Утвержден
Постановлением Совета
НАБА Уз
№ 2 от 11 февраля 2009г.

ПОЛОЖЕНИЕ

КОМИТЕТА ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА
Национальной Ассоциацией Бухгалтеров и Аудиторов Узбекистана

2009 г.

Настоящее Положение разработано в целях реализации требований действующего законодательства Республики Узбекистан об аудиторской деятельности и создания системы контроля за качеством аудиторской деятельности и соблюдением профессиональной этики аудиторскими организациями - членами НАБА Уз и аттестованными аудиторами - членами НАБА Уз и на основании Устава НАБА Уз и подлежит исполнению членами *Комитета* по контролю качества аудита, членами одноименных Комиссий региональных отделений, контролерами комиссий.

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Постоянный Комитет по контролю качества аудита, именуемый далее *«Комитет»*, является обособленным структурным подразделением НАБА Уз, осуществляющим в пределах своих полномочий контроль за качеством аудиторской деятельности и соблюдением профессиональной этики аудиторскими организациями - членами НАБА Уз и аттестованными аудиторами - членами. НАБА Уз

1.2. *Комитет* в своей деятельности руководствуется Законами Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» от 09 декабря 1992 года №734-XII, «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» № 78-II от 26 мая 2000 года, «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» № ЗРУ-110 от 17 сентября 2007 года, , другими нормативными и правовыми актами Республики Узбекистан, Уставом НАБА Уз, национальными стандартами аудита, международными стандартами аудита, настоящим Положением, положениями «Методики проведения профессиональными аудиторскими объединениями НАБА Уз проверки качества аудиторских услуг», решениями Совета НАБА Уз .

1.3. *Комитет* является органом, сформированным Советом НАБА Уз из числа членов и кандидатов в члены. НАБА Уз *Комитет* не обладает правом самостоятельного юридического лица.

1.4. Деятельность *Комитета* осуществляется членами и кандидатами в члены НАБА Уз, вошедшими в состав *Комитета*, на общественных началах.

1.5. *Комитет* образован и действует в соответствии с Уставом НАБА Уз и постановлением Совета НАБА Уз № 2 от 11 февраля 2009г.

1.6. *Комитет* призван организовать единую систему контроля качества аудиторских услуг, оказываемых аудиторскими организациями - членами НАБА Уз и аттестованными аудиторами - членами НАБА Уз.

1.7. *Комитет* самостоятельно разрабатывает регламент и принципы своей деятельности с учетом требований данного Положения.

1.8. Руководство деятельностью *Комитета* осуществляется председателем *Комитета*, в случае отсутствия председателем его заместителем. *Комитет* проводит заседания не менее двух раз в год. По итогам года *Комитет* представляет Совету НАБА Уз краткий отчет о своей деятельности.

1.9. Для эффективного функционирования единой системы контроля *Комитет* может создавать одноименные Комиссии региональных отделений и осуществлять координацию деятельности соответствующих одноименных Комиссий региональных отделений.

2. ЗАДАЧИ КОМИТЕТА

2.1. Организация контроля качества аудита, осуществляемого аудиторскими организациями - членами НАБА Уз и аттестованными аудиторами - членами НАБА Уз.

2.2. Участие в разработке методических пособий совместно с *Комитетом* по методологии аудита, подготовка указаний и рекомендаций по вопросам контроля за

обеспечением качества аудиторской деятельности и соблюдением профессиональной этики аудиторскими организациями (аудиторами) членами НАБА Уз, аудиторами - членами НАБА Уз и представление их на утверждение Совету НАБА Уз.

2.3. Подготовка совместно с Дисциплинарным Комитетом НАБА Уз годовых и ежеквартальных планов-графиков проверок качества аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики членами НАБА Уз.

