

ПОСТАНОВЛЕНИЕ КАБИНЕТА МИНИСТРОВ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

г.Бишкек, от 8 апреля 2022 года № 195

Об утверждении Положения о комитете по аудиту

В целях реализации абзаца шестого пункта 2 [статьи 1](#) Закона Кыргызской Республики "О бухгалтерском учете", в соответствии со статьями [13](#), [17](#) конституционного Закона Кыргызской Республики "О Кабинете Министров Кыргызской Республики" Кабинет Министров Кыргызской Республики постановляет:

1. Утвердить [Положение](#) о комитете по аудиту согласно приложению.
2. Настоящее постановление вступает в силу по истечении семи дней со дня официального опубликования.

Опубликовано в приложении к газете "Эркин Тоо" "Нормативные акты Правительства Кыргызской Республики" от 29 апреля 2022 года N 7-8 (652-653)

**Председатель Кабинета
Министров Кыргызской
Республики**

А.Жапаров

ПОЛОЖЕНИЕ о комитете по аудиту

1. Общие положения

1. Настоящее Положение устанавливает порядок создания и работы комитета по аудиту, создаваемого субъектом публичного интереса либо субъектом крупного предпринимательства (далее - субъект) в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о бухгалтерском учете.

2. Цели и задачи комитета по аудиту

2. Целью комитета по аудиту (далее - комитет) является содействие эффективному выполнению функций Совета директоров субъекта в части предварительного рассмотрения вопросов, связанных с аудитом и контролем за финансово-хозяйственной деятельностью субъекта.

3. Основными задачами комитета являются:

- 1) надзор за формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта;
- 2) контроль за надежностью и эффективностью функционирования систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;
- 3) обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита;
- 4) взаимодействие с внешним аудитором и участие в выборе аудиторской организации;
- 5) контроль эффективности функционирования системы противодействия недобросовестным действиям работников субъекта и третьих лиц.

3. Порядок создания и деятельности комитета

4. Комитет создается на три года Советом директоров субъекта, в состав которого входят не менее трех членов.

5. Комитет должен состоять в большинстве из независимых членов Совета директоров. Члены Комитета не могут быть избраны более чем на два срока подряд.

6. Члены комитета должны иметь соответствующий опыт работы в области бухгалтерского учета и/или аудита, один член комитета должен обладать необходимой компетенцией в сфере экономической деятельности субъекта. Членами комитета не могут быть члены исполнительного или надзорного органа субъекта. Члены комитета не могут проводить аудит субъекта.

Аудитор не может являться членом комитета проаудированного субъекта в течение трех лет после проведения аудита.

7. Председатель комитета избирается из числа его членов и должен являться независимым членом Совета директоров субъекта.

8. Комитет осуществляет деятельность в соответствии с настоящим Положением и положением, утверждаемым субъектом.

9. Комитет должен установить процедуры, обеспечивающие конфиденциальность и анонимность поступления информации, рекомендаций и пожеланий, касающихся финансовой отчетности и внутреннего контроля.

10. Заседания комитета проводятся регулярно, не реже одного раза в квартал. Комитет должен созываться органом, осуществляющим общее руководство субъектом или двумя членами комитета.

11. Каждый член комитета, участвующий в принятии решения, должен:

1) быть осведомленным о сути рассматриваемого вопроса и независимым в суждении (способным действовать самостоятельно, независимо от чье-либо влияния на результаты его заключений, выводов и в условиях, исключающих какое-либо постороннее воздействие на выражение мнения);

2) оценивать возможность возникновения рисков и последствий принимаемых им решений.

12. Мнение члена комитета, имеющего замечания и предложения по рассматриваемому вопросу и не согласного с принятым решением, должно быть выражено при голосовании и отражено в протоколе. Протокол должен быть подписан всеми членами комитета, присутствовавшими на заседании, и секретарем комитета. Члены комитета, не принимавшие участие в заседании, должны быть ознакомлены с протоколом и принятыми решениями под роспись.

