиторов - членов *Объединения* и согласовываются с ними до начала проверки (1 этап). Ежегодные анкеты (№ 1-для членов *Объединения*) представляются в *Исполнительные дирекции (Комитеты)* всеми аудиторскими организациями - членами *Объединения* не позднее 15 апреля каждого года. Данные предварительного анкетирования не затрагивают финансовых показателей деятельности аудиторской организации и должны давать предварительное понимание о соблюдении аудиторской организацией (сертифицированным аудитором) требований Закона, НСАД, МСА.

5.2. По результатам анализа анкет *Комитет* имеет право запросить необходимые пояснения и комментарии у аудиторских организаций. На уровне *Комитета (Комиссий)* (2 этап) производится предварительный отбор *Проверяемых субъектов* и определение периода проверки по критериям, установленным планом контрольных мероприятий.

5.3. Проведя обобщение подготовительных данных по каждому члену *Объединения*, и приняв во внимание результаты предыдущих проверок качества, *Комитет Объединения* определяет перечень плановых выездных проверок в сроки, согласованные с *Проверяемым субъектом* (3 этап).

5.4. В сроки проведения проверки включается время на подготовку, составление и представление письменного отчета *Контролера (ов)* и формирование *Досье проверяемого субъекта*. Срок проверки непосредственно с выездом *Контролера (ов)* в офис *Проверяемого субъекта* не должен превышать пяти рабочих дней.

Контролер не имеет права без уважительных причин и согласования с *Проверяемым субъектом и Комитетом* изменять сроки проверки.

6. Программа проверки

6.1. Выездная проверка качества работы *Проверяемого субъекта* представляет собой 4-й этап.

6.2. Программа проверки предусматривает получение необходимых доказательств того, что в проверяемый период в аудиторской организации эффективно функционирует система надежности качества («сдерживания» риска) при осуществлении ее деятельности. Программа проверки предусматривает получение разумной уверенности в том, что аудиторская организация соблюдает аудиторские стандарты и требования по соглашениям с клиентами, обеспечение практических советов и рекомендаций возможных улучшений аудиторской практики в области эффективности и процедур контроля качества.

6.3. Программа проверки качества аудита включает:

- проверку соблюдения лицензионных требований и условий;
- проверку наличия разработанных и принятых внутрифирменных стандартов;
- исследование внутрифирменной системы контроля качества аудита и выражение мнения о ее эффективности;
- 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);
- оценку системы подбора кадров и программы повышения квалификации сотрудников;
- оценку других факторов, обеспечивающих необходимый уровень качества деятельности *Проверяемого субъекта* и выполняемых заданий по аудиту.

6.4. При осуществлении проверки качества аудита могут изучаться следующие документы:

- учредительные и правоустанавливающие документы;
- лицензии, квалификационные свидетельства auditors, документы по обязательному повышению квалификации auditors:
- документы по кадровому составу;
- внутрифирменные документы по контролю качества аудита (схемы, методики, положения, инструкции, руководства, формы рабочих документов и т.п.);
- рабочие документы, отчеты, аудиторские заключения, программы проверки и т.п.;

6.5. Проверка внутренней системы контроля качества аудита.

При проведении проверки используется **Контрольный лист**, состоящий из пяти разделов.

Первый раздел касается *Общих сведений* по выездной проверке;
второй раздел посвящен *Оценке внутренней системы контроля качества в целом по Проверяемому субъекту*;

третий раздел дает *Оценку качества аудита в ходе выполнения отдельного аудиторского задания* (см. следующий раздел настоящей Методики);

четвертый раздел отвечает на вопрос - соответствуют ли *программы Проверяемого субъекта* основным требованиям стандартов;

в *пятом* разделе проводятся *итоги проверки*, формулируются основные выводы, выдается окончательное *заключение*.

Если *Контролер* находит, что внутренняя система контроля *Проверяемого субъекта* является приемлемой, он должен удостовериться в том, что система действует согласно своему назначению.

Познакомившись с замечаниями, сделанными в ходе осуществленной внутренней проверки качества аудита, и принятыми мерами, которые явились следствием этих

замечаний, *Контролер* должен оценить, выполняет ли *Проверяемый субъект* требования *Кодекса профессиональной этики, НСАД и МСА*.

6.6. Анализ выполнения аудиторской работы.

