

Утверждено

Правлением Профессионального совета по аудиторской деятельности

(Протокол №14 от 12 августа 2024г.)

ПОЛОЖЕНИЕ

**о Комитете по контролю качества
Профессионального совета по аудиторской деятельности**

г.Алматы, 2024г.

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение определяет статус Комитета по контролю качества профессионального совета (далее – Комитет), организацию и порядок его работы.

1.2. Комитет в своей деятельности руководствуется Законами Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» и другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан в области аудиторской деятельности, Международными стандартами аудита, Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC), Уставом профессионального совета по аудиторской деятельности (далее – профессиональный совет), настоящим Положением.

1.3. Комитет является исполнительным органом профессионального совета, осуществляющим в пределах своих полномочий контроль, путем проведения проверки объектов внешнего контроля качества профессионального совета на соответствие требованиям к объектам внешнего контроля качества профессионального совета, утвержденным Правлением.

1.4. Комитет осуществляет контроль путем проведения проверки аудиторских и профессиональных аудиторских организаций.

1.5. Персональный состав членов Комитета формируется из числа представленных кандидатур от членов Правления профессионального совета и назначается Правлением профессионального совета (далее-Правлением).

1.6. Деятельность Комитета может осуществляться его членами на общественных началах или на платной основе.

1.7. Комитет может привлекать к проведению внешнего контроля качества Контролеров, являющихся, как членами Коллегии комитета, так и не являющихся членами Коллегии комитета, на платной основе. Контролер должен соответствовать критериям, утвержденным в Положении о контролёрах.

1.8. Комитет разрабатывает регламент своей работы, который утверждает Правление.

1.9. Деятельность Комитета осуществляется на основании Плана работы Комитета.

1.10. Комитет проводит заседания по мере необходимости. По итогам года Комитет представляет Правлению профессионального совета отчет о своей деятельности.

1.11. Комитет разрабатывает Порядок проведения внешнего контроля качества, который утверждает Правление.

2. Компетенция Комитета

2.1. К исключительной компетенции Комитета по контролю качества профессионального совета относятся:

- 1) осуществление контроля путем проведения проверки объектов внешнего контроля качества профессионального совета на соответствие требованиям к объектам внешнего контроля качества профессионального совета, утвержденным Правлением;
- 2) проведение внешнего контроля качества объектов внешнего контроля качества профессионального совета;

- 3) представление в Правление на согласование результатов проведенного внешнего контроля качества объектов внешнего контроля качества профессионального совета;
- 4) разработка и утверждение по согласованию с правлением порядка проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций в соответствии с типовыми правилами проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций, в том числе критериями проверок аудиторских и профессиональных организаций, утвержденными уполномоченным органом;
- 5) размещение результатов проведенного внешнего контроля качества объектов внешнего контроля качества профессионального совета на интернет-ресурсе профессионального совета. Результаты размещаются не позднее 10 (десяти) рабочих дней с даты выдачи Заключения;
- 6) представление в правление ходатайства об исключении аудиторской организации из членства в профессиональной организации;
- 7) осуществление контроля путем проведения проверки аудиторских и профессиональных организаций на соответствие порядку проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций, за исключением случая, предусмотренного подпунктом (2.1.1.) настоящего пункта.

3. Состав и организация работы Комитета

- 3.1. Комитет состоит из членов, утвержденных Правлением профессионального совета.
- 3.2. Руководство деятельностью Комитета осуществляется членами Комитета.
 - 3.2.1. Члены Комитета:
 - 1) Организуют деятельность Комитета;
 - 2) Реализуют полномочия, возложенные на них решениями Правления профессионального совета;
 - 3) Представляют отчеты о деятельности Комитета Правлению профессионального совета;
 - 4) Созывают, организуют заседания Комитета;
 - 5) Разрабатывают ежегодный план работы Комитета;
 - 6) Разрабатывают регламент расчета стоимости прохождения контроля качества на ежегодной основе и выносят на утверждение Правлению.
 - 3.2.2. Оплата контролёрам производится, исходя из расчета, рассчитанного Комитетом. Комитет производит расчет оплаты Контролёрам отдельно по каждому объекту проверки.
 - 3.2.3. Внешний контроль качества осуществляется на платной основе по ставке равной актуальной стоимости прохождения внешнего контроля качества, утвержденной Правлением профессионального совета. В случае не подтверждения фактов, изложенных в обращении Заявителя, оплата расходов не возвращается.
 - 3.2.4. Внеплановый внешний контроль качества проводится:
 - 1) в случае получения обращения на действия (бездействие) аудиторов, аудиторских организаций и профессиональных организаций;
 - 2) в случае несогласия с результатами работы аудиторов и (или) аудиторских организаций;
 - 3) по инициативе объектов внешнего контроля качества профессионального совета;

