

КАЗАХСТАН:

СИСТЕМЫ ОБЩЕСТВЕННОГО НАДЗОРА И ОБЕСПЕЧЕНИЯ КАЧЕСТВА

***МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ И КЛЮЧЕВЫЕ СООБРАЖЕНИЯ ДЛЯ КАЗАХСТАНА:
ИНСТИТУЦИОНАЛЬНАЯ СТРУКТУРА, ФУНКЦИИ, КАДРЫ И ФИНАНСИРОВАНИЕ***

Подготовлено в рамках Совместной программы экономических исследований Правительства Казахстана и Группы Всемирного банка

Июнь 2020

Настоящий предварительный отчет является частью задачи Совместной программы экономических исследований (JERP) за 2020 финансовый год «Повышение институционального потенциала для разработки и внедрения строгой системы публичного аудиторского надзора и обеспечения качества в Казахстане», в рамках деятельности 1 «Техническая помощь для анализа передового опыта (план деятельности, области деятельности профессионального учреждения и квалификационные требования)».

Стандартный отказ от ответственности

Настоящий предварительный доклад подготовлен сотрудниками Международного банка реконструкции и развития/Всемирного банка. Выводы, толкования и заключения, изложенные в настоящем документе, не обязательно отражают мнения исполнительных директоров Всемирного банка или правительств, которые они представляют. Всемирный банк не гарантирует точности данных, включенных в эту работу. Границы, цвета, наименования и другая информация, показанная на любой карте в данной работе, не подразумевают какого-либо суждения со стороны Всемирного банка относительно правового статуса какой-либо территории, одобрения или принятия таких границ.

Права и разрешения

На материалы в данной работе распространяется авторское право. Копирование и/или передача частей или всего данного документа без разрешения может являться нарушением применимого законодательства. Все запросы о правах и лицензиях, в том числе о субсидиарных правах, должны направляться в Министерство финансов Республики Казахстан и Международный банк реконструкции и развития/Всемирный банк. Просьба направлять запросы о предоставлении с полной информацией по адресу проспект Мангилик, 81, 7 этаж, офис 708 и в Представительство Всемирного банка в Казахстане, 010000, Самал, 12, Астана Тауэр, 14 этаж, Нур-Султан, Казахстан, 010000.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ОГЛАВЛЕНИЕ	3
Сокращения	5
Резюме	7
Введение	13
Международный опыт создания систем аудиторского надзора и обеспечения качества	15
А. Основные преимущества.....	15
В. Институциональные механизмы	16
С. Деятельность органа общественного надзора.....	21
D. Совет общественного надзора.....	24
Е. Финансирование и штатное расписание	28
ПРИЛОЖЕНИЕ А: Анализ функционирования органов общественного надзора в разных странах мира	34
КАНАДА	34
ФИНЛЯНДИЯ	37
ФРАНЦИЯ	40
ГЕРМАНИЯ.....	43
ЯПОНИЯ.....	46
НИДЕРЛАНДЫ	49
НОВАЯ ЗЕЛАНДИЯ	52
ЮЖНАЯ АФРИКА.....	54
ИНДОНЕЗИЯ.....	57
ПОЛЬША	60
СИНГАПУР.....	62
СЛОВЕНИЯ.....	66
СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО.....	68
СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ АМЕРИКИ.....	73
ПРИЛОЖЕНИЕ В: Основные принципы систем общественного надзора Международного форума независимых регуляторов аудита (IFIAR)	77
ПРИЛОЖЕНИЕ С: Деятельность по надзору за аудитом и распределение обязанностей	79
ПРИЛОЖЕНИЕ D: Предлагаемые квалификационные требования для членов Правления ПСАД/КЗ	84
ПРИЛОЖЕНИЕ Е: Аудиты, подлежащие проверке ПСАД/КЗ на предмет обеспечения качества, по сравнению с аудитами СОИ и аудитами, предусмотренными законом	86
ПРИЛОЖЕНИЕ F: Предварительный план действий по внедрению системы общественного надзора и обеспечения качества в Казахстане	89

**ПРИЛОЖЕНИЕ G: Предлагаемые сферы применения подзаконного акта, регулирующего
деятельность ПСАД/КЗ, в отношении Правления 92**

Сокращения

ACRA	Управлении бухгалтерского учета и корпоративного регулирования Сингапура
AFM	Управление по финансовым рынкам Нидерландов
AOB	Орган общественного надзора за аудитом Германии
АРОА	Агентство общественного надзора за аудитом Словении
CPAAOB	Дипломированные бухгалтеры и аудиторский надзорный совет Японии
CPAB	Канадский совет по вопросам публичной подотчетности
ЕС	Европейский союз
FRC	Совет по финансовой отчетности Соединенного Королевства
FSA	Агентство финансовых услуг Японии
FMA	Управление финансовых рынков Новой Зеландии
НЗС	Высший совет Франции по обязательному аудиту
МФБ	Международная федерация бухгалтеров
IFIAR	Международный форум независимых регуляторов аудита
МСФО	Международные стандарты финансовой отчетности
IRBA	Независимый комитет по регулированию аудиторов Южной Африки
JERP	Совместная программа экономических исследований
ИСПА	Японский институт дипломированных бухгалтеров
ПСАД/КЗ	Профессиональный совет по аудиторской деятельности Казахстана
ПАО	Профессиональная аудиторская организация
ОПБ	Организация профессиональных бухгалтеров
РАОС	Комитет по надзору за деятельностью государственных бухгалтеров Сингапура
РСАОВ	Совет по надзору за бухгалтерским учетом публичных компаний Соединенных Штатов Америки
СОИ	Субъект общественных интересов
РРПК	Центр надзора за финансовыми профессиями Индонезии
SRA	Ассоциация зарегистрированных бухгалтеров и консультантов по бухгалтерскому учету Нидерландов
WPK	Палата общественных бухгалтеров Германии

Резюме

- 1. Интеграция в мировую экономику конкурентоспособных стран является одним из приоритетов Правительства Республики Казахстан.** Особое значение для достижения этой цели имеют совершенствование регулирования аудита, внедрение системы общественного надзора за аудитом и обеспечение соблюдения Международных стандартов аудита. Существующая правовая база в Казахстане не имеет независимой системы надзора за аудитом, существуют лишь элементы саморегулирования, представленные шестью профессиональными аудиторскими организациями (ПАО). Однако недавние корпоративные скандалы с участием аудиторской профессии наряду с недостатками других показателей национального аудита подчеркнули необходимость создания системы общественного надзора. В связи с этим Депутатами Парламента Республики Казахстан инициированы поправки в Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» с целью создания независимой некоммерческой организации, не имеющей членства и учредителями которой являются ПАО (одна или несколько). Вследствие этой инициативы, Министерство финансов начало процесс внесения изменений в существующую нормативно-правовую базу с целью создания некоммерческой организации, не имеющей членства, учредителями которой являются ПАО (одна или несколько)¹. После завершения работы над данным отчетом, 3 июля 2020 года изменения и дополнения к Закону Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» были приняты.
- 2. В апреле 2020 года Министерство финансов РК обратилось к Всемирному банку в рамках Совместной программы экономических исследований (JERP) между Казахстаном и Всемирным банком подготовить настоящий доклад с уделением особого внимания вопросам, связанным с институциональными механизмами предлагаемой модели общественного надзора, ее ключевыми направлениями деятельности, критериями отбора и квалификации членов совета, финансированием и штатным расписанием.** Выводы и рекомендации, включенные в настоящий отчет, основаны на анализе предлагаемых изменений в Закон «Об аудиторской деятельности», телефонных обсуждениях и виртуальных встречах с основными заинтересованными сторонами. Другие важные области будут дополнительно проанализированы и обсуждены в ходе второго этапа технической помощи (июль 2020 — июнь 2021 года)². В приложениях к докладу приводится справочная информация о системах надзора в 14 странах, а также предлагаемые поправки к существующим или последующим нормативным актам, а также план действий по их осуществлению.
- 3. Основные выводы, содержащиеся в настоящем докладе, свидетельствуют о том, что Правительству необходимо тщательно изучить последствия предлагаемой модели общественного надзора и скорректировать законодательство и/или подзаконные акты а также положения о его осуществлении.** Предлагаемая структура представляется уникальной международной практикой, и ее деятельность может иметь потенциальные недочеты, которые могут снизить независимость совета. В настоящем докладе предлагается ряд корректировок для устранения этих недостатков, о которых говорится

¹ Концепция законопроекта одобрена на 498 заседании Межведомственной комиссии по вопросам законопроектной деятельности 15 ноября 2019 при очном голосовании. Результаты анализа регуляторного воздействия, подготовленного Министерством Финансов РК одобрены на заседании Межведомственной комиссии по вопросам регулирования предпринимательской деятельности 16 января 2020 года.

² При необходимости предварительные выводы и рекомендации могут быть пересмотрены после проведения миссии (предварительно запланированной на сентябрь-октябрь 2020 года) и после утверждения окончательной версии изменений к закону.

ниже. В нем также предлагается еще одна модель для рассмотрения правительством, которая соответствует надлежащей международной практике; однако для определения наиболее подходящей модели надзора за аудиторской деятельностью в Казахстане потребуются дополнительные исследования и обсуждения и консультации с общественностью.

Институциональная структура

4. Обеспечение независимости Совета от аудиторского сообщества является ключевой задачей в рамках предлагаемой модели общественного надзора в Казахстане.

Регулирующий орган общественного надзора в Казахстане предлагается создать как некоммерческую организацию не имеющую членства, учредителями которой будет одна или несколько ПАО. Учитывая эти необычные институциональные механизмы модели общественного надзора, крайне важно обеспечить ее независимость от профессионального аудиторского сообщества, т.е. от аудиторских компаний, аудиторов и ПАО. Следующие основные проблемы, связанные с предлагаемыми институциональными механизмами, должны быть надлежащим образом урегулированы с помощью подзаконных и нормативных актов, в которых определяется, что:

- *профессиональные аудиторские организации будут иметь право на создание Профессионального совета по аудиторской деятельности (ПСАД/КЗ), но не обязаны это делать.* Следовательно, существует риск того, что ПСАД/КЗ не будет создан или что этот процесс будет отложен (во многих странах на начальном этапе аудиторские сообщества сопротивляются созданию общественного надзора и обеспечения качества). Для уменьшения или сведения к минимуму таких рисков подзаконным/нормативным актом необходимо определить четкие требования, обязательства или стимулы. Кроме того, следует надлежащим образом регулировать ситуации, когда учредители ПАО теряют свою аккредитацию или желание стать учредителями. Права и обязанности ПАО и их членов в отношении общественного надзора, обеспечения качества и других областей, подпадающих под юрисдикцию ПСАД/КЗ, должны быть одинаковыми, независимо от того, являются ли они учредителями ПСАД/КЗ или нет.
- *Независимость от профессионального сообщества.* Поскольку шесть ПАО могут быть представлены в совете отдельным членом (что эквивалентно не более 1/3 от общего числа членов совета директоров), следует принять решение о допуске в состав совета практикующих аудиторов. Хорошим подходом было бы, если бы в уставе было указано, что представители ПАО (и все другие члены правления) были непрактикующими экспертами. Передовая практика, как правило, не позволяет практикующим аудиторам входить в состав таких правлений, однако в некоторых правовых системах это допускается, если они составляют меньшинство. Несмотря на то, что предлагаемые законодательные поправки предусматривают, что учредителями ПСАД/КЗ являются ПАО, фактически они не должны иметь права принимать решения. ПАО могут влиять на принятие решений только посредством их участия в профессиональном совете, где они будут в меньшинстве.
- *Разработка и утверждение устава о создании ПСАД/КЗ.* Устав должен быть одобрен учредителем (учредителями) (которым может быть одна или несколько ПАО) и, согласно законодательных поправок, он должен соответствовать положениям Закона об аудиторской деятельности. Для минимизации риска того, что документ может содержать положения, существенно влияющие на независимость учреждения,

желательно, чтобы устав был рассмотрен органами власти - Министерством финансов и Агентством по регулированию и развитию финансового рынка.

Основные функции

- 5. Следует уточнить основные надзорные функции Министерства финансов и ПСАД/КЗ.** Хотя ПСАД/КЗ будет отвечать за выполнение некоторых важных функций, связанных с общественным надзором, некоторые другие функции по-прежнему останутся в ведении Министерства финансов. Следовательно, подзаконные/нормативные акты должны уточнить роль, конечную ответственность за каждую основную функцию, порядок подчинения и другие виды взаимодействия между этими двумя учреждениями (и, в соответствующих случаях, ПАО). Хорошая международная практика рекомендует чтобы ключевые виды деятельности, связанные с основными обязанностями органа общественного надзора, включали утверждение и регистрацию аудиторов и аудиторских компаний; принятие стандартов аудита, профессиональной этики и внутреннего контроля качества аудиторских компаний; непрерывное профессиональное образование; систему обеспечения качества; а также следственную и административно-дисциплинарную систему.

- 6. ПСАД/КЗ должен нести основную ответственность за программу обеспечения качества деятельности всех аудиторов, проводящих обязательный аудит (аудит, требуемый законом). Проверки обеспечения качества, проводимые непосредственно ПСАД/КЗ, должны, как минимум, охватывать аудиты субъектов общественного интереса (СОИ).** В соответствии с передовой международной практикой эта конкретная задача не должна делегироваться профессиональному сообществу, а контроль за проверками качества, проводимый профессиональным сообществом (ПАО), должен осуществляться под контролем ПСАД/КЗ. Нынешние поправки к Закону об аудиторской деятельности не определяют, в конечном счете проведение ПСАД/КЗ контроля качества деятельности всех аудиторов, даже несмотря на то, что работа ПАО будет контролироваться/анализироваться ПСАД/КЗ.

- 7. Необычно, что положения принятых изменений к закону предусматривают систематическое прямое обеспечение качества со стороны ПСАД/КЗ только аудиторов, осуществляющих аудит отдельных видов СОИ, с возможностью проведения внеплановых проверок других аудиторов на основании полученных жалоб.** Хотя сфера применения таких положений распространяется на крупные субъекты с высоким уровнем публичной подотчетности (банки, страховые организации, зарегистрированные на бирже компании, национальные государственные предприятия и их холдинги), применение различных требований к различным аудиторам СОИ не является обычной практикой. Как правило, страны имеют единое определение СОИ, и это относится к применимым стандартам финансовой отчетности (МСФО), управленческой отчетности, раскрытию информации и более высоким требованиям к аудиторским проверкам и аудиторам (включая непосредственные проверки обеспечения качества компетентными органами по надзору за аудиторской деятельностью). Было бы целесообразно, чтобы власти пересмотрели определение СОИ³ и согласовали требования, предъявляемые к СОИ и к компаниям, не являющимся СОИ, в соответствии с передовой международной практикой. Кроме того, предлагаемые поправки предусматривают, что ПСАД/КЗ может проводить внеплановые проверки

³ К СОИ, как правило, относятся компании, котирующиеся на бирже, банки, страховые компании и другие организации, представляющие значительный общественный интерес в силу характера их деятельности, размера компаний или количества их сотрудников.

качества других аудиторских проверок после получения запросов или жалоб; это соответствует духу ответственности ПСАД/КЗ за надзор за всеми аудиторами.

Состав правления и квалификационные требования

- 8. Процедуры выдвижения кандидатур должны быть независимыми и транспарентными и сопровождаться четкими критериями отбора и квалификационными требованиями к членам правления.** Навыки и опыт, коллективно представленный в правлении, должен отражать разнообразный характер среды, в которой работает ПСАД/КЗ и связанные с ним стороны. Разнообразный состав правления включает в себя и эффективно использует различные навыки, опыт, квалификацию, пол и другие характеристики. Основные проблемы, связанные с функциональностью правления в соответствии с предлагаемыми поправками, которые необходимо будет тщательно регулировать с помощью подзаконных и нормативных актов, заключаются в следующем:
- *Назначение/увольнение.* Окончательное решение о назначении и увольнении членов правления должно приниматься решением правления и согласовываться с органом/правительственным учреждением, которому подотчетен ПСАД/КЗ (например, Министерство финансов).
 - *Количество членов правления и сроки их деятельности.* В подзаконном/нормативном акте необходимо уточнить максимальное число членов правления и число представителей, назначаемых каждым учреждением, с учетом того, что 1/3 членов правления должны составлять представители ПАО. Например, если шесть ПАО представлены шестью членами, то размер правления будет чрезмерно большим и громоздким. Кроме того, кворум для проведения совещаний и принятия решений должен устанавливаться на основе пруденциального подхода, с тем чтобы исключить ситуации, когда решения принимаются представителями ПАО (особенно когда они являются практикующими аудиторами). При определении срока полномочий членов правления следует учитывать, что он должен быть достаточно продолжительным (например, от 3 до 5 лет), с тем чтобы члены правления могли оценивать ситуацию в долгосрочной перспективе, а также для обеспечения определенной преемственности в работе правления. С другой стороны, работа в течение более двух последовательных сроков может повлиять на независимость членов правления. Поэтому после двух последовательных сроков рекомендуется период перерыва, т.е. после двух последовательных сроков бывший член правления может быть вновь назначен только по истечении ряда лет; следует проанализировать другие возможные конфликты интересов, которые могут возникать в контексте страны.
 - *Критерии отбора и квалификационные критерии.* Для обеспечения независимости членов совета от профессии рекомендуется, чтобы все члены были хорошо осведомленными и опытными аудиторами, но не практикующими аудиторами. В приложении D к данному докладу излагается набор критериев отбора и квалификационных требований, направленных на обеспечение независимого членства; однако, в зависимости от других решений, обсуждаемых в докладе, некоторые из предложенных критериев будут применяться не ко всем членам, и, следовательно, в соответствующем нормативном акте следует четко указать эту дифференциацию.

