Приложение 1

 к приказу Государственной службы регулирования

и надзора за финансовым рынком при

Правительстве Кыргызской Республики

от 19 августа 2015 года № 1-н

**Положение о рейтинговой оценке**

**деятельности аудиторских организаций**

1. **Общие положения**

1. Положение о рейтинговой оценке деятельности аудиторских организаций регламентирует порядок организации, сбора информации, ее обработки и расчета рейтинговой оценки деятельности аудиторских организаций Кыргызской Республики.

1. **Организация и сроки проведения Рейтинговой оценки**

2. Рейтинговой оценке подлежит деятельность аудиторских организаций срок деятельности, которых с момента получения лицензии на осуществление аудиторской деятельности превышает 3-х летнего периода.

3. Рейтинговая оценка деятельности аудиторских организаций со сроком деятельности, с момента получения лицензии на осуществление аудиторской деятельности, менее 3-х летнего периода может быть осуществлена только при добровольном волеизъявлении таких аудиторских организаций.

4. Расчет рейтинга осуществляется уполномоченным органом, проводящим единую государственную политику в области аудиторской деятельности (далее – уполномоченный орган), на основании данных Государственных реестров аудиторов и аудиторских организаций, отчетов об аудиторской деятельности аудиторских организаций, сведений имеющихся у уполномоченного органа об объявленных предупреждениях и наложенных административных штрафах на аудиторские организации и других сведений согласно законодательству Кыргызской Республики.

5. Сроки проведения Рейтинговой оценки определяются приказом руководителя уполномоченного органа.

6. Рейтинговая оценка деятельности аудиторских организаций проводится один раз в год.

7. Итоги Рейтинговой оценки публикуются на интернет-сайте уполномоченного органа и в средствах массовой информации.

**3. Методика Рейтинговой оценки**

8. Рейтинговая оценка базируется на комплексном, многомерном подходе к оценке деятельности аудиторской организации.

Для расчета рейтинга используются сравнительные количественные и качественные показатели, характеризующие деятельность аудиторских организаций. Также используются весовые коэффициенты, определяющие значимость каждого показателя, параметра.

Рейтинг аудиторской организации определяется путем расчета интегрального показателя рейтинга по трем следующим группам показателей наиболее комплексно характеризующих деятельность аудиторской организации: экономические показатели деятельности аудиторской организации; уровень профессионализма аудиторской организации; деловая репутация аудиторской организации.

Аудиторские организации ранжируются в порядке возрастания рейтинговой оценки. Наивысший рейтинг имеет организация с минимальным значением сравнительной оценки.

**4. Алгоритм Рейтинговой оценки**

9. Исходные данные представляются в виде матрицы (аij), то есть таблицы, где:

- по строкам записаны номера показателей (i = 1, 2, 3, …, n);

- по столбцам – номера аудиторских организаций (j = 1, 2, 3, …, m).

10. По каждому показателю находится максимальное значение, которое заносится в столбец условной эталонной аудиторской организации.

11. Исходные показатели матрицы аij стандартизируются в отношении соответствующего показателя эталонной аудиторской организации по формуле:

Хij = $\frac{а\_{ij}}{opt\_{j}а\_{i}}$ ,

где: Хij – стандартизированные показатели j-й анализируемой аудиторской организации;

 $opt\_{j}a\_{i}$ = значение, равное лучшему показателю аудиторской организации по 10 бальной шкале.

кроме того, в формулу вводится весомость групп показателей.

12. Для каждой анализируемой аудиторской организации значение ее рейтинговой оценки определяется по формуле:

$P\_{j}= $ $\sqrt{K\_{1} (1-x\_{1j})^{2}+ K\_{2} (1-x\_{2j})^{2}+ K\_{n} (1-x\_{nj})^{2}}$,

где: Х1j, Х2j, Хnj – стандартизированные показатели j-й анализируемой аудиторской организации.

13. Значение весовых коэффициентов для расчета интегрального показателя рейтинга:

$$k\_{1}=0,75;$$

$$k\_{2}=2;$$

$$k\_{3}=2,5.$$

14. Аудиторские организации ранжируются по местам в порядке возрастания рейтинговой оценки.

15. Каждому показателю присваивается числовое значение от 0 до 10.

1. **Состав внутригрупповых показателей**

16. При расчете рейтинга используются следующие внутригрупповые показатели и соответствующие их значениям баллы.

По группе 1 «Экономические показатели деятельности аудиторской организации»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Значение**  | **Баллы**  |
| Средняя выручка аудиторской организации за последние два года (**К1**) | свыше 10 млн. сом | 10 |
| свыше 1млн. сом | 8 |
| свыше 100 тысяч сом | 4 |
| Средняя стоимость одного контракта на аудит (**К2**) | свыше 100 тыс. сом | 10 |
| от 50 до 100 тыс. сом | 8 |
| до 50 тыс. сом  | 4 |
| Средняя прибыль аудиторской организации за последние два года (**К3**) | свыше 300 тысяч сом | 10 |
| свыше 30 тысяч сом  | 8 |
| свыше 3 тысяч сом | 4 |
| Рентабельность продаж **(К4)****-** коэффициент рентабельностиROS = P/В, где: Р - прибыль аудиторской организации до налогообложения, В – выручка аудиторской организации. | от 0,2 до 0,4 баллов | 5 |
| от 0,4 до 0,7 баллов  | 8 |
| от 0,7 до 1,0 баллов  | 10 |
| Динамика общей выручки по отношению к прошлому году (**К5**) | от 0 до 10%  | 2 |
| от 10 до 30% | 5 |
| от 30 до 50% | 8 |
| от 50 до 100%  | 10 |
| Выручка на одного специалиста за последние два года (**К6**) | свыше 300 тысяч сом | 10 |
| свыше 30 тысяч сом | 8 |
| свыше 3 тысяч сом  | 4 |