Цель проверки выполнения аудиторской работы заключается в том, чтобы оценить, соблюдает ли *Проверяемый субъект* правила и процедуры в отношении надежности качества, а также остальные профессиональные стандарты. Эти профессиональные стандарты включают в себя общепринятые принципы бухгалтерского учета, общепринятые стандарты аудита и все другие профессиональные требования.

6.7. Глубина анализа рабочих документов должна быть достаточной для того, чтобы достичь поставленных целей. При этом «ключевыми» областями являются критически важные и наиболее существенные разделы аудиторских заданий. К аспектам, которые следует рассмотреть при определении «ключевых» областей, относятся следующие:

- «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 персоналом при планировании и проведении аудиторской работы:

- изменение законодательства, которое может повлиять на положение клиента;
- недостатки, обнаруженные при предыдущих проверках.

6.8. При определении необходимой глубины анализа *Контролер*, анализирующий выполнение аудиторской работы, должен обращать внимание на то, получил ли он достаточный и доказательный материал для формирования выводов.

6.9. По каждому анализируемому заданию по аудиту (см. следующий раздел настоящей *Методики*) *Контролер*, выполняющий проверку, должен оценить, не выявлены ли какие-либо факты, которые заставляют считать, что:

- *Проверяемый субъект* не соблюдал свои же правила и процедуры в отношении надежности качества;

- Финансовая отчетность клиента во всех своих существенных отношениях не была проверена в соответствии с общепринятыми принципами НСБУ или МСФО и, следовательно, согласно применяемым стандартам *Проверяемый субъект* не имел разумных оснований давать заключение;

- Рабочая документация не подтверждает выданное заключение.

6.10. Ответы на вопросы *Контрольного/Проверочного листа*

На каждый вопрос в *Контрольном/Проверочном листе* существует три варианта ответа: «Да», «Нет» и «Комментарий».

6.11. Все вопросы составлены таким образом, что ответы «Да» или «Нет» не требуют дальнейших действий.

6.12. Замечания в графе «Комментарий» записываются после обсуждения с соответствующим персоналом *Проверяемого субъекта* с целью максимальной обоснованности и получения убежденности в том, что не был проигнорирован значительный момент надежности качества («сдерживания» риска).

6.13. Ответ «Нет» на какой-либо вопрос указывает на область недостатков. Прежде чем давать такой ответ, важно внимательно изучить проверяемую область, поскольку, возможно, здесь более уместен «Комментарий».

6.14. Факты, обнаруженные в результате проверки.

Каждый ответ «Нет» требует заполнения отдельного рабочего листа «Дополнительный лист с разъяснениями Контролера». В этом дополнительном листе отводится место для отражения *Контролером* фактов и описания выявленной проблемы.

7. Порядок осуществления проверки качества отдельных аудиторских заданий

Проверка соблюдения требований законодательных актов при оказании аудиторских услуг и оформления необходимых документов *Проверяемого субъекта*, связанных с оказанием аудиторских услуг клиентам, осуществляется *Контролером* не сплошным порядком, а выборочно.

Для проверки качества выполнения отдельных заданий по аудиту используется раздел 3 *Контрольного листа*.

7.1. Способ выборки отдельных заданий по аудиту для проверки.

7.1.1. Выборка *Контролером* отдельных заданий по аудиту должна основываться на комплексной оценке риска аудиторской практики. Факторы, принимаемые во внимание при оценке риска проверки на уровне дел, включают - объем, отрасль промышленности, уровень оказания услуг, персонал (включая текучесть кадров, использование штата или персонала, обычно не назначаемого для работы в аудите). Примерный объем выборки Контролера должен охватывать следующие виды аудиторских заданий:

- все виды аудита;
- обзорные проверки финансовой отчетности.

7.1.2. Проверка должна включать в себя анализ работы, которая была выполнена персоналом *Проверяемого субъекта*. Кроме того, при выборке заданий по аудиту для анализа *Контролером* должны приниматься во внимание следующие факторы риска:

- задания по аудиту в отраслях, связанные с необходимостью привлечения специалистов по этим отраслям («сложные области»);
- большие и сложные задания по аудиту, а также задания, связанные с высоким риском;
- задания по аудиту, вызывающие большой общественный интерес;
- задания по аудиту, выполняемые впервые;
- задания по аудиту в областях, которые раньше не проверялись и не анализировались;
- задания по аудиту, по окончании выполнения которых выдается модифицированное аудиторское заключение.