Финансирование и штатное расписание

- 9. Важно обеспечить, чтобы финансирование ПСАД/КЗ было прозрачным, безопасным, свободным от какого-либо неправомерного влияния со стороны аудиторских фирм и**

ПАО и было достаточным для выполнения его основных функций. В подзаконном/нормативном акте или решении правления ПСАД/КЗ должно быть четко указано, какие аудиторские фирмы обязаны делать взносы в систему общественного надзора. Существуют различные модели определения сумм, подлежащих выплате аудиторскими фирмами. В контексте Казахстана можно было бы рассмотреть следующие источники финансирования: процентная доля от общего объема гонораров за аудиторские услуги; процентная доля от гонораров за аудиторские услуги, получаемые в связи работой с компаниями, подлежащими внешнему контролю качества; фиксированная сумма, выплачиваемая за каждое аудиторское заключение, сделанное в соответствующем году; или смешанный подход, включающий фиксированную сумму за каждое аудиторское заключение и процентную долю от гонораров за аудит. Такое решение должно основываться на моделировании ожидаемого уровня годовых расходов, которые обеспечат надлежащее функционирование ПСАД/КЗ при различных моделях получения доходов. При составлении бюджета следует учитывать надлежащее вознаграждение ключевых сотрудников (т.е. инспекторов, осуществляющих контроль качества, и экзаменаторов), соизмеримое с их усилиями и требуемой квалификацией (оно должно быть по крайней мере эквивалентным уровню вознаграждения старших руководителей СОИ среднего размера или их аудиторов в стране).

- 10. Следует разработать подробную организационную схему с указанием ключевых функций и обязанностей, а также объема работы, который будет ежегодно осуществляться ПСАД/КЗ.** Этот подзаконный акт или решение правления ПСАД/КЗ должен также разъяснять, какие положения закона касаются персонала, а какие - членов комитетов правления. Из положений поправок следует, что ПСАД/КЗ потребуются нанять штатных сотрудников для выполнения двух своих ключевых функций: внешнего контроля качества деятельности аудиторских компаний (как это определено законом) и сертификации аудиторов. Если предположить, что примерно 900 аудиторских проверок⁴ подлежат внешнему контролю качества, который должен проводиться не реже одного раза в три года, то, по оценкам, ПСАД/КЗ потребуются нанять от 6 до 10 штатных инспекторов. Окончательное число зависит также от количества аудиторских компаний, проводящих эти 900 аудитов. Можно подсчитать, что около 55-65% аудиторских проверок или более осуществляются 10 крупнейшими аудиторскими компаниями (и их сетями) в Казахстане. Количество экзаменаторов, участвующих в процессе сертификации, зависит от количества проверенных экзаменационных работ. В соответствующих случаях для выполнения конкретных задач могут привлекаться внешние эксперты. Кроме того, ПСАД/КЗ должен располагать надлежащим персоналом для решения правовых вопросов, включая апелляции или жалобы, а также для проведения расследований и применения дисциплинарных мер.
- 11. Исключительно важное значение имеют критерии отбора инспекторов, осуществляющих внешний контроль качества, а также их независимость от инспектируемых аудиторских компаний.** Наем инспекторов для проведения контроля качества следует организовывать на основе транспарентного и независимого процесса. Среди других критериев отбора и найма инспекторов следует рассмотреть следующие основные критерии: i) наличие национальной профессиональной квалификации или иностранной профессиональной квалификаций, выданной членом Международной федерации бухгалтеров (МФБ); ii) соответствующий опыт проведения аудиторских проверок и финансовой отчетности в течение не менее 5-7 лет или более; и iii) важным активом является прохождение специальной подготовки по проведению внешнего

⁴ В настоящее время существует 317 аудиторских компаний, которым разрешено проводить обязательные аудиты.

контроля качества. Кроме того, при назначении инспектора для проведения конкретного контроля качества деятельности аудиторской фирмы он/она не может выступать в качестве инспектора до истечения по крайней мере трех лет с тех пор, как он/она перестал быть партнером или сотрудником этой аудиторской фирмы или иным образом связанным с ней (т.е. перед каждым контролем качества должен проводиться так называемый тест на отсутствие опыта работы в этой компании, и это не является частью процесса найма). Подзаконный/нормативный акт должен также включать положения о том, что инспекторы по контролю качества должны заявлять об отсутствии конфликта интересов между ними и аудиторскими компаниями/аудиторами, подлежащими проверке.

План деятельности

12. Подробный план деятельности должен способствовать внедрению выбранной модели общественного надзора за аудиторской деятельностью. План деятельности должен отражать все подлежащие осуществлению мероприятия, ожидаемые сроки и результаты. Там, где это уместно, в нем следует освещать возможные риски, которые могут повлиять на задержку в осуществлении того или иного вида или видов деятельности. На данном этапе в проекте плана деятельности (см. приложение F) излагаются подзаконные акты и положения, которые необходимо будет разработать или изменить для обеспечения надлежащей деятельности органа общественного надзора и всей экосистемы корпоративной финансовой отчетности в Казахстане. В нем также предлагаются первоначальные мероприятия. Дополнительная поддержка в решении этой задачи будет оказана в ходе второго этапа технической помощи (июль 2020 — июнь 2021 года).

Альтернативные подходы, предлагаемые для рассмотрения

13. В качестве альтернативного подхода можно было бы рассмотреть вопрос о создании независимого органа общественного надзора, созданного при Министерстве финансов и/или органе, регулирующем финансовый сектор, который бы управлялся специалистами, не являющимися практикующими специалистами. Такое учреждение могло бы быть создано как отдельный орган, подотчетный Министерству финансов и/или органу, регулирующему финансовый сектор. Члены правления могут назначаться ключевыми регулирующими органами СОИ (например, Министерство финансов, Казахстанская фондовая биржа, Национальный банк Казахстана или Агентство по регулированию и развитию финансового рынка), а также включать в себя представителей научных кругов и непрактикующих специалистов, назначенных Министром финансов или Премьер-министром. Такая модель лучше привязана к передовой международной практике; однако для определения наилучшей модели, пригодной для надзора за аудиторской деятельностью в Казахстане, потребуются дополнительные обсуждения и консультации с общественностью.

Введение

- 14. Интеграция в мировую экономику конкурентоспособных стран является одним из приоритетов Правительства Республики Казахстан.** Особое значение для достижения этой цели имеют совершенствование регулирования аудита, внедрение системы общественного надзора за аудитом и обеспечение соблюдения Международных стандартов аудита. Для вхождения в 30-ку конкурентоспособных стран мира необходимо совершенствовать инфраструктуру корпоративной финансовой отчетности и, следовательно, инвестиционный климат. Публичная доступность подтвержденной аудиторами финансовой отчетности обеспечивает прозрачность и предоставляет различным пользователям доступ к финансовой информации, необходимой для принятия экономических решений. Следовательно, важно обеспечить стабильно высокое качество всех обязательных аудитов, проводимых в соответствии с правовой базой Казахстана. В послании Главы государства «Третья модернизация Казахстана: глобальная конкурентоспособность» от 31 января 2017 года была отмечена необходимость усиления ответственности аудиторов и субъектов аудита. В соответствии с Инициативой 3.15 «Повышение уровня корпоративного управления» Стратегического плана развития Казахстана до 2025 года и отменой некоторых указов Президентом Республики Казахстан, утвержденных Указом Президента Республики Казахстан от 15 февраля 2018 года № 636, будет рассмотрено усиление регулирования аудита, в том числе посредством штрафов и механизмов отмены лицензий за недостоверную информацию.
- 15. Существующая правовая база в Казахстане не имеет независимой системы надзора за аудитом, существуют лишь элементы саморегулирования, представленные шестью ПАО⁵.** Недавние корпоративные скандалы с участием представителей бухгалтерской профессии подчеркнули необходимость создания в Казахстане системы независимого надзора, которая соответствовала бы передовой международной практике, с целью защиты общественных интересов. При наличии усовершенствованной и хорошо функционирующей институциональной структуры (структур), способствующей укреплению доверия к достоверности аудированной финансовой отчетности, Казахстан будет иметь больше возможностей для поддержания стабильной финансовой системы и привлечения иностранных инвестиций для обеспечения долгосрочного капитала, необходимого для создания деятельности, содействующей росту занятости. Приводимые ниже данные свидетельствуют о необходимости реформы в этой области:
- снижение глобального индекса конкурентоспособности Казахстана за последние 7 лет с 74 до 101;
 - за последние два года поступают жалобы на некачественный аудит в среднем на каждую 10-ю аудиторскую компанию;
 - в 2018 году выдано 210 аудиторских заключений, что составляет 19% от общего числа выданных заключений за 20 лет;
 - Счетный комитет сообщил, что большинство нарушений в аудитах субъектов квазигосударственного корпоративного сектора приходится на сферы бухгалтерского учета (82% в 2017 году и 59,5% в 2018 году).

5

http://www.minfin.gov.kz/irj/portal/anonymous?NavigationTarget=ROLES://portal_content/mf/kz.ecc.roles/kz.ecc.anonymous/kz.ecc.anonymous/kz.ecc.anonym_services/services/audit_organs

- 16. Депутатами Парламента Республики Казахстан инициированы поправки в действующую нормативно-правовую базу с целью создания системы независимого общественного надзора в Казахстане.** Реформа будет способствовать повышению финансовой стабильности и экономического процветания, а также приблизит регулирование аудита в Казахстане к передовой международной практике и последним тенденциям. Поправки предусматривают создание общественного надзорного совета (ПСАД/КЗ) в форме некоммерческой организации, не имеющей членства и учредителями которой являются ПАО (одна или несколько). Основные функции будут включать проверку качества аудита и аудиторов значимых СОИ и аттестацию аудиторов. Предлагаемые поправки были приняты 3 июля 2020 года.
- 17. Отчет подготовлен в рамках Совместной программы экономических исследований (JERP) Казахстана и Всемирного банка, общей целью данной деятельности является совершенствование регулирования аудита в Казахстане.** Для достижения этой цели необходимо рассмотреть вопрос об укреплении институционального потенциала для разработки и внедрения на основе аналитических исследований передовой международной практики строгой системы общественного надзора и обеспечения качества, которая способствует проведению высококачественных аудитов. В соответствии с согласованным техническим заданием, отчетность к 30 июня будет сосредоточена на вопросах, связанных с институциональными механизмами предлагаемой модели общественного надзора, ее ключевыми видами деятельности, критериями отбора и квалификации членов правления, финансированием и кадрами, а другие важные области будут проанализированы и обсуждены дополнительно в ходе второго этапа технической помощи (июль 2020-июнь 2021).

Международный опыт создания систем аудиторского надзора и обеспечения качества

А. Основные преимущества

18. Создание независимого общественного надзора за проведением обязательного аудита и деятельностью аудиторов имеет много преимуществ. Среди основных преимуществ можно выделить следующие:

- *Общественный аудиторский надзор повышает качество аудита и тем самым способствует экономическому росту. Эффективное и результативное распределение капитала и кредитов имеет важнейшее значение для экономического роста, создания рабочих мест и долгосрочного сокращения уровня бедности. В странах с эффективной экономикой капиталы и кредиты распределяются в значительной степени на основе достоверной корпоративной финансовой информации. Для того чтобы такая финансовая информация была достоверной, необходим высококачественный независимый аудит этой информации. Таким образом, аудиты способствуют успешному функционированию рынков капитала и кредитов и помогают более мелким компаниям получать доступ к капиталу или кредиту из других источников, таких как банки. На протяжении многих лет аудиторская профессия была в основном саморегулируемой. Однако ряд громких историй банкротств крупных корпораций по всему миру поставил под сомнение ценность внешних аудитов, непредвзятость процесса аудита и, следовательно, способность аудиторской профессии эффективно регулировать себя. Для повышения качества аудита и восстановления доверия к корпоративной финансовой отчетности был быстро и широко внедрен независимый надзор за аудиторской деятельностью в общественных интересах;*
- *Внедрение общественного надзора за аудитом соответствует международным передовым практикам и ожиданиям. Глобализация торговли и бизнеса привела к увеличению числа компаний, осуществляющих транснациональную деятельность, и помогла создать международный рынок для потоков капитала и кредитов. В результате инвесторы и другие частные заинтересованные стороны проявляют все большую заинтересованность во внедрении согласованной международной передовой практики в целях обеспечения транспарентности и добросовестности на рынках капитала и кредитов. Со своей стороны, отдельные страны проявляют большой интерес к использованию передовой международной практики, с тем чтобы эффективно конкурировать за инвестиционный капитал на глобальном рынке, а также повышать эффективность и охват своих внутренних рынков капитала и кредитов. Наконец, национальные надзорные органы, которые регулируют аудит компаний, работающих во многих странах мира, должны определять, могут ли они полагаться на надзорные органы других стран для оценки эффективности аудиторской практики в рамках собственной юрисдикции. По указанным выше причинам во многих странах мира появилась тенденция создавать органы регулирования аудита, которые функционировали бы эффективно, действовали бы последовательно и координировали и сотрудничали в целях надзора за аудиторской деятельностью, включая международные аудиторские сети, доминирующие на рынке аудитов многонациональных компаний, компаний, зарегистрированных на бирже, и других так называемых СОИ. Законодательство ЕС обязывает все государства — члены Европейского союза (ЕС) создавать независимые системы общественного надзора за аудитом. Органы, регулирующие аудиторскую*

деятельность, объединяются как на двусторонней основе, так и в рамках таких групп, как Комитет европейских органов надзора за аудитом, Европейская группа аудиторской инспекции и Международный форум независимых регулирующих органов аудита (IFIAR⁶), в целях повышения осведомленности о важных вопросах и содействия сотрудничеству и согласованности в деятельности органов, регулирующих аудит в отношении проверок обеспечения качества. Они обмениваются опытом проведения инспекций и выводами между своими членами, содействуют проведению обсуждений тем, связанных с аудиторскими инспекциями, а также с соответствующими третьими сторонами, такими, как органы, устанавливающие стандарты, и профессиональные организации аудиторов;

- *Общественный аудиторский надзор направляет и способствует дальнейшему развитию аудиторской профессии.* Независимый аудиторский надзор в общественных интересах может помочь направить и содействовать развитию аудиторской профессии. Надзор способствует поддержанию и укреплению стандартов и практики аудита, а также выступает в качестве координационного центра по вопросам политики, что может иметь ключевое значение для внедрения и содействия эффективного аудита и повышения качества аудиторской деятельности.

- 19. Создание независимого надзорного органа в Казахстане направлено на повышение качества аудированной финансовой отчетности и защиту интересов инвесторов.** Ожидается, что при наличии усовершенствованной и хорошо функционирующей институциональной структуры (структур), способствующей укреплению доверия к достоверности аудированной финансовой отчетности, Казахстан будет иметь больше возможностей для поддержания стабильной финансовой системы и привлечения иностранных инвестиций для обеспечения долгосрочного капитала, необходимого для организации деятельности, способствующей созданию рабочих мест.

В. Институциональные механизмы

- 20. Конкретные особенности каждой юрисдикции определяют оптимальное место для ее общественного надзорного регулирующего органа.** Во всем мире государственные надзорные структуры расположены по-разному в структуре правительства - в одних странах они являются частью более широких регулирующих органов, в других являются независимыми. В небольших странах они также могут быть как частью правительства, так и независимым органом, но тесно связанным с органом правительства, которое его создало, особенно на начальном этапе. У каждой модели есть достоинства и недостатки. Вместе с тем всегда имеются возможности для совершенствования модели надзора за аудитом, с тем чтобы адаптироваться к возрастающей роли органов, регулирующих аудит и к регулированию аудита в целом.

- 21. При создании системы общественного надзора следует должным образом учитывать опасность неправильного направления деятельности, поскольку в этом случае профессия аудита не будет развиваться и совершенствоваться.** Аудиторы должны выполнять свои сложные функции в течение ограниченного периода времени и в рамках ограниченных ресурсов. Если регулирующие органы заставят аудиторов тратить время и ресурсы на деятельность, не связанную с выявлением и устранением реальных рисков, связанных с неточной финансовой отчетностью для компаний, аудит которых они проводят, у них будет меньше времени и ресурсов для выполнения своей реальной и важной функции. Регулятор, не понимающий в достаточной степени современный

⁶ Основные принципы МФСАР представлены в приложении В.

аудит, может вынуждать аудиторов тратить слишком много времени на непродуктивные мероприятия по "соблюдению", такие как удовлетворение чрезмерных требований к документации, выполнение формальных или механических процедур аудита, создание формалистических процессов обеспечения качества и т.д.

- 22. Для эффективной системы надзора за аудитом необходим надлежащий потенциал и ресурсы.** Во главе этой системы должно находиться руководство, заслуживающее доверие, уважение и внимание со стороны профессионального сообщества, подотчетных компаний, других регулирующих органов и заинтересованных сторон. Должны быть созданы стимулы и подотчетность, с тем чтобы руководство уделяло достаточно времени развитию надзорного органа, направлению его деятельности и его популяризации. Важно также поддерживать контакты с широкой общественностью и создавать механизмы для регулярного получения информации, замечаний и предложений со стороны заинтересованных сторон. Для проведения проверок качества аудита система государственного надзора должна также располагать достаточным финансированием для найма и удержания опытных аудиторов, которые достигли по меньшей мере управленческого уровня в международных сетевых или эквивалентных им компаниях. Необходим потенциал для привлечения экспертов для проведения или оказания помощи в проведении обзора специализированных аудитов (например, финансовых услуг), а также для проведения сложных расследований и применения дисциплинарных мер. Страны часто сталкиваются с трудностями с мобилизацией надлежащих ресурсов (бюджетные ограничения, неспособность взимать плату с участников отрасли и т.д.), либо с возможностью расходовать такие ресурсы надлежащим образом (например, когда на орган надзора за аудитом распространяется шкала окладов для государственных служащих).
- 23. Основная дилемма, перед которой стоит система общественного надзора заключается в достижении правильного баланса между опытом и независимостью.** С точки зрения экспертных знаний аудит является узкой технической областью, и большая часть знаний и опыта относится к данной профессии; в то же время необходим внешний и независимый орган для надзора за этой профессиональной деятельностью, однако если этот орган не располагает специальными знаниями, он может направить развитие профессионального сообщества в неправильном направлении. Поэтому деятельность органов по надзору за аудитом должна управляться соответствующими экспертами, которые не проводят аудит и не являются частью практикующего аудиторского сообщества. Это также относится к руководящим сотрудникам, которые осуществляют проверки аудита и проводят следственную и дисциплинарную работу.
- 24. Структура общественного надзорного органа может быть различной, и не существует одной модели из какой-либо юрисдикции, которая была бы более эффективной, чем другая.** Система общественного надзора может представлять собой i) самостоятельное, отдельно финансируемое независимое учреждение; ii) управление, отдел или подразделение органа, наделенного более широкими регулируемыми функциями, например, орган, регулирующий рынок ценных бумаг или финансовый сектор; или iii) управление или департамент в рамках органа государственного управления (например, Министерство финансов). Например, в **Японии** — это независимый регулирующий орган в рамках Агентства финансовых услуг (FSA). В его состав входит один председатель и один штатный и восемь внештатных членов Комиссии. Члены Совета назначаются премьер-министром с согласия парламента, и Совет осуществляет свои уставные полномочия независимо от FSA. Функции общественного надзора в Совете по финансовой отчетности **Соединенного Королевства** (FRC) всегда были независимыми; тем не менее в настоящее время проводится рационализация управления этого органа для укрепления его правоприменительной практики в соответствии с рекомендациями,

содержащимися в обзоре Кингмана⁷. Функции государственного надзора в **Нидерландах** всегда были частью органа, регулирующей финансовый сектор страны — Управления финансовых рынков. Орган надзора за аудитом **Франции** был создан в 2003 году был создан французский надзорный орган — Высший совет по статутным ревизиям (НЗС) — независимый государственный орган высокого уровня, имеющий прямые связи с министром юстиции и поддерживающий рабочие отношения с объединенным банковским и страховым регулятором. Совет по надзору за бухгалтерским учетом публичных компаний Соединенных Штатов Америки **США** (РСАОВ) создан как независимый орган, однако его бюджет и важные решения подлежат рассмотрению органом, регулирующим рынок ценных бумаг - Комиссией по ценным бумагам и биржам. Более подробная информация о примерах этих стран приводится в приложении А.

