

**Законодательство
по созданию
Профессионального Совета
по аудиторской деятельности
(Надзорный орган)**

Профессиональный совет

Профессиональный совет
Правление — выборный коллегиальный орган управления: представители МФ, ПАО, KASE, МФЦА, представитель академического круга, независимый директор
Комитет по контролю качества (внешний контроль качества) — «ККК»
Квалификационная комиссия — «КК»
Апелляционная комиссия при ЕКК — «АК»
Другие комитеты (при необходимости)

Учредители: 7 ПАО

ПАО 1

- ВКК* (за искл. ВКК, проводимого ККК);
- курсы по обучению и подготовке к экзаменам;
- повышение квалификации аудиторов

ПАО 2

- ВКК* (за искл. ВКК, проводимого ККК);
- курсы по обучению и подготовке к экзаменам;
- повышение квалификации аудиторов

ПАО 3

- ВКК* (за искл. ВКК, проводимого ККК);
- курсы по обучению и подготовке к экзаменам;
- повышение квалификации аудиторов

ПАО 4

- ВКК* (за искл. ВКК, проводимого ККК);
- курсы по обучению и подготовке к экзаменам;
- повышение квалификации аудиторов

ПАО 5-7

- ВКК* (за искл. ВКК, проводимого ККК);
- курсы по обучению и подготовке к экзаменам;
- повышение квалификации аудиторов

ВКК*

Аудиторские организации

Аудиторы

Аттестация на аудитора

*ВКК – внешний контроль качества объектов внешнего контроля качества профессионального совета

Ключевые моменты

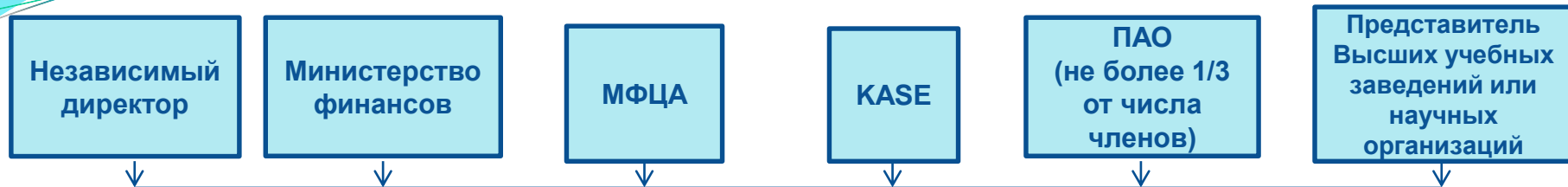
- ▶ Профессиональный совет – **новая форма** некоммерческой организации, учреждается Профессиональными аудиторскими организациями (ПАО) (единовременное поступление от всех ПАО без прав на имущество совета (п.3 ст 13-1)
- ▶ Внедрить **единые подходы** к контролю качества обязательного аудита с исключением конфликта интересов и единую систему аттестации аудиторов.
- ▶ По опыту FRC/PCAOB Профессиональный совет **будет финансироваться за счет единовременных или регулярных поступлений от аудиторских организаций**, которые проводят обязательный аудит (п.2 ст 13-1).
- ▶ Предусмотрено новое определение - **объекты внешнего контроля качества профессионального совета** - аудиторские организации, которые проводят аудит эмитентов, ценные бумаги которых включены или планируются к включению в официальный список фондовых бирж, функционирующих на территории Республики Казахстан, а также финансовых организаций, национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, недропользователей;
- ▶ **Расходы по проводимому внеплановому внешнему контролю качества** в соответствии с подпунктами 1), 2) и 4) пункта 3 статьи 19 **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 (п.4ст 19);
- ▶ Надзорный орган должен быть независимым от профессии, в то же время он должен **отчитываться о своей деятельности госорганам**, что будет являться признанием принципов регулирования казахстанского аудита в мире и международной организацией IFIAR.

Справочно:

Выданные на текущий момент квалификационные свидетельства «аудитор» считаются действительными (аудиторов - 1368; аудиторских организаций - 378);

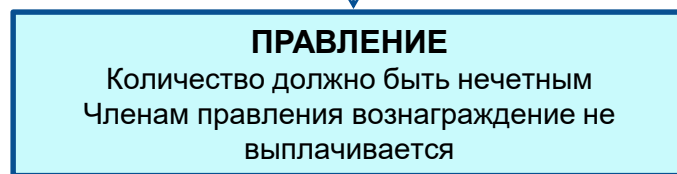
В реализацию Закона РК от 3 июля 2020 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам аудиторской деятельности» разрабатываются 11 НПА, из которых 6 связаны непосредственно с деятельностью Профессионального совета.

Правление



НЕЗАВИСИМЫЙ ДИРЕКТОР:

- ✓ имеющий квалификационное свидетельство "аудитор" и (или) один из международных сертификатов в области аудита, признанных Международной федерацией бухгалтеров (ппб п5 ст 13-1)



ЧЛЕНЫ ПРАВЛЕНИЯ

- ✓ опыт работы более 5 лет в области аудита
- ✓ имеющий квалификационное свидетельство "аудитор" и (или) один из международных сертификатов в области аудита, признанных Международной федерацией бухгалтеров

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПРАВЛЕНИЯ:

- ✓ Министр или вице-министр финансов РК
- ✓ Утверждает квалификационные требования к членам правления

КОМПЕТЕНЦИЯ ПРАВЛЕНИЯ:

- ✓ рассмотрение и выдача рекомендаций по ходатайствам, представленным Комитетом по контролю качества об исключении аудиторской организации из членства в профессиональной организации;
- ✓ согласование результатов проведенного внешнего контроля качества;
- ✓ рассмотрение обращений в отношении профессиональных организаций, аудиторских организаций и аудиторов;
- ✓ согласование результатов контроля, осуществляемого путем проведения проверки аудиторских и профессиональных организаций на соответствие порядку проведения внешнего контроля качества.