7.1.3. Выборка заданий по аудиту для проверки производится *Контролером* из общей совокупности заданий, в отношении которых выполнены требования п. 1.11 настоящей *Методики*, таким образом, чтобы эта выборка была репрезентативна и удовлетворяла достижению целей проверки, изложенных в настоящей *Методике*.

7.1.4. Отобранные задания по аудиту должны относиться к разряду тех, которые были выполнены в течение всего проверяемого периода.

7.1.5. 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 *Контролера* по его краткой характеристике. Эта опознавательная система должна затем для справочных целей использоваться на протяжении всей проверки.

7.1.6. До начала проверки, по каждому отобранному заданию по аудиту нужно собрать все необходимые формы и документы (эти материалы должны быть доступны *Контролеру* по прибытию в офис *Проверяемого субъекта*):

- Текущие рабочие документы;
- Рабочие документы из папки с постоянными материалами;
- Письменные отчеты руководству и отчеты о внутреннем контроле;
- Материалы переписки с клиентом.

7.1.7. Проверка заданий по аудиту должна включать проверку финансовых отчетов, рабочих документов аудиторов и корреспонденцию, также обсуждения со специалистами - профессионалами *Проверяемого субъекта*.

7.1.8. Для каждого проверяемого задания по аудиту *Контролер* должен документировать все то, что привлекло его внимание, заставившее поверить в следующее:

- Финансовые отчеты не были представлены в соответствии с общепринятыми стандартами бухгалтерского учета (НСБУ или МСФО);
- Проверяемый субъект не имел разумного основания для представленного отчета в соответствии с применимыми профессиональными стандартами;
- Документация по делу не подтвердила представленный отчет
- *Проверяемый субъект* не выполнил свои процедуры и политику контроля качества по всем существенным статьям.

Если *Контролер* отвечает да относительно любого из предшествующих пунктов, он должен немедленно сообщить *Проверяемому субъекту*. *Проверяемый субъект* должен расследовать вопрос, подвергнутый сомнению и предпринять своевременное соответствующее действие для исправления таких дел.

8. Отчетность Контролера

8.1. Общий порядок

Сразу после завершения проверки *Контролер* должен провести обсуждение (5 этап) результатов ее проведения с руководителем *Проверяемого субъекта*. При этом *Контролеру* следует изложить руководителю организации и обсудить с ним:

- ход проведенной проверки;
- существенные замечания;
- отмеченные сильные и слабые стороны в деятельности *Проверяемого субъекта*;
- предложения по совершенствованию работы.

При обсуждении *Контролеру* следует описать общую форму составления будущего отчета и устно согласовать с руководителем *Проверяемого субъекта* содержание отчета, который предполагает:

- доклад о проведенной проверке;
- выводы *Контролера*.

В случае необходимости составления плана мероприятий в течение двух недель *Проверяемый субъект* должен подготовить план мероприятий.

Окончательный отчет, после дополнительного согласования с руководителем *Проверяемого субъекта* и получения от него письменных дополнительных пояснений, оформляется *Контролером* в одном экземпляре, который передается в *Комитет*

{Комиссию). Председатель Комитета {Комиссии) должен отследить тот факт, чтобы в экземпляре отчета, переданного Комитету (Комиссии), не содержались какие-либо данные, по которым можно было бы опознать отдельных клиентов Проверяемого субъекта.

Комиссия (в случае ее формирования) на своем заседании при наличии кворума рассматривает полученный от Контролера отчет и принимает по результатам проверки решение. Решение Комиссии оформляется протоколом и передается на утверждение в Комитет. В случае отсутствия Комиссии Комитет рассматривает полученный от Контролера отчет, утверждает результат проверки и представляет на заседание Совета Объединения.

8.2. Общий вывод по итогам проверки.