25. Существует ряд преимуществ для юрисдикций, в которых создается отдельный независимый орган общественного надзора; тем не менее включение его в более крупный регулирующий орган также сопряжено с рядом преимуществ. Эти преимущества рассматриваются в таблице 1 ниже.

Таблица 1: Сравнительные преимущества — отдельный надзорный орган в сравнении с надзорным органом, являющимся частью более крупного регулирующего органа⁸

Преимущества	
Отдельный независимый орган	Является частью более крупного регулирующего органа
<p>Более высокий уровень специализации и нацеленности задач и деятельности может привести к более эффективному накоплению знаний и принятию более обоснованных решений. Члены совета органа, выполняющего гораздо более широкие задачи, могут не обладать достаточным опытом для надлежащего руководства деятельностью по надзору за аудитом.</p>	<p>В странах, где значимость государственного надзорного органа относительно невелика, а также где большим уважением и признанием со стороны общественности пользуются другие регулирующие органы, было бы целесообразно, по крайней мере в краткосрочной перспективе, создать государственный надзорный орган как часть другого регулирующего органа.</p>
<p>Один орган может обеспечить, что основной приоритетной задачей органа регулирования будет оставаться надзор за аудиторской деятельностью.</p>	<p>Для стран с относительно небольшим сообществом бухгалтеров (и аудиторов), обладающих значительным опытом применения МСФО и соответствующих стандартов финансовой отчетности, могло бы быть полезным объединение государственного надзорного органа с другими регулирующими органами, которым необходим и был бы полезен</p>

⁷ FRC (Совет по финансовой отчетности Соединенного королевства) находится в процессе перехода к новому регулятору — ARGA (Орган по аудиту, отчетности и управлению).

⁸ <https://cfr.worldbank.org/publications/public-oversight-systems-statutory-audit-eu>

такой опыт при рассмотрении финансовой отчетности регулируемых ими субъектов.

Единый, специализированный орган может нести большую ответственность за результаты своей деятельности.

Отдельным учреждениям и регулирующим органам необходимо сравнительно больше ресурсов с точки зрения времени и средств для создания и поддержания инфраструктуры. Объединение регулирующих органов может сократить накладные расходы.

В некоторых странах может быть создан отдельный надзорный орган, с тем чтобы на него не распространялись лимиты размеров вознаграждения для государственных служащих, что позволит более легко привлекать бывших аудиторов, обладающих необходимыми навыками и опытом.

- 26. Передовая международная практика свидетельствует о необходимости оградить систему общественного надзора от чрезмерного политического влияния.** Создание государственного надзорного органа как подразделения Министерства финансов или аналогичного органа может сделать его более уязвимым для политических влияний, нестабильности и игнорирования, особенно в условиях, когда происходит частая смена правительства. Отбор членов правления в надзорный орган должен организован таким образом, чтобы предпочтение отдавалось соответствующему опыту и компетентности, а не политическим связям, а срок полномочий членов правления должен быть достаточно продолжительным, чтобы они могли видеть более долгосрочную перспективу и обеспечивать определенную преемственность в работе правления. В идеале финансирование должно быть изолировано от значительных колебаний в приоритетных задачах государственного бюджета и не подвергаться недолжному влиянию со стороны профессионального сообщества.

Обсуждение институциональных механизмов модели, предлагаемой в Казахстане

- 27. Независимость от профессии представляется основной проблемой, предлагаемой модели общественного надзора в Казахстане.** Предложенные изменения в Закон об аудиторской деятельности № 304 предусматривают, что ПСАД/КЗ будет создан как некоммерческая организация, не имеющая членства и учредителями которой являются ПАО (одна или более, в настоящее время аккредитовано шесть организаций). Это необычные институциональные механизмы для модели общественного надзора. Таким образом, крайне важно обеспечить ее независимость от аудиторской профессии, т.е. от аудиторских фирм, аудиторов и ПАО. Основные проблемы, связанные с институциональными механизмами предлагаемой модели, рассматриваются ниже:

- *ПАО имеют право, но не обязанность учреждать ПСАД/КЗ. Следовательно, существует риск того, что ПСАД/КЗ не будет создан или что этот процесс будет отложен (в некоторых странах на начальном этапе аудиторские сообщества*

сопротивляются требованиям общественного надзора и обеспечения качества). Для уменьшения или сведения к минимуму таких рисков подзаконным/нормативным актом необходимо определить четкие требования, обязательства и/или стимулы.

- *Утрата аккредитации ПАО.* Поскольку ПСАД/КЗ может быть основан одной ПАО, в уставе должно быть уточнено, что произойдет, если эта ПАО утрачивает свою аккредитацию в соответствии со статьей 12 Закона об аудите. В подзаконном акте или решении ПСАД/КЗ также должно быть указано, будет ли это иметь какие-либо последствия для правового статуса ПСАД/КЗ или же от ПАО будет требоваться лишь отозвать своего представителя из правления. Вопрос становится актуальным также в том случае, если ПСАД/КЗ основан несколькими ПАО и одна из них теряет аккредитацию в соответствии со статьей 12; подзаконные акты должны четко регулировать вопрос о том, следует ли в таких обстоятельствах отзываться или увольнять представителя правления от неаккредитованного ПАО. Соответствующий подзаконный акт (устав) должен предусматривать все возможные ситуации, меры и гарантии для обеспечения дальнейшей деятельности ПСАД/КЗ, не подрывая доверие со стороны общественности.
- *Новые учредители.* В нормативном акте (уставе) или решении ПСАД/КЗ должны быть определены условия, при которых другие ПАО могут становиться учредителями ПСАД/КЗ и назначить своего представителя правления. В нем также должны быть уточнены права и обязанности ПАО и их членов, не являющихся учредителями. ПАО, являющиеся и не являющиеся учредителями, должны иметь одинаковые права и обязанности в отношении общественного надзора, обеспечения качества и других областей, находящихся под юрисдикцией ПСАД/КЗ. В дальнейшем фактически, с точки зрения нормативного регулирования все они должны подлежать контролю со стороны ПСАД/КЗ.
- *Независимость от профессионального сообщества.* Статья 13-1 (5) (1) предусматривает, что каждая ПАО будет представлена в правлении одинаковым числом членов. Для надлежащего обеспечения соблюдения этого требования в подзаконном/внутреннем регламенте должны быть весьма четко регламентированы следующие аспекты: i) какие ПАО имеют право назначать представителя, т.е. все аккредитованные ПАО, или только учредителей ПСАД/КЗ; ii) от каждой ПАО в правлении должен быть представлен только один представитель, при условии, если законом предусмотрено, что представители ПАО составляют 1/3 членов правления, а с учетом того, что в Казахстане имеется шесть аккредитованных ПАО, правление рискует стать очень большим; iii) следует принять решение о допуске к участию в правлении практикующих аудиторов; надлежащим подходом было бы наличие в подзаконном акте положения о том, что представители ПАО (и все другие члены правления) не должны быть практикующими экспертами (например, исполнительными сотрудниками ПАО, которые не являются практикующими аудиторами), как это предусмотрено в Законе об аудиторской деятельности. Передовая практика не позволяет практикующим аудиторам входить в состав таких советов, однако в некоторых юрисдикциях это допускается, если они составляют меньшинство членов правления.
- *Разработка и утверждение устава ПСАД/КЗ* В предлагаемых поправках (статья 13-1 (1)) говорится, что устав утверждается исключительно учредителем, которым может быть одна или несколько ПАО. Статут должен соответствовать положениям закона об аудиторской деятельности. Для минимизации риска того,

что устав может содержать положения, существенно влияющие на независимость ПСАД/КЗ (от профессионального сообщества), и поскольку статья 13-1 (11) требует, чтобы ПСАД/КЗ представлял ежегодный отчет о деятельности Министерству финансов и Агентству по регулированию и развитию финансового рынка, было бы логично, чтобы устав согласовывался с этими государственными органами на законных основаниях. В приложении G освещаются некоторые области (в дополнение к другим стандартным положениям, требуемым национальной правовой базой), которые должны охватываться подзаконным актом, регулирующим деятельность ПСАД/КЗ.

- *В качестве альтернативного подхода можно было бы рассмотреть вопрос о создании независимого органа общественного надзора, созданного при Министерстве финансов и/или органа, регулирующего финансовый сектор, который бы управлялся специалистами, не являющимися практикующими аудиторскими компаниями.* Такое учреждение могло бы быть создано как отдельный орган, подотчетный Министерству финансов или органу, регулирующему финансовый сектор. Члены правления могут назначаться ключевыми регулирующими органами СОИ (например, Министерство финансов, Казахстанская фондовая биржа, Национальный банк Казахстана), включать в себя представителей научных кругов и непрактикующих специалистов, назначенных Министром финансов или Премьер-министром. Такая модель существует в передовой международной практике; однако для определения наилучшей модели, пригодной для надзора за аудиторской деятельностью в Казахстане, потребуются дополнительные обсуждения и консультации с общественностью.

С. Деятельность органа общественного надзора

- 28. Система общественного надзора может способствовать мониторингу и повышению качества аудита путем обеспечения того, что выполнение основных функций возлагается на компетентный орган,** а именно: регулярная проверка систем контроля качества, внедренных аудиторскими компаниями, для проверки эффективности их разработки и реализации; регулярная проверка некоторых отдельных аудитов, проводимых аудиторскими компаниями для оценки их соответствия требованиям; разработка мер, направленных на побуждение аудиторских компаний устранять любые недостатки, выявленные в их системе контроля качества; и проведение расследований и применение дисциплинарных санкций для устранения наиболее серьезных недостатков, препятствовать допущению аналогичных недостатков другими компаниями и устранение с рынка тех аудиторских компаний, которые не могут или не соответствуют профессиональным стандартам. Например, в ЕС в соответствии с положениями Директивы 2006/43/ЕС⁹ компетентный орган, назначенный каждым государством-членом для регулирования и надзора за проведением аудиторских проверок и аудиторов, несет основную ответственность за надзор за: (i) утверждением и регистрацией аудиторов и аудиторских компаний; (ii) принятием стандартов профессиональной этики, внутреннего контроля качества аудиторов и аудиторских компаний; и (iii) непрерывное образование, обеспечение качества и следственные и дисциплинарные системы. Кроме того, компетентный орган имеет право проводить расследования в отношении сертифицированных аудиторов и аудиторских компаний, а также право принимать соответствующие меры. Миссия и обязанности различных систем общественного надзора во всем мире приводятся в приложении А.

⁹ <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?qid=1591342026115&uri=CELEX:02006L0043-20140616>

29. Общественные надзорные органы могут осуществлять свою деятельность напрямую или посредством надзора, когда делегируются одна или несколько задач. Во многих юрисдикциях такие функции, как квалификация аудиторов и контроль за непрерывным профессиональным образованием, делегируются ОПБ. Например, в директиве ЕС 2006/43/СЕ говорится, что государства-члены могут делегировать или разрешать компетентным органам делегировать любые задачи, которые должны быть выполнены в соответствии с Директивой, другим органам власти или органам, назначенным для выполнения таких задач, за исключением задач, связанных с i) системой обеспечения качества аудиторов СОИ; (ii) расследованиями, проводимыми в рамках этой системы обеспечения качества или обращений со стороны другого органа; и (iii) санкциями и мерами, связанными с проверкой качества аудиторов СОИ или расследованием предусмотренных законом аудитов СОИ.

Обсуждение ключевых видов деятельности Профессионального совета по аудиторской деятельности в Казахстане

30. Устав должен дополнительно уточнить функции и обязанности ПСАД/КЗ. В соответствии с предлагаемыми поправками к Закону об аудиторской деятельности ПСАД/КЗ, который будет создан, будет нести полную ответственность за некоторые важные функции, связанные с общественным надзором, однако некоторые функции останутся в ведении Министерства финансов. Следовательно, подзаконные/нормативные акты должны уточнить роль, конечную ответственность за каждую ключевую функцию, порядок подчинения и другие виды взаимодействия между этими двумя учреждениями (и, в соответствующих случаях, ПАО). Ниже рассматриваются основные функции, за выполнение которых орган общественного надзора должен нести конечную ответственность, при этом в соответствующих случаях проводится сравнение надлежащей международной практики с предлагаемой моделью (дополнительную информацию см. также в приложении С):

- *Утверждение и регистрация сертифицированных аудиторов и аудиторских компаний*— если функции, связанные с утверждением и регистрацией аудиторов и аудиторских компаний, распределяются между ПСАД/КЗ и Министерством финансов, их точная роль и окончательная ответственность на различных этапах (например, проведение экзаменов, регистрация аудиторов, лицензирование аудиторских компаний, оценка практического опыта) должны быть четко описаны соответствующим подзаконным/нормативным актом. Например, Квалификационная комиссия является одним из исполнительных органов ПСАД/КЗ (статья 13-1 (10)). В то же время Министерство финансов имеет право утверждать правила создания и функционирования деятельности Квалификационной комиссии (подпункт 8 статьи 7) несмотря на то, что статья 14 уже содержит минимальные требования к Комиссии.

Важно, чтобы на всех этапах поддерживалась и повышалась непредвзятость экзаменов; цель экзаменов и квалификационного процесса заключается в обеспечении доступа к профессиональной деятельности компетентных лиц¹⁰. При разработке правил утверждения и регистрации аудиторов следует учитывать, в частности, следующие ключевые области: вступительные требования, программу обучения и учебные материалы, управление, составление экзаменов, непредвзятость экзаменов, стиль экзаменационных вопросов, экзаменационные документы, прозрачность экзаменов;

¹⁰ В случае нарушения порядка проведения аттестации кандидатов в аудиторы уполномоченный орган вправе обжаловать решение Квалификационной комиссии в суд.

экзаменационные работы и оценку/маркировку. Подробности утверждения и регистрации аудиторов будут дополнительно рассмотрены в отдельной главе настоящего доклада в ходе второго этапа технической помощи (июль 2020 — июнь 2021 года).

- *Принятие стандартов профессиональной этики, внутреннего контроля качества аудиторских компаний и аудиторской деятельности* — в соответствии с предлагаемыми поправками к закону ПСАД/КЗ не будет выполнять непосредственную надзорную роль; международные стандарты распространяются Министерством финансов. Со временем эта функция может быть поручена ПСАД/КЗ для приведения их в большее соответствие с надлежащей международной практикой.
- *Непрерывное профессиональное образование* — для ПСАД/КЗ не предусмотрена прямая или надзорная роль. Если эта функция делегируется ПАО, то регулирующий орган общественного надзора должен выполнять, по крайней мере, косвенную надзорную роль, и ПАО должны быть каким-то образом подотчетны ПСАД/КЗ в этой области. Подробная информация о требованиях к непрерывному профессиональному образованию будет дополнительно рассмотрена в отдельной главе настоящего доклада в ходе второго этапа технической помощи (июль 2020 — июнь 2021 года).
- *Система обеспечения качества* - ключевая функция ПСАД/КЗ, определенная в поправках к Закону об аудиторской деятельности, и включает проверку качества аудитов и аудиторов определенных СОИ¹¹. Однако предлагаемые поправки не содержат четкого указания на то, будет ли в дальнейшем ПСАД/КЗ отвечать за обеспечение качества всех аудиторов, которые проводят обязательные аудиты (требуемые законодательством), даже несмотря на то, что работа ПАО будет анализироваться со стороны ПСАД/КЗ. Хотя сфера применения таких положений распространяется на крупные субъекты с высоким уровнем публичной подотчетности (банки, страховые организации, зарегистрированные на бирже компании, национальные государственные предприятия и их холдинги), применение различных требований к различным аудиторам СОИ не является обычной практикой. Как правило, страны имеют единое определение СОИ,¹² и это относится к применимым стандартам финансовой отчетности (МСФО), управленческой отчетности, раскрытию информации и более высоким требованиям к аудиторским проверкам и аудиторам (включая непосредственные проверки обеспечения качества компетентными органами по надзору за аудиторской деятельностью). Хотя на первом этапе перечень компаний являющихся СОИ предусмотренный поправками в Закон достаточен, было бы целесообразно, чтобы власти пересмотрели в дальнейшем определение СОИ и согласовали требования, предъявляемые к СОИ и компаниям, не являющимся СОИ, в соответствии с надлежащей международной практикой. В Приложении Е представлено определения СОИ в Казахстане и предлагаемые определения аудиторской деятельности и аудиторов, подлежащих внешнему обзору качества, а также определение компаний, подлежащих обязательному аудиту. Анализ, приведенный в Приложении Е, выявляет различие между субъектами, определяемыми в Казахстане в качестве

¹¹ В соответствии с предлагаемыми поправками аудиторские компании, проводящие аудит отдельных СОИ, освобождаются от проверок контроля качества со стороны ПАО.