4. Функции комитета

13. Комитет осуществляет свою деятельность в рамках законодательства Кыргызской Республики, выполняя следующие основные функции:

1) выработка рекомендаций общему собранию участников/учредителей субъекта по вопросам назначения аудиторской организации, при необходимости, направление рекомендации Совету директоров субъекта об инициировании аудиторских проверок, привлечение экспертов для оказания содействия комитету;

2) осуществление надзора за выполнением законодательства в сфере бухгалтерского учета и аудита, представлением отчета по данному вопросу органу, осуществляющему общее руководство субъектом;

3) контроль за ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности субъекта, в том числе:

- контроль за правильностью и последовательностью применения учетной политики субъекта;
- контроль за соблюдением требований к раскрытию субъектом информации;
- контроль за целостностью, объективностью и сбалансированностью отчетности субъекта;

4) контроль систем управления рисками и внутреннего контроля, в том числе:

- оценка эффективности систем управления рисками и внутреннего контроля и предложение мер по их совершенствованию;

- анализ и оценка исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля;

- анализ и оценка исполнения политики управления конфликтом интересов;

- контроль процедур, обеспечивающих соблюдение субъектом требований законодательства и внутренних документов;

5) контроль за независимостью, действенностью и эффективностью функционирования подразделения (службы) внутреннего аудита, в том числе:

- рассмотрение Положения о внутреннем аудите (о подразделении (службе) внутреннего аудита), в котором определяются его цели, задачи, функции и организационная структура;

- утверждение плана деятельности и бюджета подразделения (службы) внутреннего аудита;

- рассмотрение информации о ходе выполнения плана, о результатах проверок;

- рассмотрение вопросов о назначении (освобождении от должности) руководителя подразделения (службы) внутреннего аудита и размере его вознаграждения с учетом уровня квалификации;

- ознакомление с рекомендациями подразделения (службы) внутреннего аудита и мониторинг внедрения рекомендаций;

- оценка результативности и эффективности деятельности подразделения (службы) внутреннего аудита;
 - обеспечение механизмами контроля подразделения (службы) внутреннего аудита, по меньшей мере, ежеквартального рассмотрения результатов работы подразделения (службы) и мер, принятых руководством субъекта для устранения выявленных нарушений и недостатков;
- 6) контроль за внешним аудитом, в том числе:
- оценка независимости и объективности кандидатуры внешнего аудитора, выработка предложений по назначению и стоимости его услуг;
 - анализ эффективности процесса внешнего аудита;
 - оценка результатов работы внешнего аудитора;
 - анализ реагирования руководства на рекомендации аудитора по совершенствованию систем ведения учета, составления отчетности, внутреннего контроля и управления рисками;
 - обеспечение эффективного взаимодействия Совета с подразделением (службой) внутреннего аудита и внешним аудитором субъекта;
 - разработка, анализ и оценка исполнения политики субъекта, определяющей принципы оказания и совмещения аудитором услуг субъекта, включая услуги аудиторского и неаудиторского характера;
- 7) контроль за системой информирования о возможных противоправных действиях, в том числе анализ существующих у субъекта процедур, позволяющих сотрудникам сообщать, с полным соблюдением конфиденциальности, о своих подозрениях и предположениях о возможных противоправных действиях;
- 8) контроль эффективности существующих в субъекте процессов по обработке и расследованию полученных фактов и принятия по ним мер.

5. Права комитета

14. Для выполнения своих обязанностей комитет имеет право:

- 1) получать требуемую информацию и отчетность, связанную с деятельностью субъекта, от его сотрудников, руководства;
- 2) требовать проведения расследования по фактам, выявленным результатами аудита;
- 3) получать, при необходимости, отчеты о результатах деятельности и рекомендации внутреннего аудитора, а также планы руководства по выполнению этих рекомендаций;
- 4) запрашивать у внешнего аудитора план работы, выводы и рекомендации по результатам проведенного аудита;
- 5) получать вознаграждение за проделанную работу.