По результатам проведенных процедур внешнего контроля качества аудита Контролер сообщает итоговую оценку в соответствии со следующей классификацией:

Выводы Контролера (ов) по итогам проверки	Оценка
Работа по рассмотренным пунктам достаточна для обеспечения качества аудита на должном уровне. Деятельность Проверяемого субъекта направлена на полное соблюдение НСАД или МСА.	1
Работу по рассмотренным пунктам следует усовершенствовать. Исходя из рассмотренных материалов, можно отметить, что существуют отдельные недостатки в применении НСАД или МСА	2
Необходимо предусмотреть серьезные организационные реформы внутри аудиторской организации для обеспечения качества проводимых проверок. Выявленные недостатки позволяют говорить о неполном соблюдении требований .	3
Проверяемый субъект должен предоставить план мероприятий по совершенствованию системы контроля качества и в последующем. Деятельность Проверяемого субъекта не соответствует профессиональным стандартам. Необходимо рассмотреть вопрос о принятии предусмотренных	4

Сообщенная Контролером оценка подлежит окончательному утверждению Комитетом/

{Комиссией) после рассмотрения отчета Контролера по результатам проведенной проверки. В случае получения оценок 1 или 2 по итогам контроля аудиторская организация проверяется с периодичностью 1 раз в три года.

При получении оценки 3 назначается повторная проверка для подтверждения устранения выявленных недостатков.

Итоговая оценка 4 предполагает рассмотрение вопроса о принятии предусмотренных Объединением мер по недопущению в дальнейшем проведения Проверяемым субъектом некачественного аудита и (или) оказания сопутствующих аудиту услуг.

Если аудиторская организация решает досрочно прервать выполнение задания по контролю качества с целью исправления выявленных недостатков, то она сообщает об этом Контролеру в письменной форме. Контролер должен представить в Комитет/Комиссию копию этого письма. Проверка возобновляется после устранения аудиторской организацией выявленных недостатков, но не ранее чем через 12 месяцев.

8.3. Документация *Контролера*.

В ходе проверки качества аудита *Контролер* составляет документацию в форме заполненных опросных листов.

Состав рабочих документов *Контролера* представляет собой совокупность следующих утвержденных *Комитетом* форм:

- Отчет *Контролера* по проверке аудиторской организации - члена *Объединения* (Форма В6);
- Приложение к Отчету *Контролера* с рекомендациями (в произвольной форме);
- Дополнительные листы с разъяснениями *Контролера*;
- Анкета № 1 (для члена *Объединения*), подписанная руководителем *Проверяемого субъекта* (Форма В3);
- Опросный лист «Внутренний контроль качества аудита» с приложением Списка внутрифирменных аудиторских стандартов (правил, методик, положений или других локальных нормативных документов по аудиту) (Форма В3а);
- Перечень отдельных проверенных заданий по аудиту, с указанием в их числе таких, в которых принимали участие сертифицированные аудиторы - члены *Объединения* (Форма В4);
- Опросные листы по МСА (Форма В 5).

Контролер должен надежно хранить всю свою документацию до того момента, как *Комитет {Комиссия}* завершит рассмотрение отчета *Контролера*. Затем все подготовленные опросные листы и итоговые выводы хранятся в *Комитете {Комиссии}*.

9. Документы о прохождении процедуры внешнего Контроля качества

9.1. После окончания процедуры внешнего контроля качества аудита *Проверяемому субъекту* выдаются по его запросу следующие документы:

- Отчет *Контролера* по проверке;
- «Выписка из протокола заседания *Комиссии* по методологии аудита и контролю качества о прохождении процедуры внешнего контроля качества аудита за проверяемый период» (по требованию).

10. Надзор за функционированием системы внешнего контроля

10.1. Надзор за функционированием системы внешнего контроля качества аудита в *Объединении* осуществляют:

10.1.1. *Исполнительная дирекция* - за исполнением *Комитетом* возложенных на него обязанностей;

10.1.2. *Комитет* - за исполнением *Комиссиями* (в случае их формирования) и *Контролерами* возложенных на них обязанностей;

10.1.3. *Комиссии* (в случае их формирования) - за исполнением своими членами и *Контролерами* возложенных на них обязанностей.

11. Порядок внесения изменений и дополнений в настоящую Методику

11.1. Подготовка изменений и дополнений, а также новых редакций текста настоящей *Методики* осуществляется *Комитетом Объединения* по результатам обсуждения и последующего

рассмотрения и утверждения *Советом Объединения*.

11.2. Утверждение изменений, дополнений и новых редакций текста настоящей *Методики* относится к исключительной компетенции *Совета Объединения*.