¹² К СОИ, как правило, относятся котирующиеся на бирже компании, банки, страховые компании и другие организации, представляющие значительный общественный интерес в силу характера их деятельности, размера или количества их сотрудников

СОИ, и субъектами, которые подлежат обязательному аудиту, однако эти аудиты не подлежат внешнему контролю качества непосредственно или косвенно со стороны ПСАД/КЗ. ПСАД/КЗ должен играть определенную роль в контроле за проверками обеспечения качества, проводимыми ПАО, и должна существовать подотчетность ПАО перед ПСАД/КЗ в выполнении этой функции. Тем не менее, предлагаемые поправки предусматривают, что ПСАД/КЗ может проводить внеплановые проверки обеспечения качества других аудитов и аудиторов в соответствии с полученными запросами, и заявители должны будут оплатить их (в конечном счете, расходы могут быть покрыты аудиторской компанией, если ПСАД/КЗ придет к выводу, что проведенный аудит был низкого качества).

Система обеспечения качества будет дополнительно рассмотрена в отдельной главе настоящего доклада в ходе второго этапа технической помощи (июль 2020 - июнь 2021 года).

- *Системы проведения расследований и применения административно-дисциплинарных мер* — обязанности распределены между ПСАД/КЗ и Министерством финансов. Подзаконный/нормативный акт должен быть разработан таким образом, чтобы обеспечивать наличие эффективной системы расследований и санкций для выявления, исправления и предотвращения ненадлежащего проведения обязательных аудиторских проверок. Подробные сведения о следственных и административных дисциплинарных системах будут дополнительно рассмотрены в рамках главы, посвященной системе обеспечения качества в ходе второго этапа технической помощи (июль 2020 — июнь 2021 года).

D. Совет общественного надзора

- 31. Надлежащая международная практика требует создания системы общественного надзора, управляемой непрактикующими специалистами, обладающими знаниями в областях, имеющих отношение к обязательному аудиту.** Они должны отбираться в соответствии с независимой и транспарентной процедурой назначения. В соответствии с критериями членства в Международном форуме независимых регуляторов аудита (IFIAR) система общественного надзора должна быть независимой от аудиторского сообщества, а это означает, что большинство членов соответствующего руководящего органа (правления) должны быть непрактикующими аудиторами, а финансирование должно быть свободным от чрезмерного влияния со стороны профессионального сообщества (профессиональное сообщество включает, например, аудиторские компании, профессиональные органы, а также органы или организации, связанные с данной профессией). Директива ЕС 2006/43/ЕС определяет непрактикующих специалистов как лиц, которые в течение предшествующих трех лет не проводили обязательные аудиты, имели право голоса в аудиторской компании, являлись членом административного, управленческого или наблюдательного органа аудиторской компании, либо были наняты или каким-либо иным образом связаны с аудиторской компанией. В приложении А содержится подробная информация о руководящих органах в различных странах (состав, критерии отбора и требования).
- 32. Члены правления общественного надзорного органа должны отбираться для достижения как компетентности, так и независимости от профессионального сообщества.** Надлежащие члены правления должны обладать глубокими знаниями в финансовой области, готовы уделять время и внимание этой работе, а также пользоваться доверием со стороны профессионального сообщества и общественности. Назначенные члены правления должны глубоко понимать и иметь опыт в области

аудиторских процессов и/или иметь представление о финансовой информации с точки зрения пользователя. Правление общественного надзорного органа должно также иметь возможность запрашивать специализированные консультации у внешних экспертов без ущерба для его независимости. Это может оказаться особенно сложной задачей на развивающихся рынках с более молодой аудиторской профессией. В развитых странах членами правления общественных надзорных органов обычно являются вышедшие на пенсию специалисты, такие как юристы, бывшие аудиторы, бывшие банкиры, директора или бывшие директора ведущих компаний, представители деловых кругов и бывшие государственные служащие. Кроме того, в состав правления часто входят представители других регулирующих органов, департаментов, центрального банка, по служебному положению (*англ. ex officio*) или ученые (преподаватели университетов и т.д.).

- 33. Чрезвычайно необходимо, чтобы в состав правления общественного надзорного органа входили специалисты, обладающие опытом аудиторской деятельности.** Аудиторская деятельность является одной из наиболее сложных отраслей для надлежащего регулирования. Для определения того, действовал ли аудитор с профессиональной компетентностью, разумным усердием и суждением, регулятор должен ознакомиться с большим набором фактов о проверяемой компании, которые рассматривал аудитор (или должен был рассмотреть), для того чтобы определить и понять процедуры, которые выполнял аудитор с целью проверки финансовой отчетности и с целью обеспечения программы внутренних процедур качества аудита, которые влияют на процесс проведения аудита, и оценить, являются ли эти процедуры и системы разумными в свете рисков выявления недостоверной отчетности, с которыми столкнулся аудитор. Только те, кто обладает высокой квалификацией и опытом в области аудита, могут надлежащим образом выполнять эту функцию регулирования. Для анализа некоторых аудитов (например, финансовых услуг, авиакомпаний, предприятий добывающей промышленности) также необходим опыт работы в данной отрасли.
- 34. Правления органов общественного надзора в разных странах различаются по своему размеру.** Обычно орган правления состоит шести - десяти членов, хотя существуют различные вариации; например, большинство членов IFIAR имеет более шести членов правления, в то время как в правлении Совета по надзору за бухгалтерским учетом публичных компаний США (РСАОВ) входит пять человек, все из которых являются штатными членами правления.
- 35. Орган общественного надзора может создавать консультативные комитеты как для конкретной, так и временной цели, или на постоянной основе для обеспечения того, чтобы его решения были основаны на надлежащей информации.** Использование таких комитетов может также повысить осведомленность заинтересованных сторон и их поддержку. Консультации должны проводиться в открытом и транспарентном порядке, с тем чтобы гарантировать отсутствие сомнений относительно независимости правления. В состав таких комитетов могут входить представители профессионального сообщества, крупные или институциональные инвесторы, ведущие ученые и журналисты, пишущие на финансовые темы. В других юрисдикциях деятельность правления также поддерживается Советами. Например, Совету по финансовой отчетности Соединенного Королевства (FRC) оказывают помощь три совета, которые консультируют его членов по вопросам корпоративной отчетности, аудита и обеспечения качества, по актуарным вопросам. В то же время Комитет по анализу корпоративной отчетности, Комитет по проверке качества аудита, Комитет по обеспечению соблюдения нормативных требований и Комитет по управлению делами оказывают поддержку в работе Исполнительного Комитета и наделены конкретными

обязанностями, изложенными в процедурах контроля, обзора, обеспечения соблюдения и дисциплинарных процедурах FRC.

- 36. Одной из возможных моделей, обеспечивающих наличие надлежащих знаний об аудиторской профессии у членов правления, могло бы быть разрешение включать на первоначальном этапе практикующих специалистов в состав правления, которые составляют меньшинство членов правления, и постепенно стремиться к полной независимости.** В условиях, когда нет вышедших на пенсию партнеров аудиторских компаний или других бывших специалистов-практиков, а также когда отсутствуют другие источники технических знаний в области аудита, иногда лучше всего, чтобы правление начало свою работу, включив в свой состав практикующих специалистов, составляющих меньшинство в правлении. По мере развития системы и расширения доступа к профессиональным знаниям правление должно стать полностью независимым путем полного исключения практикующих специалистов из директивного органа.
- 37. Обычно работа правления осуществляется при активной поддержке со стороны исполнительного органа, возглавляемого исполнительным директором назначенным правлением, который имеет или не имеет право голоса в правлении.** Квалификационные требования, предъявляемые к исполнительному директору (главному исполнительному сотруднику), должны быть аналогичны требованиям, предъявляемым к членам правления. Чрезвычайно важна независимость от профессионального сообщества. В соответствии с полномочиями совета исполнительный директор осуществляет общее (текущее) руководство за деятельностью и делами государственного надзорного органа, а также за такими другими полномочиями и обязанностями, которые могут быть определены правлением (более подробную информацию см. в приложении G).

Обсуждение ключевых вопросов, связанных с составом правления и квалификационными требованиями

- 38. Процедуры назначения членов правления ПСАД/КЗ и его состав должны надлежащим образом регламентироваться нормативными актами. Независимость и профессионализм должны быть ключевыми в обеспечении доверия к членам правления.** В предлагаемых поправках говорится, что правление является высшим руководящим органом ПСАД/КЗ. Закон не регулирует такие аспекты, как процесс выдвижения кандидатур, назначение членов правления или количество членов правления, но в пункте 5 статьи 13-1 перечисляются учреждения/организации, которые могут назначать представителя, а в пункте 6 статьи 13-1 четко предусматривается, что ПАО должны быть представлены в правлении 1/3 его членов. Основные проблемы, связанные с назначением, численностью, составом и квалификационными критериями, рассматриваются ниже, и они должны решаться с помощью внутренних правил ПСАД/КЗ и/или нормативных актов:

- *Выдвижение кандидатур.* Процедуры выдвижения кандидатур должны быть независимыми и транспарентными. Вопросы, связанные с выдвижением представителей ПАО, обсуждались выше. Процесс выдвижения представителя(ей) высших учебных заведений и независимого директора должен быть четко определен; должен ли он инициироваться учредителем (ми) ПСАД/КЗ или может быть организован Министерством финансов и Агентством по регулированию и развитию финансового рынка (можно также предположить, что Министерство образования может назначить представителя вузов). При выдвижении кандидатур членов правления следует учитывать принципы

многообразия. Разнообразный состав правления включает в себя и эффективно использует различные навыки, опыт, квалификацию, пол и другие характеристики. Навыки и опыт, коллективно представленный в правлении, должен отражать разнообразный характер среды, в которой работает ПСАД/КЗ и связанные с ним стороны.

- *Назначение.* Решение о назначении членов правления должно согласовываться с органом/правительственным учреждением, перед которым подотчетен ПСАД/КЗ. Это должно быть Министерство финансов и/или Агентство по регулированию и развитию финансового рынка. Это же учреждение должно также иметь право рекомендовать увольнение члена правления, например, если он/она отсутствует на более чем определенном количестве заседаний (передовая международная практика предполагает более 3), когда членство связано с высоким репутационным риском, или в других обстоятельствах, предусмотренных законодательством.
- *Количество членов.* Оптимальный размер правления ПСАД/КЗ должен составлять от семи до девяти членов, при этом практикующие аудиторы и/или представители ПАО составляют меньшинство членов правления. Согласно предложенным поправкам, размер правления всегда будет меняться (1/3 членов должны представлять ПАО; число ПАО/учредителей может меняться по мере того, как могут появляться новые учредители, а другие могут терять свою аккредитацию и, следовательно, право быть учредителями). В настоящее время насчитывается шесть аккредитованных ПАО, и если каждая из них будет иметь по одному представителю, это может привести к ситуации, когда в состав правления войдут 19 членов — шесть представителей ПАО, один представитель Министерства финансов, один представитель Казахской фондовой биржи, один независимый директор и еще 10 представителей вузов и Международного финансового центра «Астана». В нормативных документах можно было бы рекомендовать максимальный состав совета и число представителей, назначаемых каждым учреждением, перечисленным в статье 13-1 (5). В качестве альтернативы можно было бы установить фиксированное количество членов правления (например, 7-9 членов), а число представителей ПАО ограничить двумя или тремя представителями профессионального сообщества (для обеспечения того, что они всегда составляют меньшинство во всех процессах принятия решений). Независимо от количества аккредитованных ПАО и количества учредителей из них, все должны договориться о прозрачных процедурах назначения своих общих представителей.
- *Кворум совещаний.* Кворум для совещаний и принятия решений должен устанавливаться на основе пруденциального подхода, с тем чтобы исключить ситуации, когда решения принимаются ПАО/представителями профессионального сообщества (потенциально практикующими аудиторами). Например, если кворум на заседаниях правления составляет 2/3, а решения принимаются 50% +1 голос, то в ситуации, когда правление состоит из 19 членов, 6 из которых являются представителями ПАО, и все присутствуют на заседании, то окончательные решения принимаются 8 голосами, из которых 6 могут быть «голосом профессионального сообщества», а это представляет собой серьезную проблему с точки зрения независимости правления, о чем говорилось выше.
- *Критерии отбора и квалификационные критерии.* В приложении D описывается набор критериев отбора и квалификационных требований, направленных на обеспечение независимого членства. Как отмечалось выше, рекомендуется, чтобы все члены были непрактикующими экспертами,

поскольку если все шесть аккредитованных ПАО станут учредителями и все их представители в правлении будут практикующими аудиторами, независимость правления может быть поставлена под угрозу. Однако в зависимости от других решений, о которых говорилось выше, некоторые предлагаемые критерии могут быть неприменимы к некоторым членам, и, следовательно, в соответствующем нормативном документе должно быть проведено четкое разграничение. Среди других критериев отбора следует рассмотреть следующие основные критерии: i) до назначения членом правления должен быть период перерыва (передовая практика предполагает трехлетний период) в какой-либо аудиторской деятельности или наличии права голоса или участия в административном или надзорном органе или работе в аудиторской фирме до их назначения или обладания каким-либо правом голоса или участия в административном или надзорном органе или в работе в аудиторской фирме¹³; (ii) члены правления должны обладать знаниями в областях, имеющих отношение к обязательному аудиту, т.е. в области бухгалтерского учета, аудита, финансов, налогообложения или права и т.д., и иметь не менее 7-10 лет практического опыта работы в этих областях; (iii) иметь безупречную репутацию; и (iv) не иметь судимости на основании юридически действительного приговора за умышленное преступление против собственности, финансового или экономического преступления.

- *Срок полномочий членов правления.* При определении срока полномочий членов правления следует учитывать, что он должен быть достаточно продолжительным (например, от трех до пяти лет), с тем чтобы они могли оценивать ситуацию в долгосрочной перспективе и для обеспечения определенной преемственности в работе правления, но работа в течение более двух последовательных сроков может сказаться на независимости. Следовательно, после двух последовательных сроков рекомендуется период перерыва, т.е. после двух последовательных сроков бывший член правления может быть вновь назначен только через 2-3 года. Следует проанализировать другие возможные конфликты интересов, если это уместно в контексте страны.

Е. Финансирование и штатное расписание

39. Регуляторы аудиторской деятельности имеют целый ряд источников финансирования и сумм финансирования. В Международном форуме независимых регуляторов аудита (IFIAR) источники финансирования практически равномерно распределены между взносами членов, государственным финансированием, сборами с аудиторов и компаний, а также сочетанием этих методов. По мере развития системы общественного надзора в той или иной стране наблюдается тенденция к уменьшению зависимости от государственного финансирования. Директива ЕС 2006/43/ЕС предусматривает надлежащим образом финансируемую систему общественного надзора с гарантированным финансированием, без какого-либо недолжного влияния со стороны аудиторов или аудиторских компаний. В тех случаях, когда аудиторы/аудиторские компания вносят свой вклад в систему общественного надзора, это не должно делаться

¹³ В дополнение к периоду перерыва в практикующей деятельности или в тех случаях, когда это требование не может быть применено ко всем членам правления (например, к представителю уполномоченного органа или когда ОПБ представлены практикующими аудиторами), член правления должен быть обязан взять самоотвод от любой функции или деятельности в правлении, которые могут разумно создать впечатление, что это может повлиять на его независимость или объективность в отношении функций или деятельности правления.

по их усмотрению. Механизмы финансирования систем общественного надзора в различных юрисдикциях описываются в Приложении А.

40. Наиболее распространенными источниками финансирования общественных надзорных органов являются общие государственные доходы (государственный бюджет), сборы или другие платежи, взимаемые с аудиторов и/или профессиональных органов, а также сборы или другие сборы с компаний или органов, ответственных за включение в листинг. Финансирование за счет государственного бюджета часто связано с ограничениями расходов или правилами, применимыми к государственному управлению, например, шкала заработной платы в государственной службе, которая может быть нестабильной, и может быть подвержена дополнительному политическому давлению. Штрафы и пени никогда не должны входить в бюджет надзорного органа, поскольку это можно рассматривать как стимул для выявления недостатков. Как правило, более крупные члены IFIAR, включая в США, Великобритании и Германии, получают небольшое государственное финансирование или вообще его не получают. Напротив, более мелкие и недавно созданные надзорные органы, как правило, в значительной мере или даже в полном объеме полагаются на государственное финансирование. В Европе надзорные органы, например, Болгарии, Хорватии, Чешской Республики, Латвии, Литвы и Румынии полностью или в основном финансируются из средств государственного бюджета. Некоторые надзорные органы развивающихся стран и стран с переходной экономикой, которые являются членами IFIAR, такие как Грузия, Шри-Ланка, Филиппины и Индонезия, также финансируются за счет государственных бюджетных ассигнований. В таблице 2 ниже показаны преимущества и недостатки различных вариантов финансирования.

Таблица 2: Варианты финансирования¹⁴

Источники	Преимущества	Недостатки
Государственное финансирование	<p>Обеспечивает максимальную независимость органа по надзору за аудитом.</p> <p>Демонстрирует приверженность правительства проведению реформ в области аудита.</p> <p>Поскольку аудит приносит пользу обществу, некоторая часть государственного финансирования является уместной.</p>	<p>Может быть запланировано недостаточное финансирование.</p> <p>Обещанное финансирование может быть не предоставлено или предоставлено несвоевременно, особенно в развивающихся странах с ограниченными бюджетными возможностями.</p>
Финансируется за счет платежей, взимаемых с аудиторских фирм	<p>Это справедливо, потому что поставщики услуг платят за предоставление необходимых гарантий качества их деятельности.</p>	<p>Низкая плата за аудиторские услуги в большинстве развивающихся стран может затруднить компаниям/профессиональному сообществу собрать достаточно средств.</p>

¹⁴ <https://cfrr.worldbank.org/publications/audit-oversight-enhance-trust-and-transparency-corporate-financial-statements>

Источники	Преимущества	Недостатки
Финансируется за счет платежей, взимаемых с компаний	Не зависит от профессионального сообщества	Юридическое требование надзорного органа взимать плату, которая является обременительной для компаний, может быть оспорено в суде.