2.4. Контроль над соблюдением требований законодательной и нормативной правовой базы в ходе проведения проверок качества аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики членами НАБА Уз, а именно, осуществление контроля над деятельностью членов НАБА Уз и соблюдения ими:

- норм законодательства об аудиторской деятельности,
- положений (стандартов) аудиторской деятельности,
- норм профессиональной этики,
- требований по повышению квалификации,
- условий проведения аудита, качества работы, соблюдения действующих нормативных актов, инструкций и рекомендаций при оказании аудиторских и сопутствующих аудиту услуг в соответствии с Положениями НАБА Уз.

2.5 Надзор за выполнением плана контрольных мероприятий НАБА Уз, соблюдением утвержденных методик контроля качества аудита; актуализацией оказанных методик утвержденных рабочих документов контролеров.

2.6 Утверждение результатов проверок качества работы аудиторских организаций, аттестованных аудиторов, членов НАБА Уз, подтвержденных соответствующими протоколами Комиссии, в случае формирования Комиссий.

2.7 Профессиональная подготовка контролеров, отбор, обучение и повышение их профессионального уровня. Ведение Реестра контролеров в целом по НАБА Уз.

2.8 Обобщение информации по всем проведенным проверкам контроля качества аудита и информирование Совета НАБА Уз. Составление ежегодного годового отчета о проведенных проверках.

2.9 Проведение по поручению Совета НАБА Уз иных проверок.

2.10 Участие в разработке методологических рекомендаций для внедрения в аудиторскую практику членов НАБА Уз внутрифирменных стандартов аудита и постановке в аудиторских организациях внутренней системы контроля качества аудиторских услуг. Разработка рекомендаций для совершенствования системы внешнего контроля качества аудита.

2.11 Рассмотрение организационных вопросов, возникающих в ходе работы Комиссий (в случае формирования) по направлениям деятельности *Комитета*; подготовка разъяснений по их запросам. Рассмотрение апелляций, жалоб, спорных ситуаций, возникающих при проведении проверок.

2.12 Разрешение возникших разногласий либо конфликтных ситуаций между контролерами-экспертами и проверенной аудиторской организацией - членом НАБА Уз и аттестованными аудиторами - членами НАБА Уз по результатам проверки качества аудиторской деятельности.

2.13 Подготовка предложений по внесению изменений в нормативные акты относящихся к процедурам контроля качества аудита, регламентированные для аудиторских организаций и аттестованных аудиторов.

2.14 Подготовка и публикация для сведения членов НАБА Уз информационных материалов о ходе развития методик по осуществлению проверок по контролю качества аудита.

2.15 Обеспечение взаимодействия с другими рабочими Комитетами НАБА Уз.

3. ЧЛЕНЫ КОМИТЕТА

3.1. В случае формирования Комиссий, состав *Комитета* формируется из

председателей одноименных Комиссий региональных отделений и специалистов, определяемых Советом НАБА Уз.

3.2. Членами *Комитета* могут быть:

3.2.1. члены НАБА Уз, обладающие квалификацией и опытом работы по направлениям деятельности *Комитета*, имеющие желание и возможность способствовать их дальнейшему развитию;

3.2.2. контролеры НАБА Уз, имеющие практический опыт проверок крупных аудиторских организаций;

3.2.3. специалисты государственных, коммерческих и общественных организаций, учебных и научных институтов, не являющиеся уполномоченными, представителями членов НАБА Уз, но компетентные в вопросах, которые являются предметом деятельности *Комитета*, вносящее вклад в решение вопросов деятельности *Комитета* и укрепляющие, тем самым, профессиональную основу НАБА Уз. Эти специалисты могут стать членами *Комитета* по представлению председателя *Комитета* или членов Совета НАБА Уз .

3.3. Положение по *Комитету* утверждается Советом НАБА Уз. Совет НАБА Уз может полностью утвердить решения *Комитета* или внести в них изменения и дополнения.

3.4. Лица, утвержденные Советом НАБА Уз как члены *Комитета*, являются его постоянными членами и имеют право голоса при принятии решений и утверждения документов.