Независимость и профессиональная этика контролёра качества

Контролёр качества _____

ФИО

Наименование проверяемой аудиторской организации _____

Контролируемый период _____

Дата проведения контроля качества в соответствии с распоряжением _____

№	Вопрос	Ответ		Примечание
		да	Нет	
1.	Имеете ли Вы договорные отношения с проверяемой организацией на дату проведения контроля качества?			
2.	Являлись ли Вы в контролируемом периоде сотрудником проверяемой аудиторской организации?			
3.	Получали ли Вы подарки или иные знаки гостеприимства существенной стоимости от должностных лиц проверяемой организации?			
4.	Получали ли Вы займы у проверяемой организации?			
5.	Работают ли члены Вашей семьи в проверяемой организации (родители, супруг/супруга, братья, сестры, дети, а также родители, братья, сестры и дети супругов)?			
6.	Оказывалось ли на Вас лично давление со стороны должностных лиц проверяемой организации до начала проведения контроля качества?			
7.	Имеются ли деловые контакты или договорные отношения организации, в которой Вы работаете на постоянной основе, с проверяемой организацией?			
8.	Подтверждаете ли Вы, что соблюдаете требования к контролёру в отношении принципов честности, объективности и норм профессионального поведения в рамках требований Кодекса этики?			

Контролёр Качества _____

подпись

/Расшифровка подписи/

Дата заполнения « _____ » _____ 201__ г.

ДОГОВОР № _____ О КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТИ

г. Ташкент

« _____ » _____ 201__ г.

Республиканское общественное объединение аудиторов _____
в лице Исполнительного директора _____ действующее на основании
Устава, именуемое в дальнейшем «Объединение», с одной стороны, и
_____, имеющий статус контролера согласно Протоколу
заседания Комитета по осуществлению внешнего контроля качества аудиторской организации №
_____ от « _____ » _____ 20__ года, именуемый в дальнейшем «Контролер», с другой стороны, а
вместе именуемые - Стороны, заключили настоящий Договор о конфиденциальности, именуемый в
дальнейшем «Договор», о нижеследующем:

1. Предмет и цель Договора

1.1. Согласно Положению о конфиденциальности при проведении внешних проверок
контроля качества аудита Республиканскими общественными объединениями аудиторов от « _____ »
_____ 201__ года и в рамках проведенных предварительных переговоров и
консультаций, Объединение и/или аудиторская организация в случае необходимости передают
Контролеру конфиденциальную информацию, составляющую коммерческую или служебную тайну
(далее – конфиденциальная информация).

1.2. Целью заключения настоящего Договора является - принятие Объединением мер по
охране нераскрытой информации, относящейся к конфиденциальной информации.

1.3. Предметом договора является – соблюдение контролером конфиденциальности
информации, полученной в ходе проверки внешнего контроля качества.

1.4. Конфиденциальной информацией считается информация, относящаяся к предмету
деятельности или техническим возможностям аудиторских организаций – членов Объединения, в
частности информация, содержащаяся в следующих документах:

1.4.1. Положение о контролерах;

1.4.2. Методика проведения проверки качества аудиторских услуг;

1.4.3. Протоколы заседаний комитета по осуществлению внешнего контроля качества;

1.4.4. Досье (документы) аудиторских организаций (заполненные формы, план мероприятий);

1.4.5. Досье контролеров;

1.4.6. Договоры о конфиденциальности Объединения с аудиторскими организациями и
контролерами;

1.4.7. Формы информационных и рабочих документов по контролю качества;

1.4.8. Журнал учета выдачи/приема конфиденциальной информации контролерам. К
конфиденциальной информации также относится вся иная информация, имеющая действительную
и потенциальную ценность в силу неизвестности ее третьим лицам, к которым нет свободного
доступа.

1.5. Информация не будет считаться конфиденциальной, и Контролер не будет иметь никаких
обязательств в отношении данной информации, если она удовлетворяет одному из следующих
пунктов:

1.5.1. Является или становится публично известной в результате действия Объединения.

1.5.2. Самостоятельно разработана Контролером, при условии, что ни Контролер лично, ни
лица, при участии которых она была разработана, не имели доступа к конфиденциальной
информации.

1.6. Во всех иных случаях, помимо оговоренных выше в пункте 1.4 настоящего Договора, Контролер вправе раскрывать конфиденциальную информацию третьим лицам только после получения от Объединения письменного согласия на такое раскрытие.