41. Система государственного надзора должна быть укомплектована компетентными сотрудниками, имеющими общую аудиторскую подготовку и опыт работы в конкретных отраслях (банковский сектор, страхование и т.д.). Например, согласно принципам IFIAR, орган, регулирующий аудиторскую деятельность, должен обеспечивать независимость своих сотрудников от профессионального сообщества, а также наличие достаточного персонала, обладающего соответствующей компетентностью.

42. К экспертам, осуществляющим проверку обеспечения качества (инспекторам), должны применяться дополнительные требования. Инспекторы должны иметь соответствующую профессиональную подготовку и надлежащий опыт в области аудита и финансовой отчетности. Отбор инспекторов для обеспечения качества должен осуществляться в соответствии с объективной процедурой, призванной обеспечить отсутствие конфликта интересов между инспекторами и ревизором/аудиторской компанией, являющейся объектом инспекции (например, проверяющей аудиторской компании - бывший сотрудник). Директива ЕС 2006/43/ЕС рекомендует применять следующие критерии при отборе инспекторов по контролю обеспечения качества: i) инспекторы должны иметь соответствующее профессиональное образование и надлежащий опыт в области аудита и финансовой отчетности в сочетании с конкретной подготовкой по проведению проверок обеспечения качества; ii) лицу не разрешается выступать в качестве инспектора при проверке обеспечения качества, проводимой в ходе обязательной проверки аудитора/аудиторской компании до истечения не менее 3 лет с тех пор, как это лицо перестало быть партнером, сотрудником или иным образом связанным с этим аудитором/аудиторской фирмой; (iii) инспекторы должны заявить об отсутствии конфликта интересов между ними и аудитором/аудиторской фирмой, подлежащей проверке. На практике возникают дополнительные проблемы, особенно для менее крупных регуляторов аудита, связанные с отраслевым опытом (например, финансовый сектор и авиация), которые могут быть решены путем привлечения экспертов для выполнения конкретных задач. Однако регулятор должен обеспечить отсутствие конфликта интересов между этими экспертами и аудиторскими фирмами/аудиторами, о которых идет речь. Такие эксперты должны соблюдать те же требования, что и инспекторы, осуществляющие проверку обеспечения качества.

Обсуждение ключевых вопросов, связанных с финансированием и кадрами

43. Хотя в измененном законе содержатся общие положения о том, как будет финансироваться ПСАД/КЗ, возникают серьезные вопросы, связанные с внедрением и применением модели финансирования. Важно обеспечить прозрачность, безопасность финансирования ПАСД/КЗ, а также отсутствие какого-либо нежелательного влияния со стороны аудиторов или аудиторских фирм. Основные проблемы заключаются в следующем:

- *Финансирование аудиторскими компаниями.* Статья 13-1 (2) предусматривает, что аудиторские компании должны осуществлять единовременные или

регулярные выплаты, при этом не уточняется, должны ли платить все зарегистрированные аудиторские фирмы или только аудиторские фирмы, которые проводят обязательные аудиторские проверки субъектов общественного интереса, или аудиторские компании, отобранные для проведения внешнего контроля качества (определены в статье 1 (12-1)). Как правило, аудиторские фирмы, подпадающие под проверку качества со стороны ОПАО, платят профессиональной организации,¹⁵ и часть этих выплат перечисляется в надзорный орган (главным образом для покрытия расходов, связанных с надзором ПАО). Кроме того, в решениях ПАСД/КЗ должен быть разъяснен смысл единовременного сбора; аудиторские фирмы, проводящие аудит отдельных СОИ, должны проходить проверку качества по крайней мере один раз в три года, поэтому модель финансирования, основанная только на единовременных сборах, представляется неустойчивой (в законе говорится, что о единовременных ИЛИ регулярных сборах). Как правило, аудиторы СОИ должны платить более высокую плату, чем аудиторы клиентов, не являющихся СОИ.

- *Уровень платежей, взимаемых с аудиторских фирм.* Существуют различные возможные модели установления размера платежей, которые должны выплачиваться аудиторскими фирмами¹⁶. В контексте Казахстана можно было бы рассмотреть следующие источники финансирования: процентная доля от общих гонораров за аудит; процентная доля от гонораров за аудит, полученных в результате проведения аудиторских проверок компаний, подлежащих внешнему контролю качества (т.е. аудиторами, проводящими аудиторскую проверку отдельных СОИ); или фиксированная сумма, выплачиваемая за каждое аудиторское заключение, выданное в соответствующем году (все или только те, которые подлежат внешней проверке качества). Можно было бы также рассмотреть вопрос о применении комбинированного подхода, предусматривающего фиксированную сумму за одно вынесенное аудиторское заключение и процент от оплаты за аудит. Такое решение должно основываться на моделировании ожидаемого уровня годовых расходов и различных моделях доходов для обеспечения надлежащего функционирования ПАСД/КЗ. При составлении бюджета следует учитывать адекватный уровень вознаграждения инспекторов и экзаменаторов, соизмеримый с их усилиями и требуемой квалификацией (он должен, например, быть по крайней мере эквивалентным уровню вознаграждения старших руководителей СОИ среднего размера или их аудиторов в стране).
- *Финансирование и уровень взносов со стороны ПАО.* Как и в случае финансирования аудиторскими фирмами, закон предусматривает, что ПАО должны осуществлять взносы в виде единовременных или регулярных платежей, при этом не уточняется, должны ли делать взносы все аккредитованные ПАО или только ПАО-учредители. Как правило, все аккредитованные ПАО, которым разрешено проводить проверку качества своих членов, являющихся аудиторскими компаниями, которые проводят обязательный аудит должны контролироваться ПАСД/КЗ и, следовательно, вносить свой вклад в годовой бюджет. Как представляется, модель финансирования, основанная исключительно на единовременных выплатах со

¹⁵ Для аудиторских компаний, подлежащих обязательной проверке обеспечения качества, проводимой ПАСД/КЗ, не требуется прохождение проверки со стороны ПАО (статья 19 (2)).

¹⁶ Обычно эти суммы вычитаются из налоговой декларации.

стороны ПАО, является неустойчивой. Решение должно приниматься на основе различных моделей, описанных выше.

- *Кадровое укомплектование.* Следует разработать подробную организационную схему с указанием ключевых функций и обязанностей, а также объема работы, которая будет ежегодно осуществляться ПСАД/КЗ. Из положений поправок следует, что ПСАД/КЗ потребуется нанять штатных сотрудников для выполнения двух своих ключевых функций: внешнего контроля качества деятельности аудиторских компаний (как это определено законом) и сертификации аудиторов. Если предположить, что проводится около 900 аудиторских проверок компаний, подлежащих внешнему контролю качества, и что каждая аудиторская фирма должна инспектироваться не реже одного раза в три года, то, по оценкам, ПСАД/КЗ потребуется нанять от 6 до 10 штатных инспекторов. Окончательное число зависит также от количества аудиторских фирм, проводящих эти 900 аудитов; можно подсчитать, что около 55-65% аудиторских проверок и более осуществляются 10 крупнейшими аудиторскими компаниями в Казахстане. Нормативный документ должен также помочь уточнить, какие положения закона относятся к сотрудникам ПСАД/КЗ, а какие — к членам комитета, например, статья 13-2 (1) требует, чтобы в Комитет по контролю качества входило как минимум два непрактикующих специалиста, без указания их статуса. Число экзаменаторов, участвующих в процессе сертификации, будет зависеть от количества ожидаемых экзаменационных работ (следует также учитывать некоторые аспекты, такие как освобождения от необходимости получения документов). Кроме того, ПСАД/КЗ должен располагать надлежащим персоналом для решения правовых вопросов, включая апелляции или жалобы, а также для проведения расследований и применения дисциплинарных мер.
- *Критерии отбора инспекторов по проверке обеспечения качества.* Набор инспекторов по обеспечению качества должен осуществляться на основе транспарентного и независимого процесса (например, посредством объявлений, тестирования, собеседования и т.д.). Среди критериев отбора и найма инспекторов особо важное значение имеют следующие критерии: i) наличие национальной профессиональной квалификации или иностранной профессиональной квалификаций, выданной членом Международной федерацией бухгалтеров; ii) оконченное высшее образование в области экономики, финансов, права, налогообложения или в других соответствующих областях (превалирующее значение играет профессиональная квалификация); iii) соответствующий опыт проведения обязательного аудита и проверок финансовой отчетности в течение не менее пяти - семи лет; и iv) важным активом является специальная подготовка по проведению проверок обеспечения качества. После найма на работу перед каждой проверкой качества следует проводить так называемый «тест непрактикующих»; индивидуальные инспекторы не должны иметь права выступать в качестве инспектора любой фирмы, с которой они имели связь (в качестве партнера, сотрудника или любой другой связи) в течение не менее трех лет. Подзаконный/нормативный акт должен также включать положения о том, что инспекторы по контролю качества должны заявлять об отсутствии конфликта интересов между ними и аудиторскими компаниями/аудиторами, подлежащими проверке. Многие страны используют фирмы по найму персонала для поиска подходящих высококвалифицированных кандидатов для таких должностей.
- *Исполнительный коллегиальный орган.* В уставе/внутреннем документе или в подзаконном акте необходимо будет уточнить роль, функции и обязанности

коллегиального органа (см. примеры функциональных обязанностей в приложении G). Закон предполагает, что текущее руководство будет осуществлять исполнительный коллегиальный орган ПСАД/КЗ. При этом полагаем, что требования, предъявляемые к квалификации членов исполнительного коллегиального органа, должны быть аналогичны тем, которые предъявляются к членам правления (см. приложение D). Чрезвычайно важным требованием является независимость от профессионального сообщества.

ПРИЛОЖЕНИЕ А: Анализ¹⁷ функционирования органов общественного надзора в разных странах мира¹⁸

Основные элементы	Краткое описание
Юрисдикция	КАНАДА
Название	Канадский совет по вопросам публичной подотчетности (СПАВ)
Членство в Международном форуме независимых регуляторов аудита	ДА
Глобальный индекс конкурентоспособности (2019)	Глобальный индекс конкурентоспособности = 14/141 Эффективность стандартов аудита и бухгалтерского учета = 12/141
Основа для создания	СПАВ был создан Канадским органом по ценным бумагам, Главным управлением финансовых учреждений (Канада) и Институтом дипломированных бухгалтеров Канады в рамках регулятивного ответа на выявленные недостатки в финансовой отчетности эмитентов. Совет был создан 14 апреля 2003 года в соответствии с Законом Канады о корпорациях и продолжил свою деятельность в соответствии с Законом Канады о некоммерческих корпорациях в июне 2014 года. СПАВ является ведущим регулирующим органом аудиторской деятельности, который укрепляет доверие общественности к рынкам капитала Канады.
Задачи и обязанности	СПАВ содействует устойчивому качеству аудита за счет упреждающего регулятивного надзора, способствуя диалогу с национальными и международными заинтересованными сторонами, а также публикуя практическую информацию для информирования участников рынка капитала. Цель СПАВ состоит в том, чтобы способствовать укреплению доверия общественности к достоверности финансовой отчетности публичных компаний Канады путем эффективного регулирования и продвижения качественного независимого аудита. СПАВ отвечает за установление и соблюдение требований в отношении участия публичных бухгалтерских компаний, которые осуществляют аудиторскую проверку отчетности эмитентов в рамках надзорной программы Комиссии. В соответствии с Регламентом 52-108 Канадского органа по ценным бумагам публичные бухгалтерские фирмы, которые осуществляют аудит отчетности канадских эмитентов, должны участвовать в надзорной программе СПАВ. Для регистрации участвующие аудиторские компании должны представить СПАВ заполненный формуляр о намерении участвовать и отчет о контроле качества. Участвующие компании должны подписать с СПАВ Соглашение об участии.

¹⁷ Подготовлено на основе общедоступной информации, размещаемой на корпоративных веб-страницах соответствующих регулирующих органов аудита и на сайте <https://www.ifiar.org/>

¹⁸ Для отбора стран использовались следующие критерии: i) оценка по Глобальному индексу конкурентоспособности (2019 год), включая балл по показателю 1.17 «Эффективность стандартов аудита и учета»; ii) географический охват; iii) членство в Международном форуме независимых регуляторов аудита (IFIAR), т.е. надзорные органы.

CPAV участвует в определенной степени в установлении стандартов аудита, поскольку он является постоянным членом Совета по надзору за соблюдением стандартов аудита и гарантий, который осуществляет надзор за установлением стандартов аудита в Канаде.

CPAV несет ответственность за:

1. вынесение требований о принятии участвующими аудиторскими фирмами мер по исправлению ситуации, когда это необходимо или целесообразно;
2. проведение расследований и проверок, а также наложение, когда это необходимо, требований, ограничений или санкций в отношении участвующих аудиторских фирм;
3. работу в тесном сотрудничестве с профессиональными регулирующими органами по выявленным вопросам ненадлежащего поведения;
4. передачу дел, когда это необходимо, органам, регулирующим рынок ценных бумаг.

В соответствии с Правилom CPAV №602, если в результате проверки или расследования или иным образом Правление посчитало, что имело место нарушение, Правление может уведомить участвующую аудиторскую фирму о том, что оно предлагает наложить требования, ограничения или санкции в отношении этой фирмы, которые могут включать одно или несколько следующих требований:

- a) дополнительное профессиональное обучение некоторых или всех назначенных специалистов участвующей аудиторской компании;
- b) разработка, утверждение или реализация участвующей аудиторской компанией политики по обеспечению ее соответствия правилам Правления и профессиональным стандартам;
- c) назначение инспектора или руководителя для надзора за работой одного или нескольких назначенных специалистов участвующей аудиторской компании;
- d) прекращение одного или нескольких аудиторских заданий участвующей аудиторской фирмы;
- e) назначение независимого контролера, при условии одобрения Правлением, для наблюдения за соблюдением участвующей аудиторской фирмой правил и профессиональных стандартов, а также представление докладов об этом Совету;
- f) запрет участвующей аудиторской фирме в течение определенного периода времени брать новых подотчетных эмитентов в качестве клиентов для проведения аудита;
- g) временный или постоянный запрет участвующей аудиторской компании назначать одного или нескольких специалистов для проведения проверок финансовой отчетности подотчетных эмитентов;
- h) общественное порицание;
- i) оценку денежных средств, необходимых для покрытия предполагаемых расходов Правления по контролю за соблюдением участвующей аудиторской компанией условий любого требования, ограничения или санкции;
- j) аннулирование статуса фирмы в качестве участника и ее Соглашения об участии;
- k) другие корректирующие действия.

Основные элементы	Краткое описание
Руководящий орган и его состав	<p>В соответствии со статьей 3 Устава CPAV № 1 Совет директоров состоит из:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. не менее пяти директоров, не являющихся бухгалтерами; 2. не менее трех директоров-бухгалтеров (профессиональных бухгалтеров). Директоров-бухгалтеров должно быть всегда меньше, чем директоров, не являющихся бухгалтерами; 3. по крайней мере два директора должны иметь опыт в области надзора, в том числе хотя бы один профессиональный бухгалтер и один сотрудник должны иметь опыт работы в области надзора за аудитом.
Критерии приемлемости и требования к членам Правления	<p>В уставе CPAV указано, что в Совет директоров может быть назначен «профессиональный бухгалтер», который не является единоличным владельцем, партнером, членом, директором, должностным лицом или сотрудником участвующей аудиторской фирмы; не был в течение 1 года до назначения единоличным владельцем, партнером; членом, директором, управляющим или сотрудником участвующей аудиторской компании; и имеет соответствующий удовлетворительный опыт работы.</p>
Механизмы финансирования	<p>CPAV получает все свои доходы от «взносов за участие», выплачиваемых канадскими эмитентами, представляющими отчетность. В целях облегчения процесса сбора средств, CPAV выписывает счета аудиторским компаниям, а те, в свою очередь, выставляют счета своим клиентам, представляющим отчетность, на основании соглашения с CPAV и понимания со стороны отчитывающихся эмитентов. Плата за участие рассчитывается как процент от гонорара за аудит, выплачиваемого эмитентом, представляющим отчетность.</p> <p>Каждые три года CPAV разрабатывает стратегический план, в котором излагаются стратегические приоритеты на следующий трехлетний период. Данный стратегический план утверждается Советом директоров. Ежегодно руководство CPAV разрабатывает оперативный план и бюджет, а также определяет процентную величину платы за участие, необходимую для того, чтобы CPAV мог покрывать свои ежегодные оперативные расходы и обеспечивать разумный резерв на случай непредвиденных обстоятельств. План работы, бюджет и предлагаемая процентная величина платы за участие представляются на утверждение Совету директоров.</p> <p>CPAV не получает оплату напрямую ни от одного члена профессионального сообщества (сборы взимаются компаниями с их клиентов, представляющих отчетность). Ни один из членов Совета директоров или сотрудников не является активным членом профессионального сообщества.</p>
Система проведения проверок	<p>CPAV проводит проверки инспекции непосредственно с использованием штатных сотрудников и консультантов, находящихся в трех отделениях в Торонто, Ванкувере и Монреале. Правила 403 и 404 CPAV определяют необходимую периодичность проверок участвующих аудиторских фирм: (i) ежегодно, если в течение календарного года публикуется 100 или более аудиторских отчетов эмитентов; (ii) не реже одного раза в два года, если в течение календарного года составляется 50-99 аудиторских отчетов деятельности эмитентов; (iii) не реже одного раза в три года, если в течение календарного года публикуется менее 50 аудиторских отчетов деятельности эмитентов.</p> <p>Анализ и оценка рисков осуществляется во всех подразделениях CPAV. В ходе данного анализа определяются и ранжируются подотчетные эмитенты и</p>