4) по инициативе уполномоченного органа согласно поступившим обращениям, связанным с деятельностью аудиторов, аудиторских организаций и профессиональных организаций. Решение о необходимости проведения внепланового внешнего контроля качества по обращению на действия (бездействие) аудиторов, аудиторских организаций и профессиональных организаций выносится после рассмотрения фактических данных, изложенных в обращении.

3.2.5. Расходы по проводимому внеплановому внешнему контролю качества в соответствии с подпунктом 3) пункта 3.2.4. настоящего Положения оплачиваются проверяемой аудиторской организацией.

Расходы по проводимому внеплановому внешнему контролю качества в соответствии с подпунктами 1), 2) и 4) пункта 3.2.4. настоящего Положения оплачиваются физическим или юридическим лицом, направившим обращение. Подача обращения в уполномоченный орган не освобождает лицо, направившее обращение, от оплаты расходов на проведение внешнего контроля качества. При этом в случае подтверждения фактов, изложенных в обращении, оплата расходов производится проверяемой аудиторской организацией, а лицу, направившему обращение, возвращается оплата.

3.2.6. По согласованию с членами Правления профессионального совета, окончательный результат проведения ВКК, утверждается Комитетом.

3.2.7. Комитет включает в себя рабочий орган – «Коллегия комитета по контролю качества» (далее – Коллегия комитета).

3.2.8. Сведения, составляющие коммерческую тайну, полученные Комитетом по контролю качества при проведении внешнего контроля качества аудиторских организаций, не подлежат разглашению, за исключением случаев, предусмотренных законами Республики Казахстан.

4. Коллегия комитета

4.1. Коллегия комитета осуществляет деятельность в составе Комитета и взаимодействует с его членами, в рамках консультационных и совещательных вопросов, выдвигаемых членами комитета.

4.2. Члены Коллегии комитета исполняют обязанности, возложенные на них членами Комитета.

4.3. Заседания Коллегии комитета проводятся по мере необходимости. Принятие решений осуществляется простым большинством голосов.

4.4. Ведение заседания Коллегии комитета осуществляется секретарем Комитета. Заседания проводятся по просьбе членов Комитета и/или членов Коллегии комитета.

4.5. Принятые решения оформляются протоколом, подписываются секретарем и выносятся на рассмотрение Комитета.

5. Заседания комитета

5.1. Заседание Комитета считается правомочным, если на нём присутствует не менее половины его состава.

- 5.2. Решения на заседаниях принимаются коллегиально простым большинством голосов присутствующих на заседании членов Комитета. Каждый член Комитета имеет один голос. Голоса членов Комитета являются равными.
- 5.3. Принятые решения на заседании Комитета оформляются протоколом. Протокол подписывается членом Комитета - ответственным лицом, выбранным и утвержденным Комитетом (председательствующий) и секретарем Комитета.
- 5.4. Повестка дня формируется секретарем Комитета, в соответствии с планом работы Комитета и поручениями Правления профессионального совета.
- 5.5. Члены Комитета могут включить в повестку дня дополнительные вопросы.
- 5.6. В случае необходимости, заседание может быть перенесено на другую дату, что определяется большинством голосов, присутствующих на заседании членов Комитета.

6. Переходные положения

6.1. Заключение по Контролю качества, выданные профессиональными аудиторскими организациями до принятия Положения Комитета по контролю качества профессионального совета, которые относятся к объектам контроля качества профессионального совета, действуют на таком же основании, как заключения, выданные Комитетом по контролю качества Профессионального совета до их срока истечения.

7. Заключительные положения

- 7.1. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся решением Правления профессионального совета.
- 7.2. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Правлением профессионального совета.

**Председатель Правления
Профессионального совета
по аудиторской деятельности**



Кенбеил Д.М.