3.5. Для работы в *Комитете* в качестве экспертов могут быть приглашены специалисты из организаций, не являющихся членами НАБА Уз. Эти лица имеют право совещательного голоса при утверждении решений и документов на заседаниях *Комитета*. Вопрос об оплате их работы решается Советом НАБА Уз с учетом предложений Председателя *Комитета*

3.6. Срок деятельности *Комитета* начинается с даты принятия соответствующего постановления о его создании Советом НАБА Уз и заканчивается с даты сложения своих полномочий Советом НАБА Уз аудиторов данного состава. Советом НАБА Уз может быть принято решение (постановление) о досрочном прекращении деятельности и полномочий данного состава.

3.7. Уполномоченные представители членов НАБА Уз могут участвовать в работе *Комитета* и его подкомитетов (секций) по согласованию с председателем *Комитета*. При этом, Уполномоченные представители принимают участие в заседании *Комитета* с правом совещательного голоса.

3.8. Член НАБА Уз или уполномоченный представитель члена НАБА Уз, предложивший на рассмотрение *Комитета* соответствующий вопрос, имеет право присутствовать на этом заседании с совещательным голосом, а председатель *Комитета* обязан сообщить указанному члену о времени и месте проведения соответствующего заседания *Комитета*.

3.9 Члены *Комитета*, активно участвовавшие в деятельности *Комитета*, наиболее отличавшиеся в проведении работы по выполнению задач и функций *Комитета*, могут быть поощрены Председателем или Советом НАБА Уз.

4. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ КОМИТЕТА

4.1. Председатель *Комитета* организует деятельность *Комитета*. Он назначается решением Совета НАБА Уз по представлению их председателей.

4.2. По представлению Председателя *Комитета* Советом НАБА Уз из состава *Комитета* могут быть избраны Заместители Председателя *Комитета*.

4.3. Председатель *Комитета* обеспечивает выполнение задач, возложенных на *Комитет*.

4.3.1. реализует полномочия, возложенные на него решениями высших органов НАБА Уз, исполнительным органом и настоящим Положением;

4.3.2. формирует персональный состав *Комитета* и представляет его на утверждение Совету НАБА Уз;

4.3.3. разрабатывает планы деятельности *Комитета* и представляет их на утверждение Совету НАБА Уз;

4.3.4. представляет на утверждение Совету НАБА Уз отчет о движении средств фонда целевого финансирования (в течение года - по требованию, в конце года - в обязательном порядке);

4.3.5. обеспечивает электронный документооборот с одноименными Комиссиями региональных отделений (в случае их формирования) по направлениям деятельности *Комитета*;

4.3.6. организует проведение заседаний *Комитета* по графику совместных заседаний Совета НАБА Уз накануне дня совместного заседания и председательствует на них,

4.3.7. обеспечивает ведение и оформление протоколов заседаний и иной документации *Комитета*;

4.3.8. представляет отчеты о деятельности *Комитета* высшим органам НАБА Уз

4.3.9. Формирует график проведения проверки контроля качества, который утверждается на заседании *Комитета.*

4.4. Вопросы кадрового и материально-технического обеспечения деятельности председателя *Комитета* определяются Советом НАБА Уз.

4.5. Председатель *Комитета* может быть контролером.

5. ПОРЯДОК РАБОТЫ КОМИТЕТА

5.1. Деятельность *Комитета* осуществляется в соответствии с планом работы, принятым на заседание *Комитета* и утвержденным Советом НАБА Уз.

5.2. Заседания *Комитета* проводит его председатель. В случае его отсутствия и при условии, что он не дал соответствующих поручений, члены *Комитета* выбирают председательствующего из числа присутствующих членов.

5.3. Заседание *Комитета* проводится, если на нем присутствуют не менее одной трети его постоянных членов. Если на заседании нет кворума, председатель может принять решение о роспуске заседания и назначении новой даты, времени, и места проведения повторного заседания.