1.7. Вся информация, выдаваемая Объединением Контролеру в какой-либо форме согласно Договору, будет и останется исключительной собственностью Объединения, и все данные, и оригиналы документов и их копии должны немедленно возвращаться Объединению по его письменному требованию или уничтожаться в порядке, определенном Объединением.

1.8. Все материальные носители, на которых написана конфиденциальная информация, переданная Контролеру в соответствии с настоящим договором, а также снятые с них копии, технические и программные средства являются собственностью Объединения и, в соответствии с указаниями Объединения, подлежат возврату от Контролера Объединению.

1.9. Все устные и письменные договоренности, касающиеся информации указанной в п. 1.3, также относятся к конфиденциальной информации.

2. Обязательства сторон

Стороны соглашаются принять на себя следующие обязательства:

2.1. В течение срока действия настоящего Договора и после его прекращения Контролер в ходе проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций не будет разглашать конфиденциальную информацию, какому-либо другому лицу, и не будет использовать конфиденциальную информацию для своей собственной выгоды, за исключением цели, определенной сторонами дополнительно в письменном виде.

2.2. Контролер будет соблюдать такую же высокую степень секретности во избежание разглашения или использования конфиденциальной информации, какую Контролер соблюдал бы в разумной степени в отношении своей собственной конфиденциальной информации такой же степени важности.

3. Ответственность

3.1. Контролер несет ответственность за:

3.1.1. За умышленное и неумышленное разглашение конфиденциальной информации.

3.1.2. Использование конфиденциальной информации с нарушением законодательства РУз и условий настоящего Договора.

3.1.3. Несанкционированное разглашение или использование конфиденциальной информации лицами, которые работают или работали на Контролера по найму, если Контролеру не удастся охранять эту информацию с такой же высокой степенью тщательности, какую бы Контролер соблюдал в разумных пределах в отношении своей собственной конфиденциальной или являющейся коммерческой или служебной тайной информации аналогичной важности.

3.2. Ответственность Контролера ограничивается размером прямого реального ущерба, понесенного Комитетом в результате виновных действий Контролера в рамках настоящего Договора.

3.3. Также ответственность Комитета ограничивается размером прямого реального ущерба, понесенного Контролером в результате виновных действий Комитета в рамках настоящего Договора.

4. Прочие условия

4.1. Ни одна из сторон не будет разглашать текст настоящего Договора без предварительного согласия другой стороны.

4.2. Договор не может быть поручен или передан Контролером третьей стороне в силу Закона или смены органа управления Комитета. Любая попытка третьей стороны получить договор от Контролера без предварительного письменного соглашения Комитета будет недействительной. Если третья сторона возбудит судебный иск или другое юридическое действие на предмет

раскрытия какой-либо конфиденциальной информации, Контролер немедленно уведомит Комитет и обеспечит ей помощь, какую Комитет потребует для предотвращения разглашения.

4.3. Все изменения и дополнения к настоящему Договору совершаются в письменной форме и являются неотъемлемой частью настоящего Договора.

4.4. Любые разногласия и споры по настоящему договору Стороны решают путем переговоров. В случае не достижения взаимного согласия, спор будет разрешаться в соответствии с законодательством РУз.

4.5. Действительность, толкование и исполнение настоящего Договора регулируются нормативно-правовыми актами Республики Узбекистан.

4.6. Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания и действует в течение 10 (десяти) лет.

4.7. Выигравшая сторона в любом иске или судебном разбирательстве между сторонами, вытекающим из настоящего Договора или связанных с ним, будет иметь право на возмещение в разумных пределах гонораров ее адвокатам и издержек, понесенных в связи с любым таким иском или судебным разбирательством.

4.8. В случае изменения юридического адреса, расчетного счета или обслуживающего банка стороны обязаны в 10-дневный срок уведомить об этом друг друга.

4.9. Договор заключается на русском языке в двух экземплярах, каждый из которых имеет равную юридическую силу.

5. Юридические адреса и подписи сторон:

Объединение:	Контролер:
	Ф.И.О.
Адрес:	Адрес:
Телефоны:	№ паспорта
e-mail:	№ сертификата контролёра:
Website:	Дата выдачи
	Кем выдан
	ИНН:
Исполнительный Директор	Телефон:
Подпись:	Подпись:
М.П.	

Настоящая Методика проведения контроля качества аудиторских услуг согласована с Министерством финансов Республики Узбекистан.

Заместитель министра финансов

М. Мирзаев