Основные элементы	Краткое описание
<p>Данные по аудиту и финансовому рынку</p> <p>Вебсайт</p>	<p>аудиторские компании, которые могут представлять наиболее значительные риски для инвестиционной общественности. Оценивая риск самого эмитента с учетом факторов риска, связанных с аудиторской фирмой, CPAВ разрабатывает комплексный обзор рисков, связанных с данным эмитентом. Анализ и оценка рисков используются для выявления аудитов, сопряженные с наибольшим риском наличия существенной ошибки или искажения данных. Данная модель учитывает общую ситуацию в экономике, отрасль, в которой работает эмитент, финансовую стабильность, степень подверженности внешним рискам, результаты прошлой деятельности руководства, профиль рисков аудиторской фирмы и опыт партнера, ответственного за данный аудит, включая результаты прошлых проверок.</p> <p>CPAB заключил меморандумы о взаимопонимании с провинциальными региональными органами, регулирующими бухгалтерскую деятельность, которые проводят проверки некоторых более мелких аудиторских компаний. CPAВ рассматривает отчеты о проверках в регионах и при необходимости направляет сотрудников CPAВ в регионы для оказания помощи в осуществлении проверок.</p> <p>По состоянию на февраль 2020 года в CPAВ зарегистрировано 267 аудиторских компаний, которые, соответственно, поэтому подлежат проверке. Мандат CPAВ ограничивается проверкой компаний, осуществляющих аудит канадских эмитентов. В Канаде насчитывается примерно 7 400 эмитентов.</p> <p>Канадские фирмы-участницы и зарубежные филиалы глобальных сетей Большой четверки проводят аудит 64% канадских эмитентов, что составляет более 98% рыночной капитализации.</p> <p>https://www.cpab-ccrc.ca/</p>

Основные элементы	Краткое описание
<p>Юрисдикция</p> <p>Название</p> <p>Членство в Международном форуме независимых регуляторов аудита</p> <p>Глобальный индекс конкурентоспособности (2019)</p> <p>Основа для создания</p>	<p>ФИНЛЯНДИЯ</p> <p>Подразделение надзора за аудитом в Регистрационном и патентном управлении Финляндии</p> <p>ДА</p> <p>Глобальный индекс конкурентоспособности = 11/141 Эффективность стандартов аудита и бухгалтерского учета = 1/141</p> <p>Подразделение надзора за аудитом в Регистрационном и патентном управлении Финляндии создано в соответствии с Законом об аудиторской деятельности (1141/2015), который вступил в силу 1 января 2016 года. В рамках Группы аудиторского надзора функционирует Аудиторский совет, который является независимым в принятии решений.</p>

Основные элементы	Краткое описание
Задачи и обязанности	<p>В соответствии с главой 7 Закона об аудите Группа аудиторского надзора отвечает за общее руководство и развитие, а также за надзор за деятельностью аудиторов. Аудиторский надзор обязан:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. утверждать аудиторов и отвечать за систему утверждения и ее развитие; 2. следить за тем, чтобы аудиторы действовали в соответствии с Законом об аудите, нормативными актами, принятыми на его основании, и Законом об аудиторской проверке государственного управления и финансов; 3. следить за тем, чтобы аудиторы поддерживали и повышали свою профессиональную компетентность и соблюдали условия для утверждения; 4. контролировать качество аудита и отвечать за разработку системы контроля качества; 5. отвечать за общее направление и развитие аудита; 6. участвовать в международном сотрудничестве и обмене информацией; 7. выполнять другие обязанности, предусмотренные Законом об аудите (вести, в частности, реестр аудиторов и реестр профессиональных экзаменов). <p>Группа надзора за аудитом Управления патентов и регистрации организует профессиональные экзамены на финском и шведском языках. Экзамен НТ является основным профессиональным экзаменом в области аудита. Лицо, сдавшее экзамен НТ (эквивалентный экзамену на звание зарегистрированного аудитора), может специализироваться на аудитах СОИ, сдав экзамен КНТ (зарегистрированный аудитор, обладающий особой компетенцией для проведения аудитов субъектов, представляющих общественный интерес), и/или на аудитах государственного управления и финансов, сдав экзамен ЈНТ (зарегистрированный аудитор, обладающий специальной компетенцией в области государственного управления и аудита государственных финансов). Директор Группы надзора за аудитом принимает решение, сдал ли кандидат экзамен, и о его регистрации в публичном реестре аудиторов. Практикующие специалисты в процессе принятия решения не участвуют.</p> <p>Подразделение надзора за аудитом осуществляет контроль за тем, чтобы аудиторы и аудиторские фирмы сохраняли свою профессиональную компетентность и другую квалификацию, требуемую для утверждения. Подразделение надзора за аудитом устанавливает критерии постоянного обучения аудиторов, однако не делегирует какой-либо другой организации полномочия по работе в области образования.</p> <p>Кроме того, Подразделение надзора за аудитом выполняет другие функции, возложенные на него Регистрационным и патентным управлением Финляндии (например, административные обязанности, обязанности, вытекающие из регулирования ЕС и требующие включения в национальное законодательство, такие как мониторинг рынка и т.д.).</p> <p>Аудиторский совет принимает решения о санкциях в отношении аудиторов и аудиторских фирм, об устранении недостатков, которые могут быть приняты в отношении решений, принятых Подразделением по надзору за аудитом. Аудиторский совет также определяет общее направление развития аудита.</p>
Руководящий орган и его состав	<p>В состав Подразделения надзора за аудитом входят сотрудники и Совет по аудиту. Директор Подразделения и его сотрудники являются государственными</p>

Основные элементы	Краткое описание
Критерии приемлемости и требования к членам Правления	<p>служащими, нанятыми государством и, следовательно, являются независимыми от аудиторского сообщества.</p> <p>Правительство назначает Совет по аудиту сроком на три года. В состав Совета входят Председатель, заместитель Председателя, а также не менее пяти и не более восьми членов. Кроме того, в своей работе Совет опирается на двух постоянных экспертов, выполняющих консультативные функции и не имеющих членства в Совете или права голоса. У каждого члена Совета, за исключением Председателя и заместителя Председателя, есть заместитель, и у каждого постоянного эксперта также есть свой заместитель. Председатель и заместитель Председателя Совета по аудиту назначаются по предложению Министерства занятости и экономики.</p> <p><i>Совет по аудиту:</i> В соответствии с Законом об аудите все члены Совета по аудиту и их заместители должны обладать глубокими знаниями в области аудита. По крайней мере два члена должны иметь высшее университетское образование в области права, но не степень магистра в области международного и сравнительного права. Совет в целом должен обладать другими специальными знаниями, необходимыми для выполнения его обязанностей. Постоянные эксперты должны быть практикующими аудиторами. Аудитор, акционер аудиторской фирмы или лицо, занимающее аналогичную должность, член Совета директоров или аналогичного органа аудиторской фирмы или лицо, имеющее трудовые или служебные отношения с аудиторской фирмой, не могут быть избраны членом Совета. Большинство членов должны быть лицами, которые не занимались вышеуказанными задачами в течение не менее трех лет (период перерыва). Положения, касающиеся членов Совета, применяются соответственно к их заместителям.</p> <p>Два практикующих аудитора должны быть назначены в качестве экспертов для консультирования Совета по аудиту. Их роль ограничена, и они не имеют права голоса. За исключением случаев, когда может возникнуть конфликт интересов, эксперты имеют право получить соответствующие документы по вопросам, по которым принимаются решения Советом по аудиту. Эксперты могут высказывать свое экспертное мнение в ходе проведения обсуждений в Совете.</p> <p><i>Сотрудники Подразделения надзора за аудитом:</i> директор подразделения должен быть независимым от аудиторского сообщества. Он должен обладать глубокими знаниями в области аудита, хорошими коммуникационными навыками и т.д. Эти требования прописаны в Регистрационном и патентном управлении Финляндии. Аналогичное требование о периоде перерыва в работе (три года) строго применяется в отношении директора Подразделения надзора за аудиторской деятельностью.</p>
Механизмы финансирования	<p>Система надзора финансируется за счет обязательных сборов, взимаемых с аудиторов. Сумма финансирования и взносов определяется специальным Законом о ежегодных взносах аудиторов (1512/2015) и Регламентом Министерства занятости и экономики (696/2014). Бюджет составляет Регистрационное и патентное ведомство Финляндии.</p>
Система проведения проверок	<p>Инспекции проводятся и организуются Начальником по проверкам под руководством Директора Подразделения надзора за аудитом. Проверки проводятся независимой группой по контролю качества, в состав которой входят сотрудники Подразделения надзора за аудиторской деятельностью. Подразделение надзора за</p>

Основные элементы	Краткое описание
Данные по аудиту и финансовому рынку	<p>аудитом устанавливает критерии надлежащего качества аудита и определяет результаты каждой аудиторской проверки.</p> <p>Минимальный цикл проверки составляет три года для аудиторов и аудиторских компаний, работающих с СОИ. Минимальный цикл проверки для аудиторов и аудиторских фирм, не связанных с СОИ, составляет 6 лет.</p> <p>В настоящее время проверке подлежат примерно 70 аудиторских фирм, из которых примерно 20% аудиторских фирм проводят аудиторские проверки СОИ. В Финляндии насчитывается около 420 СОИ и ежегодно проводится около 118 200 обязательных аудиторских проверок, которые подпадают под надзорный мандат Управления по патентам и регистрации.</p> <p>По количеству аудиторских проверок СОИ/компаний, зарегистрированных на бирже, Nasdaq Helsinki (январь 2020 года):</p> <p>KPMG 32%, PwC 30%, EY 29%, «Делойт» 4,5%, другие 4,5%. По числу 100 крупнейших клиентов аудиторов (июнь 2019 г.): PwC 35,5%, KPMG 31,5%, EY 23,0%, «Делойт» 8,0%, другие 2,0%.</p>
Вебсайт	https://www.prh.fi/en/index.html

Основные элементы	Краткое описание
Юрисдикция	ФРАНЦИЯ
Название	Высший совет Франции по обязательному аудиту (НЗС)
Членство в Международном форуме независимых регуляторов аудита	ДА
Глобальный индекс конкурентоспособности (2019)	<p>Глобальный индекс конкурентоспособности = 15/141</p> <p>Сильные стандарты аудита и бухгалтерского учета = 28/141</p>
Основа для создания	НЗС является независимым государственным органом высокого уровня, созданным 1 августа 2003 года в соответствии с Законом о финансовой безопасности. Роль и обязанности НЗС в области аудита во Франции определены законом и постановлением Торгового кодекса.
Задачи и обязанности	<p>В задачи и обязанности НЗС входит:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ регистрация аудиторов, включая аудиторов третьих стран и аудиторских фирм, а также ведение регистрационных списков; ➤ принятие стандартов, касающихся аудита, этики и внутреннего контроля, а также передовой профессиональной практики; ➤ определение общих руководящих принципов и различных областей непрерывного образования, а также контроль за их соблюдением аудиторами; ➤ проверки: определение рамок и руководящих принципов проведения проверок, проведение аудиторских проверок СОИ, а также компаний, не

являющихся СОИ (возможность делегирования некоторых проверок компаний, не являющихся СОИ), с возможностью вынесения рекомендаций по итогам проверок;

- решения по конкретным индивидуальным вопросам, касающимся мандата на проведение аудиторской проверки и порогового уровня оплаты аудиторских услуг, не связанных с аудиторской проверкой;
- правоприменение: проведение расследований и наложение санкций;
- слушания по спорам о гонорарах за аудит;
- сотрудничество с партнерами из ЕС и стран, не входящих в ЕС;
- мониторинг рынка обязательных аудитов СОИ во Франции.

НЗС несет юридическую ответственность за **регистрацию, осуществляющих обязательный аудит**, и аудиторских фирм, включая аудиторов третьих стран, а также за ведение регистрационных списков. Регистрация официальных аудиторов и аудиторских фирм была делегирована Национальной компании аудиторов, за исключением аудиторов и аудиторских фирм, не входящих в ЕС.

НЗС несет ответственность за **утверждение стандартов, касающихся аудита, этики и внутреннего контроля**, а также передовой профессиональной практики, которые официально утверждаются Министром юстиции. Проект стандартов аудита, этики и внутреннего контроля разрабатывается комиссией, созданной вместе с НЗС и состоящей из равного числа членов Правления НЗС и статутных аудиторов. В соответствии со статьей L. 821-1 Кодекса о предпринимательской деятельности Совет НЗС утверждает стандарты аудита, этики и внутреннего контроля. Комиссия, созданная совместно с НЗС, состоит из равного числа членов Правления НЗС и статутных аудиторов, отвечает за подготовку проекта стандартов аудита, этики и внутреннего контроля. Тем не менее эта комиссия не имеет ни полномочий по принятию решений, ни контрольных полномочий. Полномочия по утверждению стандартов и контролю возлагаются на Правление НЗС.

НЗС отвечает за определение и обеспечение соблюдения общей политики, касающейся **непрерывного обучения**. Контроль за постоянным обучением аудиторов был делегирован Национальной компании аудиторов.

Отдел правоприменения НЗС, возглавляемый начальником отдела правоприменительной деятельности, отвечает за **проведение расследований** в отношении статутных аудиторов и аудиторских фирм. Правление НЗС через свой Дисциплинарный совет может налагать санкции в отношении статутных аудиторов и проверенных ими компаний.

Кроме того, НЗС посредством создания «Бюро» может принимать решения в отношении отдельных дел по конкретным вопросам, касающимся срока действия и даты начала действия мандата на проведение аудиторской проверки, а также относительно порогового размера платы за аудиторские услуги, не связанные с аудиторскими проверками.

НЗС является апелляционным органом для рассмотрения споров о плате за аудит.

В соответствии со статьей 27 Регламента ЕС 537/2014 НЗС отвечает за мониторинг рынка нормативных аудитов СОИ.

Основные элементы	Краткое описание
Руководящий орган и его состав	<p>НЗС может также быть предложено представить свое мнение и замечания по различным вопросам, связанным с аудитом, в том числе по проектам правовых текстов, касающихся надзора за аудитом.</p> <p>Совет НЗС состоит из 14 членов, назначаемых указом сроком на 6 лет, как это предусмотрено в статье L. 821-2 Кодекса о предпринимательской деятельности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Председательствует в НЗС член Верховного суда Франции. 2. Два магистрата судебной системы, один из которых является председателем Дисциплинарного совета. 3. Член Национального ревизионного управления Франции. 4. Председатель или представитель Органа по финансовым рынкам Франции. 5. Председатель или представитель Органа пруденциального надзора и урегулирования споров Франции. 6. Генеральный директор или представитель Казначейского департамента Министерства финансов 7. Преподаватель вуза, специализирующийся на юридических, экономических или финансовых вопросах. 8. Четыре эксперта по экономическим и финансовым вопросам, т.е. в области публичных предложений и субъектов, ценные бумаги которых допущены к торговле на регулируемом рынке; в области банковского и страхового дела; в области малого и среднего предпринимательства, частных компаний, занимающихся экономической деятельностью и некоммерческих организаций; или в области национального и международного бухгалтерского учета. 9. Два бывших статутных аудитора. В соответствии с требованиями Кодекса о предпринимательской деятельности Франции бывшие статутные аудиторы, являющиеся членами Правления НЗС, не работают в зарегистрированной аудиторской фирме или не связаны с ней, не работают в профессиональном бухгалтерском органе или аффилированы с ним, а также не работают в органах или организациях, связанных с профессией аудита. <p>Кроме того, в заседаниях Правления принимает участие уполномоченный правительства, представляемый Директором по гражданским вопросам или их представителем, который обладает консультативными полномочиями.</p>
Критерии приемлемости и требования к членам Правления	<p>До назначения члены Правления не должны в течение трех лет заниматься какой-либо аудиторской деятельностью или иметь право голоса, участвовать в работе административного или наблюдательного органа аудиторской фирмы или работать в аудиторской фирме (статья L. 821-3 (I) Кодекса предпринимательской деятельности). Кроме того, французское законодательство предусматривает, что ни один член Правления не может обсуждать какие-либо вопросы, которые могут привести к конфликту интересов.</p>
Механизмы финансирования	<p>НЗС является финансово независимым органом и утверждает свой бюджет на основе предложения Председателя Правления. Механизмы финансирования НЗС, а также уровни взносов изложены в статье L821-5 и статье L821-6-1 Кодекса о предпринимательской деятельности, которая предусматривает, что пропорциональные сборы взимаются с членов аудиторского сообщества. Система финансирования НЗС и уровни сборов устанавливаются законом и декретом.</p> <p>С января 2018 года доходы НЗС основаны на выплате аудиторами взноса на основе сумм, выставленных к оплате за проведение аудиторских проверок в предыдущем</p>

Основные элементы	Краткое описание
Система проведения проверок	<p>календарном году (от 0,5% до 0,7%), и дополнительного взноса за проведение аудиторских проверок СОИ (от 0,2% до 0,3%).</p> <p>НЗС несет прямую ответственность за периодические проверки аудиторских фирм, проводящих аудит СОИ. В НЗС имеется специальная группа для проверки аудиторских фирм СОИ (т.е. аудиторских фирм, имеющих по крайней мере один контракт на аудиторскую проверку СОИ). Что касается аудиторских фирм, не работающих с СОИ, то здесь НЗС несет ответственность за проведение проверок и может делегировать свои функции профессиональному органу или в любой момент и по любой причине может принять решение о проведении прямой самостоятельной проверки аудиторской фирмы, не работающей с СОИ.</p> <p>Пять крупнейших аудиторских сетей, действующих во Франции, инспектируются ежегодно или раз в два года. Другие аудиторские фирмы, работающие с СОИ, инспектируются каждые три года (или шесть лет в случае небольших компаний), а аудиторские фирмы, не связанные с СОИ, проверяются каждые шесть лет.</p>
Данные по аудиту и финансовому рынку	<p>Общее число аудиторских фирм: 6 287, в том числе 331 аудиторских компаний, работающих с СОИ</p> <p>Число аудиторов: 13 343, включая 48 аудиторов, работающих с СОИ</p> <p>Термин «аудитор» охватывает как отдельных лиц, так и аудиторские фирмы. Данные взяты из отчета НЗС о мониторинге рынка за 2019 год, опубликованном в июне 2019 года.</p> <p>Пять крупнейших сетей (Большая четверка + Mazars) во Франции занимают 26,8% от общего числа контрактов (с СОИ и не связанных с СОИ) и 68,2% от общего числа аудиторских проверок СОИ во Франции.</p>
Вебсайт	<p>http://www.h3c.org/accueil.htm</p>

Основные элементы	Краткое описание
Юрисдикция	ГЕРМАНИЯ
Название	Контрольно-надзорный орган (АОБ) Федерального управления по экономическим вопросам и контролю за экспортом
Членство в Международном форуме независимых регуляторов аудита	ДА
Глобальный индекс конкурентоспособности (2019)	<p>Глобальный индекс конкурентоспособности = 7/141</p> <p>Эффективность стандартов аудита и бухгалтерского учета = 34/141</p>
Основа для создания	АОБ был создан в результате реформы аудита ЕС. АОБ является компетентным органом Германии в соответствии со статьей 32 Директивы ЕС 2006/43/ЕС и статьей 20 (1) с) Регламента ЕС № 537/2014.
Задачи и обязанности	Задачи и обязанности включают:

- проверки аудиторских фирм, работающих с СОИ, и результаты аудиторских проверок СОИ;
- правоприменение (расследования и санкции) в связи с аудитом СОИ;
- надзор за деятельностью Палаты публичных бухгалтеров (ПББ) и конечная ответственность и полномочия по принятию решений, особенно в отношении следующих видов деятельности ПББ: (i) лицензирование публичных бухгалтеров и присяжных бухгалтеров; (ii) лицензирование аудиторских фирм и отзыв лицензий; (iii) регистрация бухгалтеров и аудиторских фирм; (iv) дисциплинарный надзор; (v) обязательный отчет о внешнем контроле качества о любых изменениях профессиональных правил (этика, контроль качества), выданный ПББ для утверждения Федеральным министерством экономики;
- мониторинг рынка в соответствии со статьей 27 Регламента (ЕС) № 537/2014.