5.4. Решение на заседаниях принимаются простым большинством голосов присутствующих на заседании членов *Комитета*, При равном количестве голосов голос председателя является решающем.

5.5. Член *Комитета*, не согласный с принятым решением, имеет право высказать свое личное мнение устно или письменно. В протоколе делается отметка об этом (при письменном оформлении личного мнения) или излагается его суть (если личное мнение было изложено в устной форме). По вопросам, которые подлежат утверждению Советом НАБА Уз, личное мнение члена *Комитета* представляется на Совете НАБА Уз.

5.6. На заседании *Комитета* рассматриваются вопросы, включенные в повестку дня. Повестка дня формируется председателем *Комитета* в соответствии с планом работы *Комитета* и поручениями Совета НАБА Уз.

5.7. По инициативе председателя *Комитета*, его членов или любого присутствующего на заседании лица может быть принято решение о включение в повестку дня дополнительных вопросов. За это решение должны проголосовать не меньше половины постоянных членов, присутствующих на заседании.

5.8. В случае необходимости любое заседание может быть отложено по решению большинства постоянных членов *Комитета*, присутствующих на заседании.

5.9. По решению *Комитета* одному из его членов или посторонним экспертам может поручаться разработка проектов документов для рассмотрения на заседании

Комитета. В случае необходимости, может создаваться специальная группа из членов *Комитета* и посторонних экспертов для разработки необходимых документов

5.10. Все заседания *Комитета* должны протоколироваться. В дальнейшем протоколы передаются на хранение в Исполнительную дирекцию НАБА Уз.

6. СЕКЦИИ И ПОДКОМИТЕТЫ

6.1. В рамках *Комитета* для непосредственного решения отдельных задач по основным направлениям деятельности могут создаваться секции и подкомитеты.

6.2. Решения о создании секций и подкомитетов, определение целей их создания, функций, порядка работы и персональный состав принимаются на заседании *Комитета.*

7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА

7.1. Постоянные члены *Комитета* должны регулярно участвовать в заседаниях *Комитета.* Если, член *Комитета* не может в силу каких-либо причин присутствовать на заседании, он должен сообщить об этом председателю *Комитета.* Если член *Комитета* отсутствует более чем на трех заседаниях подряд, или более как на 25 % от общего количества проведенных в данном году заседаний, то председатель *Комитета* выносит решение о выводе этого члена из состава *Комитета* с согласия большинства членов *Комитета.* Это решение подлежит утверждению Советом НАБА Уз.

7.2. Если возникают сомнения в компетентности члена *Комитета* по инициативе председателя *Комитета* или более 2/3 членов *Комитета* на Совет НАБА Уз может быть, вынесен вопрос о выводе такого члена из состава *Комитета.* Окончательное решение в этом случае принимается на Совете НАБА Уз.

7.3. Председатель *Комитета*, который не исполняет должным образом свои полномочия или исполняет их недобросовестно, может быть досрочно освобожден от этой должности Советом НАБА Уз.

8. ФИНАНСИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИТЕТА

8.1. В соответствии с решением Совета НАБА Уз процесс внешнего контроля над качеством аудита членов НАБА Уз финансируется за счет средств проверяемых субъектов.

8.2. С целью финансирования этого процесса *Комитетом* по решению Совета НАБА Уз создан фонд целевого финансирования. Денежные средства, поступающие от проверяемых субъектов в указанный фонд, расходуются на выплату вознаграждения контролерам и обеспечение деятельности *Комитета.*

8.3. Проверяемые субъекты вносят денежные средства в фонд целевого финансирования на основании двухсторонних договоров целевого финансирования по форме, утвержденной Советом НАБА Уз.

9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

9.1. Изменения и дополнения в текст настоящего Положения вносятся решением Совета НАБА Уз по представлению председателя *Комитета* по результатам обсуждения с членами *Комитета.*

Председатель Совета НАБА Уз **М.М. Тулаходжаева**