6. Обязанности комитета

15. Комитет имеет следующие обязанности:

- 1) информирует Совет директоров субъекта о результатах аудита и его вкладе в целостность финансовой отчетности;
- 2) осуществляет мониторинг представления финансовой отчетности;
- 3) осуществляет мониторинг эффективности системы внутреннего контроля, внутреннего аудита (в случае наличия) и управления рисками субъекта;
- 4) осуществляет мониторинг финансовых отчетов;
- 5) контролирует и осуществляет мониторинг независимости аудиторов/аудиторских организаций, проводящих аудит финансовых отчетов и/или оказывающих отличные от аудита услуги субъекту;
- 6) рекомендует к утверждению аудиторскую организацию для проведения аудита и осуществляет мониторинг процедуры его отбора, при этом рекомендация комитета по аудиту

должна включать в себя по меньшей мере два возможных варианта аудиторских организаций для принятия решения;

7) рассматривает совместно с внутренними и внешними аудиторами факты недобросовестных, противозаконных действий, недостатков системы внутреннего контроля и другие аналогичные вопросы;

8) проводит обзор годового отчета субъекта и письма к руководству, подготовленного внешним аудитором, для представления Совету директоров субъекта;

9) анализирует результаты проверок, проведенных соответствующими органами;

10) оценивает эффективность деятельности исполнительного органа субъекта;

11) представляет общему собранию участников/учредителей субъекта годовой отчет о своей деятельности, содержащий декларацию о соблюдении требования независимости и выполнении, предусмотренных в подпунктах 1-6 настоящего пункта обязанностей;

12) представляет внешнему аудитору информацию, имеющую значение для аудита;

13) не менее одного раза в квартал проводит встречи комитета с руководителем подразделения внутреннего аудита субъекта.

7. Взаимодействие комитета с аудиторской организацией

16. Аудиторская организация кратко информирует комитет и Совет директоров субъекта, о запланированном объеме аудита и сроках его проведения.

17. Аудиторская организация обязана в оговоренные договором сроки представить комитету и Совету директоров субъекта отчет (информацию) о полученных в результате аудита наблюдениях, которые являются значимыми и имеют отношение к обязанностям таких лиц по осуществлению надзора за процессом составления финансовой отчетности.

18. Отчет (информация) содержит:

1) декларацию о соблюдении требования независимости;

2) описание ключевых вопросов аудита;

3) уровень степени существенности, установленный для аудируемой финансовой отчетности и, при необходимости, для определенных категорий операций, остатков на счетах или раскрытия информации, а также качественные факторы, используемые для установления степени существенности;

4) описание и изложение суждений, относящихся к событиям или условиям, выявленным в ходе аудита, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности субъекта продолжать деятельность;

5) информацию о существенных ошибках, выявленных в финансовой отчетности субъекта, с указанием того, устранены или не устранены руководством обнаруженные ошибки;

6) информацию о несоблюдении субъектом положений законодательства Кыргызской Республики;

7) информацию о возникших в процессе аудита препятствиях;

8) информацию об относящихся к аудиту аспектах, которые обсуждались или являлись предметом переписки с руководством;

9) информацию о других вопросах, относящихся к аудиторской деятельности по мнению аудитора;

10) анализ методов, применявшихся для оценки элементов финансовых отчетов, и любого воздействия изменения методов;

11) информацию о представлении субъектом всех запрошенных документов и разъяснений;

12) информацию о значительных недостатках в системе внутреннего контроля, выявленных в ходе аудита;

13) предложения по устранению недостатков, информацию о шагах, предпринятых или предлагаемых руководством, а также заявление о том, выполнялись ли аудитором какие-либо шаги с целью определения исполнения мер, принятых руководством.

8. Отчет о проделанной работе

19. Комитет должен регулярно отчитываться о проделанной работе перед Советом директоров субъекта.

20. Отчеты должны содержать общее краткое описание деятельности комитета за отчетный период, содержание основных рекомендаций и сведения об их исполнении или неисполнении.