АОВ является компетентным органом по организации и проведению проверок аудиторов/аудиторских фирм, которые проводят аудиторские проверки СОИ. В случае проведения трансграничных надзорных процедур в отношении статутных аудиторов АОВ сотрудничает с соответствующими органами за рубежом.

Организация, непосредственно отвечающая за регистрацию/лицензирование аудиторов, является Палата публичных бухгалтеров (WPK). Каждый аудитор/аудиторская фирма в Германии является обязательным членом Палаты публичных бухгалтеров. Так как это профессиональный орган, представители этой профессии участвуют в процессах управления и принятия решений. Что касается того, как этот надзор осуществляется на практике: АОВ осуществляет надзор за этим процессом (а также всеми другими надзорными процессами, касающимися Палаты публичных бухгалтеров, в своем качестве технического руководителя путем активного участия в совещаниях соответствующих директивных органов Палаты. Кроме того, АОВ имеет право запрашивать любую информацию или просматривать любой файл, который он хочет. Если АОВ не согласен с решением, принятым WPK по какому-либо конкретному делу, он может вернуть дело в WPK, указав причины и затребовав пересмотр дела. Если WPK подтверждает свое первоначальное решение, АОВ может отменить это решение, дать соответствующие инструкции WPK или принять необходимое решение самостоятельно (исполнение путем замены). В тех случаях, когда WPK считает решение противозаконным, оно может привлечь Министерство экономики и энергетики, которое осуществляет надзор как за АОВ, так и WPK.

Постоянное образование является профессиональной обязанностью любого аудитора в Германии. Эта обязанность контролируется Палатой публичных бухгалтеров. Подробности изложены в уставе WPK Эта область находится под контролем АОВ, который она осуществляет с помощью технического надзора.

Руководящий орган и его состав

АОВ возглавляет главный исполнительный директор, которому оказывают поддержку два директора (начальник Управления инспекций и обеспечения качества и начальник Управления по вопросам правоприменения и политики). Каждое управление имеет четыре отдела.

Что касается принятия решений, то существует следующая структура: решения по вопросам надзора принимаются так называемыми «панельными группами» или

Основные элементы	Краткое описание
Критерии приемлемости и требования к членам Правления	<p>«директивными палатами». Каждая панельная группа состоит из пяти опытных сотрудников АОВ и возглавляется одним членом руководящей структуры (т.е. главным исполнительным директором или исполнительным директором); остальные четыре члена группы не могут входить в руководящую структуру. По крайней мере два члена коллегии должны иметь юридический опыт работы и иметь квалификацию, позволяющую занимать должность судьи. Решения принимаются простым большинством голосов.</p> <p>Кроме того, АОВ опирается на консультационный комитет, который предоставляет консультации и рекомендации АОВ по вопросам выполнения его задач. АОВ может консультироваться с Консультативным комитетом по индивидуальным надзорным делам (по собственному усмотрению), однако Консультативный комитет не участвует в процессах принятия решений. Вместе с тем Консультативный комитет может делать общие рекомендации в отношении совершенствования надзорной практики. Комитет состоит из трех-пяти высококвалифицированных членов, назначаемых Федеральным Министерством экономики на четырехлетний срок. Они должны быть независимыми от профессионального сообщества.</p> <p>Должность Главного исполнительного директора, а также любая другая руководящая должность (включая исполнительных директоров и руководителей отделов) занимает по результатам публичного тендера.</p> <p>Период обязательного перерыв в занятии должности составляет три года.</p> <p>Члены руководящего органа должны быть осведомлены в областях, имеющих отношение к обязательному аудиту, т.е. в области бухгалтерского учета, аудита, налогообложения или права и т.д.</p>
Механизмы финансирования	<p>АОВ финансируется главным образом за счет сборов (~ 70%, например, за проведение проверок) а также из средств федерального бюджета (~ 30%). Профессиональное сообщество не играет никакой роли в определении размера гонорара или бюджета. Бюджет АОВ является частью бюджета Федерального агентства по контролю за экономическими вопросами и экспорта, следовательно, частью федерального бюджета, утверждаемого Парламентом Германии.</p>
Система проведения проверок	<p>Периодичность проверок соответствует положениям статьи 26 Регламента ЕС № 537/2014. Согласно правилам процедуры АОВ, цикл будет определяться количеством аудиторских заключений. Аудиторские фирмы, которые проводят определенное количество аудитов (в настоящее время - более 25 СОИ), проходят ежегодные проверки. Аудиторские фирмы, у которых меньше контрактов на предоставление аудиторских услуг, проходят проверки раз три года или раз в шесть лет. Однако проверки могут проводиться незапланированно, если это будет сочтено необходимым.</p>
Данные по аудиту и финансовому рынку	<p>Число аудиторских фирм, подлежащих проверке, — 89; количество СОИ — 1 103 (организации, включенные в листинг бирж, банки и страховые компании, не включенные в листинг).</p>
Вебсайт	<p>https://www.apasbafa.bund.de/APAS/DE/Home/home_node.html</p>

Основные элементы	Краткое описание
Юрисдикция	ЯПОНИЯ
Название	Совет по надзору за деятельностью дипломированных бухгалтеров и аудиторов Японии
Членство в Международном форуме независимых регуляторов аудита	ДА
Глобальный индекс конкурентоспособности (2019)	Глобальный индекс конкурентоспособности = 6/141 Эффективность стандартов аудита и бухгалтерского учета = 16/141
Основа для создания	Совет по надзору за деятельностью дипломированных бухгалтеров и аудиторов— независимый регулирующий орган, созданный в рамках Агентства финансовых услуг Японии в апреле 2004 года. Агентство финансовых услуг является интегрированным регулятором и несет ответственность за вопросы, выходящие за пределы надзора за аудитом.
Задачи и обязанности	<p>Задачи Совета по надзору за деятельностью дипломированных бухгалтеров и аудиторов заключается в дальнейшем повышении качества и эффективности процесса аудита, а также в обеспечении справедливости и прозрачности японского рынка капитала путем выполнения следующих уставных обязанностей, способствуя тем самым укреплению доверия инвесторов.</p> <p><i>Обязанности Совета по надзору за деятельностью дипломированных бухгалтеров и аудиторов:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Анализ «Обзора контроля качества» Японского института дипломированных бухгалтеров (JICPA); проверки аудиторских фирм, сертифицированных бухгалтеров и Японского института дипломированных бухгалтеров; представление рекомендаций Агентству по финансовым услугам в отношении административных и других мер. ➤ Рассмотрение дисциплинарных мер в отношении сертифицированных бухгалтеров и аудиторских фирм. ➤ Проведение экзаменов для сертификации бухгалтеров. <p>Агентство по финансовым услугам является государственным учреждением, отвечающим за (i) обеспечение стабильности финансовой системы; (ii) защиту пользователей финансовых инструментов и услуг, таких как держателей депозитов, страховых полисов, инвесторов и т.д.; и (iii) содействие бесперебойному функционированию финансовых услуг. Для выполнения этих обязанностей Агентство по финансовым услугам выполняет функции планирования и разработки политики, проверки и надзора за финансовой системой, включая банковский сектор, рынки ценных бумаг и страхование. <i>Обязанности Агентства по финансовым услугам в отношении регулирования аудиторской деятельности включают:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ планирование и разработку политики для системы сертифицированных бухгалтеров. ➤ Надзор за аудиторскими фирмами и принятие административных мер.

Основные элементы	Краткое описание
Руководящий орган и его состав	<p>Совет по надзору за деятельностью дипломированных бухгалтеров и аудиторов является независимым регулирующим органом (советом), созданным в рамках Агентства по финансовым услугам, в состав которого входят один председатель, один штатный и восемь внештатных комиссионеров.</p> <p>Совет осуществляет свои уставные полномочия независимо от Агентства по финансовым услугам. Срок полномочий членов Комитета составляет три года. В принципе, они не могут быть уволены со своих должностей против своей воли.</p> <p>У Совета по надзору за деятельностью дипломированных бухгалтеров и аудиторов есть Исполнительное бюро, которое выполняет канцелярскую работу. В состав Исполнительного бюро входят Отдел по вопросам планирования, управления и аттестации дипломированных бухгалтеров, Отдел контроля и инспекции, подчиняющийся Генеральному секретарю Исполнительного бюро.</p>
Критерии приемлемости и требования к членам Правления	<p>Члены назначаются Премьер-министром с согласия обеих палат Парламента на основе того мнения, что Совет по надзору за деятельностью дипломированных бухгалтеров и аудиторов должен состоять из представителей широкого круга соответствующих специальностей, представленных на справедливой и равноправной основе в целях устранения риска предвзятого управления и защиты общественных интересов. Члены совета должны быть независимы от профессионального аудиторского общества.</p> <p>Конкретного требования в отношении независимости от профессионального сообщества как такового нет. Тем не менее сотрудники Агентства по финансовым услугам и Совет по надзору за деятельностью дипломированных бухгалтеров и аудиторов отделены от структур частного сектора как государственные служащие. Как правило, все сертифицированные бухгалтеры в Агентстве по финансовым услугам и Совете по надзору нанимаются на постоянной основе после того, как они покидают аудиторские компании. Кроме того, при утверждении плана проверок соответствующих фирм Совет по надзору обеспечивает предотвращение конфликтов интересов, связанных с инспекционной деятельностью, путем создания инспекционной группы, состоящей из тех инспекторов, которые не имеют никакой заинтересованности в инспектируемых фирмах.</p>
Механизмы финансирования	<p>Бюджет Агентства по финансовым услугам, включая расходы Совета по надзору, финансируется из национального бюджета. Никакие лица, имеющие отношение к сообществу профессиональных бухгалтеров, не участвуют в его финансировании.</p>
Система проведения проверок	<p>Совет по надзору проводит инспекции аудиторских фирм, сертифицированных бухгалтеров и Института дипломированных бухгалтеров Японии. Что касается проверок аудиторских фирм, то Совет по надзору принимает во внимание результаты проверки контроля качества, проведенной Институтом дипломированных бухгалтеров Японии.</p> <p>В соответствии с Законом о дипломированном публичном бухгалтере Институт дипломированных бухгалтеров Японии обязан периодически или по мере необходимости докладывать в Совет по надзору о результатах проведения контроля качества. На практике Совет по надзору получает ежемесячные отчеты от Института дипломированных бухгалтеров.</p> <p>Если результаты проверок показывают, что контроль качества не был проведен должным образом или сертифицированные публичные бухгалтеры/аудиторские</p>

фирмы не соблюдают законодательство, нормативные акты и стандарты, касающиеся контроля качества аудитов и т.д., то Совет по надзору за деятельностью дипломированных бухгалтеров и аудиторов рекомендует комиссионеру Агентства по финансовым услугам принять административные и другие меры, необходимые для обеспечения надлежащего функционирования аудиторских фирм, сертифицированных бухгалтеров и Института дипломированных бухгалтеров Японии.

В принципе, Совет по надзору проводит регуляторные проверки раз в три года. С середины 2016 года Совет по надзору ежегодно проводит инспекцию крупных аудиторских фирм, которая включает в себя полномасштабную инспекцию, проводимую раз в два года, и последующую инспекцию в следующем году. Поскольку Закон о дипломированном публичном бухгалтере требует, чтобы Институт дипломированных бухгалтеров Японии анализировал уровень аудита и аттестации, предоставляемых его членами, Институт предусмотрел в своем регламенте проведение контроля качества раз в три года. Вместе с тем каждые два года Институт осуществляет обзор деятельности крупных аудиторских фирм.

Совет по надзору внедрил 5-уровневые общие рейтинги, на основе которых с 2016 финансового года определяется общий рейтинг делового управления в проверяемых аудиторских фирмах, о чем указывается в уведомлении о результатах проверки. Это предназначено для точного информирования аудиторских фирм о результатах оценки Совета по надзору за деятельностью дипломированных бухгалтеров и аудиторов, а также для того, чтобы члены ревизионных и наблюдательных советов аудируемых компаний, получающих информацию о результатах проверок аудиторских фирм, могли правильно понимать уровень контроля качества аудиторской фирмы.

Данные по аудиту и финансовому рынку

126 из 236 отечественных аудиторских фирм и аудиторов проводят аудиторские проверки компаний, включенных в листинг фондовых бирж, которые подлежат проверке в рамках системы контроля качества Института дипломированных бухгалтеров Японии. Кроме того, 2 из 89 зарегистрированных иностранных аудиторских фирм предоставляют аудиторские и аттестационные услуги компаниям, зарегистрированным на фондовых биржах Японии. По состоянию на конец 2018 финансового года число зарегистрированных сертифицированных бухгалтеров составило 31 189 человек, из которых число сертифицированных бухгалтеров, принадлежащих крупным аудиторским фирмам, составило 10 912 человек, или примерно 35% от общего числа.

На долю компаний «Большой четверки» (Deloitte Touche Tohmatsu, KPMG AZSA, EY ShinNihon и PwC Aarata) приходится около 71% рынка аудита листинговых компаний.

Вебсайт

<https://www.fsa.go.jp/cpaaoob/english/index.html>

Основные элементы	Краткое описание
Юрисдикция	НИДЕРЛАНДЫ
Название	Управление по финансовым рынкам Нидерландов
Членство в Международном форуме независимых регуляторов аудита	ДА
Глобальный индекс конкурентоспособности (2019)	Глобальный индекс конкурентоспособности = 4/141 Эффективность стандартов аудита и бухгалтерского учета = 5/141
Основа для создания	<p>В соответствии с Законом о надзоре за аудиторскими фирмами, Управление по финансовым рынкам несет ответственность за лицензирование/регистрацию, надзор и обеспечение соблюдения требований в отношении аудиторских фирм, проводящих обязательные аудиторские проверки. Целью Закона является обоснованное восстановление доверия к аудитору и аудиторским заключениям в целях укрепления доверия к финансовым рынкам.</p> <p>Отдел качества аудита и отчетности Управления по финансовым рынкам отвечает за надзор за аудитом и финансовой отчетностью.</p>
Задачи и обязанности	<p>Целью и задачей Управления по финансовым рынкам является контроль за деятельностью на финансовых рынках и принятие решений о выходе компаний финансового сектора на рынок. Управление по финансовым рынкам несет исключительную и полную ответственность за лицензирование и надзор за деятельностью фирм, осуществляющих аудит СОИ, а также несет исключительную ответственность за лицензирование и надзор за деятельностью фирм, осуществляющих аудит, компаний, не являющихся СОИ.</p> <p>Примечание: к аудиторским фирмам, подающим заявки и получившим лицензию на проведение аудиторских проверок СОИ, применяются более строгие требования. Примеры более строгих норм: i) системы контроля качества аудиторских фирм: сотрудник по вопросам соблюдения требований; ii) управление: независимый наблюдательный совет и оценка пригодности руководящих и надзорных советов; iii) независимость: строгое разграничение между предоставлением аудиторских и неаудиторских услуг для СОИ и ротация аудиторских фирм; iv) прозрачность: прозрачность отчетности.</p> <p>Что касается надзора за фирмами, осуществляющими аудит компаний, не являющихся СОИ, то Управление по финансовым рынкам заключает соглашения с Нидерландским институтом дипломированных бухгалтеров и Ассоциацией зарегистрированных бухгалтеров и консультантов по бухгалтерскому учету (CPA).</p> <p>Управление по финансовым рынкам осуществляет контроль за постоянным обучением аудиторов. Стандарты постоянного обучения устанавливаются Институтом дипломированных бухгалтеров. В случае несоблюдения требований Управление по финансовым рынкам или Институт дипломированных бухгалтеров могут подать дисциплинарную жалобу на конкретного аудитора в Дисциплинарный суд аудиторов. Кроме того, аудиторская организация обязана заботиться о постоянном обучении своих аудиторов. Обязанность Управления по финансовым рынкам осуществлять надзор за аудиторскими фирмами включает в себя</p>

Основные элементы	Краткое описание
	<p>соблюдение требований к постоянному обучению аудиторов; в случае несоблюдения аудиторской организацией этих требований могут быть применены административные меры.</p> <p>В случае нарушения законодательства и нормативных актов Управление по финансовым рынкам имеет право налагать административные санкции на аудиторские компании (включая наложение штрафов и исключения из списка зарегистрированных компаний) и на отдельных членов правления (наложение штрафов или снятие с должности члена правления). Кроме того, Управление по финансовым рынкам имеет право возбуждать дисциплинарные дела в отношении статутных аудиторов в независимом Дисциплинарном суде по аудиторам. В компетенцию этого суда входит изъятие лицензии у отдельных аудиторов и наложение дисциплинарных штрафов.</p> <p>Управление по финансовым рынкам не играет формальной роли в вопросах установления стандартов и регулирования, но выступает в качестве консультанта по этим вопросам при Министре финансов и Институте дипломированных бухгалтеров.</p> <p>За рамками аудиторского надзора Управление по финансовым рынкам выполняет широкий круг других задач в области финансового надзора. Он отвечает за надзор за функционированием финансовых рынков. Это означает, что Управление по финансовым рынкам контролирует поведение всего финансового рынка: сбережения, инвестиции, страхование и кредиты. Это включает злоупотребление рынком, публичные торги и предложения, финансовую отчетность и регулирование ценных бумаг.</p>
Руководящий орган и его состав	<p>Согласно Уставу, в Совет входит от трех до пяти членов. Члены Совета назначаются Министром финансов на основании не имеющего обязательной силы предложения Наблюдательного совета Управления по финансовым рынкам.</p> <p>Наблюдательный совет Управления по финансовым рынкам определяет критерии приемлемости и квалификационные требования для членов Наблюдательного совета. Все члены Наблюдательного совета являются штатными сотрудниками. Срок назначения составляет четыре года и может быть продлен еще на четыре года.</p>
Критерии приемлемости и требования к членам Правления	<p>Член правления Управление по финансовым рынкам:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) не может быть ответственным за проведение обязательных аудитов в период членства в правлении, а также не должен отвечать за проведение обязательных аудитов в течение предыдущих трех лет; b) не может нести единоличную или совместную ответственность за повседневное управление аудиторской фирмой в период своего членства в Правлении, равно как и в течение предыдущих трех лет; c) не может быть членом совета директоров аудиторской фирмы с правом голоса в течение периода членства в Правлении и не являлся таковым в течение последних трех лет.
Механизмы финансирования	<p>Оплата надзорной деятельности Управления по финансовым рынкам осуществляется за счет взносов компаний, являющихся объектом надзора. Бюджет Управления по финансовым рынкам, который является основой для взимания взносов, утверждается Министром финансов. Расчет взимаемых сумм проводится в консультациях с Консультативной группой, в состав которой входят представители</p>

Система проведения проверок

профессиональных органов и рынка. Консультативная группа не имеет официальных полномочий по принятию решений.