По группе 2 «Уровень профессионализма аудиторской организации»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Значение**  | **Баллы** |
| Общее количество аудиторов, имеющих квалификационный сертификат аудитора (**К7**)  | более 5 | 10 |
| от 3 до 5 | 6 |
| 2  | 4  |
| Общая численность всех сотрудников в штате аудиторской организации (сотрудники, работающие по договорам гражданско-правового характера не учитываются) (**К8**) | 2 | 4 |
| от «3» до «5» | 6 |
| от «6» до «10» | 8 |
| более «10» | 10 |
| Средний стаж работы аудиторов (**К9**) | менее «1» | 2 |
| от «1» до «3» | 4 |
| от «4» до «6» | 6 |
| от «7» до «10» | 8 |
| более «10» | 10 |
| Наличие внутрифирменных стандартов в организации (**К10**) | более 6 лет | 10 |
| от 4 до 6 лет | 6 |
| от 1 до 3 лет | 4 |
| отсутствует | 0 |
| Наличие специальных программ и методик проведения аудита (**К11**) | более 6 лет | 10 |
| от 4 до 6 лет | 6 |
| от 1 до 3 лет | 4 |
| отсутствует | 0 |
| Наличие системы внутрифирменного контроля качества аудиторских заключений и отчетов аудитора (**К12**) | имеется более 3 лет | 10 |
| имеется от одного до 3 лет | 5 |
| отсутствует или недавно образовалась | 1 |
| Проведение обязательного или инициативного аудита (**К13**) | проводят только инициативный аудит | 5 |
| проводят и инициативный и обязательный аудит | 10 |
| Повышение квалификации аудиторов за последние 2 года (**К14**) | не проходили (все) | 0 |
| проходили частично или не регулярно | 5 |
| проходят все и регулярно | 10 |
| Число видов сопутствующих аудиту услуг (**К15**) | за каждый вид сопутствующих аудиту услуг | 2,5  |
| Число видов прочих услуг (**К16**) | за каждый вид прочих услуг  | 1 |
| Применение МСА **(К17)** | применяют МСА в недействующей редакции  | 0 |
| применяют МСА в действующей редакции | 10 |
| Число предупреждений по исключению нарушений законодательства и МСА (**К18**) | «1» и более | 0 |
| отсутствуют | 10 |
| Число наложенных санкций (**К19**) | «1» и более | 0 |
| отсутствуют | 10 |
| Общее количество аудиторов, имеющих международно признанные квалификационные сертификаты (ACCA, CPA, CFA, DipIFR) (**К20**) | от «1» до «3»  | 6 |
| от «3» до «5» | 8 |
| свыше «5» | 10 |
| Общее количество аудиторов, имеющих квалификационный сертификат CIPA (**К21**) | от «1» до «3»  | 6 |
| от «3» до «5» | 8 |
| свыше «5» | 10 |
| Соотношение расходов на профессиональное обучение к общим операционным затратам (**К22**) | от «0» до «10%»  | 2 |
| от «10%» до «25%» | 4 |
| от «25%» до «40%» | 7 |
| свыше «40%» | 10 |

По группе 3 «Деловая репутация аудиторской организации»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Значение** | **Баллы** |
| Срок работы фирмы, начиная с даты государственной регистрации аудиторской организации (**К23**) | от «1» до «2» лет | 4 |
| от «3» до «5» лет | 6 |
| от «6» до «10» лет | 8 |
| более 10 лет | 10 |
| Клиенты аудиторской организации (**К24**) | все клиенты аудиторской организации осуществляют деятельность по одному виду экономической деятельности | 3 |
| клиенты аудиторской организации осуществляют деятельность по 2-3 видам экономической деятельности | 5 |
| клиенты аудиторской организации осуществляют деятельность по 4-5 видам экономической деятельности | 7 |
| клиенты аудиторской организации осуществляют деятельность по 6 и более видам экономической деятельности | 10 |
| Экспорт аудиторских услуг **(К25)** | не осуществляет экспорт  | 0 |
| осуществляет экспорт | 10 |
| Членство в профессиональных объединениях аудиторов /ассоциациях аудиторских организаций (**К26**) | не является членом ассоциации | 0 |
| является членом ассоциации  | 10 |
| Наличие аккредитации международных финансовых и донорских организаций (**К27**) | не аккредитована ни одной организацией  | 0 |
| аккредитована одной организацией | 5 |
| аккредитована более одной организацией | 10 |