Квалификационная комиссия

КВАЛИФИКАЦИОННАЯ КОМИССИЯ (КК)

Состав:

КК должен состоять из нечетного числа ее членов.

- представитель уполномоченного органа и
- равное количество представителей от профессиональных организаций,
- непрактикующие эксперты.

Председатель:

Председателем Квалификационной комиссии избирается **аудитор**, обладающий опытом работы в области проведения аудита.

Председатель избирается простым большинством голосов членов КК сроком на три года. Одно и то же лицо не может быть избрано председателем 2 раза подряд.

Функции:

- ✓ разрабатывает программу аттестации кандидатов в аудиторы;
- ✓ проводит аттестацию с дальнейшим мониторингом;
- ✓ осуществляет апелляцию по экзаменам.

Основные принципы аттестации соответствуют требованиям Образовательных Стандартов МФБ (IFAC).

Экзамены:

1. финансовый учет и отчетность по международным стандартам финансовой отчетности;
2. управленческий учет;
3. финансы и финансовый менеджмент;
4. налоги;
5. право (гражданское право, банковское дело, страховое и пенсионное законодательство);
6. этика;
7. аудит.

Комитет по контролю качества

**КОМИТЕТ ПО КОНТРОЛЮ
КАЧЕСТВА (ККК)**
Председатель избирается из
числа членов Правления

Не менее двух непрактикующих экспертов на срок до трех лет, обладающих опытом работы в области проведения аудита **не менее десяти лет** имеющие квалификационное свидетельство "аудитор" и (или) один из международных сертификатов в области аудита, признанных Международной федерацией бухгалтеров, и не привлекавшиеся к ответственности.

также могут входить **непрактикующие эксперты**, обладающие опытом работы в области проведения аудита **не менее пяти лет**, имеющие квалификационное свидетельство "аудитор" и (или) один из международных сертификатов в области аудита, признанных Международной федерацией бухгалтеров, и не привлекавшиеся к ответственности.

Функции:

- ✓ проведение внешнего контроля качества;
- ✓ разработка порядка проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций;
- ✓ представление в правление ходатайства об исключении аудиторской организации из членства в профессиональной организации;
- ✓ осуществление контроля путем проведения проверки аудиторских и профессиональных организаций на соответствие порядку проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций.
- ✓ взаимодействие с органами **прокуратуры и уголовного преследования при проведении внешнего контроля качества** аудиторских организаций, в том числе по инициативе уполномоченного органа согласно поступившим обращениям.

Изменения в нормативных актах

СООТВЕТСТВУЮТ
Международным стандартам образования МФБ (IFAC),
Требованиям проекта Соглашения об осуществлении аудиторской деятельности в рамках
Евразийского экономического союза

**повышение квалификации
аудиторов**

в количестве 120 (сто двадцати) часов обучения за 3 (три) года, но не менее 20 (двадцати) часов в год

проведение курсов повышения квалификации аудиторов в режиме онлайн

**аттестация кандидатов в
аудиторы**

переоформление и выдача дубликата квалификационного свидетельства «аудитор»

экзамены:

- финансовый учет и отчетность по международным стандартам финансовой отчетности;
- управленческий учет;
- финансы и финансовый менеджмент;
- налоги;
- право (гражданское право, банковское дело, страховое и пенсионное законодательство);
- этика;
- аудит

проведение экзамена в режиме онлайн

**требования к аудиторским
организациям, которые
проводят обязательный аудит**

список организаций приведен в соответствие с объектами внешнего контроля качества профессионального совета

Изменения в нормативных актах

СООТВЕТСТВУЮТ

Международным стандартам образования,
Требованиям проекта Соглашения об осуществлении аудиторской деятельности в рамках
Евразийского экономического союза

деятельность Квалификационной комиссии по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан

Состав Комиссии состоит из нечетного числа ее членов, но не более 7 (семи) человек, не менее 3 (трех) из которых имеют квалификационное свидетельство «аудитор» и (или) одну из полных квалификаций Certified Public Accountant (CPA), The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), Chartered Institute of Management Accountants (CIMA), The Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW) и другие международные сертификаты в области аудита, бухгалтерского учета и информационных технологий.

Председателем Комиссии избирается аудитор, обладающий опытом работы в области проведения аудита не менее 5 (пяти) лет. Председатель Комиссии избирается простым большинством голосов членов Комиссии сроком на 3 (три) года.

Членом Комиссии избирается аудитор, обладающий опытом работы в области проведения аудита не менее 2 (двух) лет.

внешний контроль качества

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 аудиторских организаций;
- 4) по инициативе уполномоченного органа согласно поступившим обращениям, связанным с деятельностью аудиторов, аудиторских организаций и профессиональных организаций.

Неоднократное получение оценок «3» и (или) «2» является основанием для исключения аудиторской организации из профессиональной аудиторской организации с уведомлением уполномоченного органа.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!