Размер сборов устанавливает Министр финансов. Предусмотрены отдельные виды сборов за выход на рынок и за ежегодную деятельность по надзору. Основными факторами, определяющими ежегодные сборы, взимаемые с аудиторских фирм, являются количество от аудиторских проверок СОИ, а также аудиторских проверок компаний, не являющихся СОИ. Аудиторские фирмы ежегодно осуществляют платежи за текущий надзор +одноразовые мероприятия.

АФМ внедрила комплексный подход к проведению инспекций, включающий: i) инспекции по обеспечению качества (регулярные и тематические) для рассмотрения аудиторских обязательств и (элементы) систем внутреннего контроля качества аудиторских фирм; ii) оценки культуры и управления - контроль за разработкой и проведением меры по внедрению изменений аудиторскими фирмами: культура, организация и управление; и (iii) общие исследования, например, уязвимости в структуре отчета по аудиторским секторам. Управление по финансовым рынкам также отслеживает сигналы и инциденты («расследования»).

Аудиторские проверки выбираются на основе следующего подхода:

1. Управление по финансовым рынкам запрашивает у аудиторских фирм список всех их клиентов, у которых они проводят обязательный аудит, включая информацию об имени/названии внешнего аудитора, о том, проводился ли внешний контроль качества или внутренние проверки качества; а также какой уровень риска определен по данному аудиту в заключении аудиторской фирмы.
2. Цель заключается в обеспечении работы с различными сегментами рынка и характеристиками аудита, включая аудиты СОИ и компаний, не являющихся СОИ.
3. Другие элементы, применяемые при отборе, включают, например, аудиты, проводимые различными внешними аудиторами; распределение аудитов по организационным элементам аудиторской фирмы (по отраслям и подразделениям); проведение контроля качества; внутренние обзоры качества; средний или более высокий уровень риска.

Управление по финансовым рынкам использует своих собственных инспекторов, которые осуществляют лицензионную и инспекционную деятельность. Механизмы работы с СОИ включают соглашения о проведении контроля качества Институтом дипломированных бухгалтеров, а Ассоциация зарегистрированных бухгалтеров и консультантов по бухгалтерскому учету Нидерландов проводит контроль качества компаний, которые осуществляют аудиторские проверки компаний, не являющихся СОИ. В соответствии с этими договоренностями Институт дипломированных бухгалтеров и Ассоциация зарегистрированных бухгалтеров и консультантов по бухгалтерскому учету Нидерландов обязаны незамедлительно информировать Управление по финансовым рынкам о получении информации о (серьезных) нарушениях Закона о надзоре за деятельностью аудиторских фирм или принятых к нему подзаконных актов. Управление по финансовым рынкам сохраняет за собой право проводить свои собственные проверки фирм, которые осуществляют другие предусмотренные законом аудиты, помимо аудита СОИ.

Основные элементы	Краткое описание
<p>Данные по аудиту и финансовому рынку</p> <p>Вебсайт</p>	<p>Аудиторские фирмы, осуществляющие аудиторские проверки СОИ, должны инспектироваться сотрудниками Управления по финансовым рынкам не реже одного раза в три года. Проверки, аудиторский компаний, не работающих с СОИ, должны осуществляться не реже одного раза в шесть лет. Все инспекторы Управления по финансовым рынкам не являются практикующими специалистами; большинство из них являются квалифицированными зарегистрированными бухгалтерами. Управление по финансовым рынкам публикует все свои доклады о надзоре за аудиторской деятельностью на голландском и английском языках.</p> <p>По состоянию на февраль 2020 года лицензии на аудит СОИ имеет шесть фирм, а 270 фирм — на аудит компаний, не являющихся СОИ. Кроме того, 11 фирм зарегистрированы в качестве аудиторских организаций третьих стран. В Нидерландах в 2018/2019 году было проведено в общей сложности 19 333 аудиторских проверок. 773 из них были аудиторскими проверками СОИ (банки, страховые компании и компании, включенные в листинг фондовой биржи).</p> <p>Аудиторский рынок в Нидерландах характеризуется высокой концентрацией. Большинство аудитов СОИ осуществляется компаниями «Большой четверки». В 2018/2019 годах доля рынка (по количеству аудитов СОИ) была следующей: KPMG: 28,5%; «Делойт»: 11,4%; EY: 19%; PwC: 24,3%; другие 16,8%.</p> <p>https://www.afm.nl/</p>

Основные элементы	Краткое описание
<p>Юрисдикция</p> <p>Название</p> <p>Членство в Международном форуме независимых регуляторов аудита</p> <p>Глобальный индекс конкурентоспособности (2019)</p> <p>Основа для создания</p> <p>Задачи и обязанности</p>	<p>НОВАЯ ЗЕЛАНДИЯ</p> <p>Управление финансовых рынков (ФМА)</p> <p>ДА</p> <p>Глобальный индекс конкурентоспособности = 19/141 Эффективность стандартов аудита и бухгалтерского учета = 8/141</p> <p>Управление финансовых рынков было создано 1 мая 2011 года как независимый государственный орган. Основной целью Управления финансовых рынков является содействие развитию справедливых, эффективных и прозрачных финансовых рынков.</p> <p>Управления финансовых рынков отвечает за надзор за аудиторской деятельностью, как это предусмотрено в Законе о регулировании деятельности аудиторов 2011 года («Закон»). Этот закон вступил в силу 1 июля 2012 года.</p> <p>В соответствии с этим законом функции Управления финансовых рынков включают выдачу лицензий зарубежным аудиторам; выдача разрешений на регистрацию зарубежных аудиторских фирм; предписание лицензирования, регистрации и других вопросов; предоставление аккредитации; контроль за функционированием систем регулирования аудита аккредитованными органами; представление отчетов об адекватности и эффективности этих систем и принятие мер в отношении тех</p>

Основные элементы	Краткое описание
Руководящий орган и его состав	<p>систем, которые являются неадекватными или неэффективными; контроль и расследование качества; функции регулирования; другие функции, полномочия и обязанности, возложенные в соответствии с Законом.</p> <p>Управление финансовых рынков состоит из Совета директоров и исполнительной команды, возглавляемой Генеральным директором, назначаемым Советом. В состав Совета входят от пяти до девяти членов, назначаемых Генеральным управляющим по рекомендации Министра торговли.</p>
Критерии приемлемости и требования к членам Правления	<p>Члены Совета занимают свои должности в течение срока, не превышающего пяти лет, и могут быть назначены повторно. Все сотрудники обязаны соблюдать Кодекс поведения государственного служащего.</p> <p>Кодекс устанавливает минимальные стандарты добросовестности и поведения, ожидаемые от государственных служащих — они должны быть справедливыми, беспристрастными, ответственными и заслуживающими доверия. Управление финансовых рынков утвердило свой собственный Кодекс поведения, который дополняет Кодекс государственного служащего.</p>
Механизмы финансирования	<p>Ежегодные ассигнования Управлению финансовых рынков определяются правительством и финансируются из средств бюджета и третьими сторонами. Финансирование третьей стороной осуществляется за счет платежей участников финансового рынка, в том числе аудиторов. Управление финансовых рынков также покрывает часть своих расходов за счет взимания платы за предоставляемые им услуги, включая лицензионные сборы, плату за проверку качества аудиторов и другие сборы.</p> <p>Управление финансовых рынков консультируется с плательщиками взносов и другими затрагиваемыми сторонами, прежде чем вносить какие-либо изменения в свои ассигнования. Аналогичным образом, Министерство по предпринимательской деятельности, инновациям и занятости консультируется по вопросам изменения взимаемых им платежей. Они публично консультируются по поводу изменений в ассигнованиях, направляемых в Управление финансовых рынков, а также взимаемых сборов.</p> <p>Любые сборы и платежи, взимаемые с аудиторов, не влияют на общий бюджет, получаемый Управлением финансовых рынков для выполнения своих задач, только доля, выплачиваемая из бюджета или от участников рынка (включая от аудиторского сообщества).</p>
Система проведения проверок	<p>Управление финансовых рынков проводит проверки в соответствии с Законом о регулировании аудита 2011 года. Закон обязывает Управление финансовых рынков проводить обзоры деятельности аудиторских фирм на основе четырехгодичного цикла. В соответствии с международными требованиями Управление финансовых рынков раз в два года проводит проверки аудиторских фирм «Большой четверки», и раз в три года проверки других зарегистрированных компаний.</p> <p>Каждая проверка необходима для того, чтобы охватить системы контроля качества в аудиторских фирмах и проверить разумное количество аудиторских дел на предмет их соответствия стандартам аудита. Проверки проводятся группой надзора за аудиторской деятельностью Управления финансовых рынков. В состав инспекционной группы входят три сотрудника, а также сотрудники Отдела финансовой отчетности. Группы по обзору могут также дополняться инспекторами</p>

Основные элементы	Краткое описание
Данные по аудиту и финансовому рынку	<p>других зарубежных регулирующих органов аудита или другими подходящими подрядчиками (не нанятыми аудиторскими фирмами).</p> <p>Аудиторские проверки СОИ составляют примерно 1250 аудитов и включают примерно 200 аудитов организаций, включенных в листинг фондовых бирж. В Новой Зеландии зарегистрировано 18 аудиторских фирм, подлежащих проверке.</p> <p>Сетевые аудиторские фирмы Комитета по глобальной общественной политике (BDO, Deloitte, EY, Grant Thornton, KPMG и PWC) проводят аудиторские проверки примерно 95% зарегистрированных организаций и 90% других аудитов, представляющих общественный интерес.</p>
Вебсайт	https://www.fma.govt.nz/

Основные элементы	Краткое описание
Юрисдикция	ЮЖНАЯ АФРИКА
Название	Независимый совет, регулирующий аудиторскую деятельность (IRBA)
Членство в Международном форуме независимых регуляторов аудита	ДА
Глобальный индекс конкурентоспособности (2019)	<p>Глобальный индекс конкурентоспособности = 60/141</p> <p>Эффективность стандартов аудита и бухгалтерского учета = 49/141</p>
Основа для создания	IRBA был создан в соответствии с разделом 3 Закона об аудиторской профессии 2005 года и вступил в силу 1 апреля 2006 года.
Задачи и обязанности	<p>Функции IRBA состоят в том, чтобы помочь создать этический, базирующийся на ценностях финансовый сектор, который содействует инвестициям, создает уверенность на финансовых рынках и поощряет надежную практику. Это делается путем:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ разработки и поддержания стандартов аудита и этических стандартов, соответствующих международным стандартам; ➤ обеспечения надлежащей основы для обучения и подготовки квалифицированных аудиторов и постоянного повышения их компетенции; ➤ регистрации аудиторов, отвечающих регистрационным требованиям; ➤ контроль за соблюдением зарегистрированными аудиторами профессиональных стандартов; ➤ проведения расследований и принятия надлежащих мер в отношении зарегистрированных аудиторов в связи с ненадлежащим поведением; ➤ установления и поддержания связей с заинтересованными сторонами в целях повышения эффективности работы, подотчетности и доверия со стороны общественности. <p>В связи с недавними скандалами, связанными с аудиторской деятельностью, IRBA как активный регулятор инициировал законодательный процесс по укреплению своих регулирующих полномочий путем внесения поправок в Закон о профессиональной аудиторской деятельности № 26 от 2005 года. Эти поправки были</p>

Основные элементы	Краткое описание
	<p>включены в проект Закона о поправках по финансовым вопросам. Этот шаг был необходим для обеспечения того, чтобы основной мандат IRBA по защите интересов инвесторов был актуальным и эффективным.</p> <p>По состоянию на февраль 2020 года главный государственный юрисконсульт подтвердил представление законопроекта в парламент, и сейчас законопроект находится в процессе принятия утверждения. Ниже приводится резюме поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Ни один аудитор в публичной практике не может работать в руководящей структуре IRBA, что укрепляет независимость регулирования в общественных интересах. ➤ Клиенты не могут уволить аудитора, пока аудитор отчитывается о выявленных нарушениях, тем самым повышая независимость аудитора и облегчая представление отчетности о нарушениях. ➤ Следственный комитет уполномочен вызывать в суд, обыскивать и арестовывать в целях ускорения расследований. ➤ Ограничение на максимальные штрафы снято. Дисциплинарный процесс был упрощен, с тем чтобы ускорить рассмотрение дел аудиторов, чьи дела направлены на рассмотрение.
Руководящий орган и его состав	Законом о профессиональной аудиторской деятельности требуется, чтобы Совет состоял из не менее шести, но не более десяти членов, назначаемых Министром финансов. Совет состоит из шести независимых членов, назначенных министром. Среди членов Совета нет практикующих аудиторов, но есть один зарегистрированный аудитор, как того требует Закон.
Критерии приемлемости и требования к членам Правления	<p>Совет не может иметь в своем составе более 40% членов, которые являются зарегистрированными практикующими аудиторами. Министр обязан назначать компетентных лиц, в число которых должны входить зарегистрированные аудиторы, для эффективного управления и руководства деятельностью IRBA. Член Совета не может исполнять свои обязанности более двух сроков подряд.</p> <p>Прежде чем министр назначает нового члена Совета, IRBA должен, путем уведомления в <i>Официальном вестнике</i> и в любой национальной газете пригласить представителей общественности выдвинуть свои кандидатуры.</p> <p>Членство в Совете прекращается, если член отсутствовал без разрешения Правления на более двух заседаниях подряд.</p> <p>Вышеупомянутые законодательные поправки направлены на укрепление независимости руководящей структуры IRBA. В настоящее время для обеспечения независимости IRBA Совет утвердил протокол, обеспечивающий независимость всех нынешних членов Совета от аудиторского сообщества и отсутствие практикующих аудиторов.</p>
Механизмы финансирования	<p>IRBA финансируется за счет:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ взимания установленных сборов и платежей с зарегистрированных аудиторов и фирм; ➤ средств, которые могут быть получены регулирующим советом из любого другого юридического источника, включая санкции, наложенные регулирующим советом;

Система проведения проверок

- средств, ассигнованных на эти цели Парламентом через Национальное казначейство.

Бюджет утверждается Советом и представляется в Парламент. IRBA ежегодно отчитывается перед Министром финансов, который затем представляет доклад в Парламент.

Аудиторы обязаны делать ежегодные выплаты за лицензию на право осуществлять деятельность в качестве аудиторов. Во-вторых, аудиторские фирмы обязаны выплачивать годовой взнос для получения разрешения на деятельность. Невыплата этого ежегодного платежа приводит к тому, что регулятор аннулирует лицензию на практику в качестве аудитора. Аудиторы не влияют на то, как они должны регулироваться, поскольку они не входят в структуру управления. IRBA также частично финансируется правительством.

В соответствии со статьей 47 Закона о профессиональной аудиторской деятельности проверки осуществляются Отделом инспекций IRBA.

Основное внимание подхода IRBA, основанного на оценке рисков, направлено на аудиторские компании и аудиторов, осуществляющих обязательный аудит, и IRBA соответственно выделяет свои ресурсы на трехлетний цикл работ. IRBA принял Основные принципы проведения инспекций Международного форума независимых регуляторов аудита (IFIAR). Все фирмы, осуществляющие аудит публичных компаний, проверяются не реже одного раза в течение трехлетнего цикла.

Целью подхода, основанного на оценке рисков, является обеспечение анализа, классификации и отбора для инспектирования компаний, осуществляющих аудиторские услуги, сопряженных с высокой степенью риска, с соответствующей периодичностью на основе присущих и выявленных факторов риска. Фирмы, оказывающие аудиторские услуги, подразделяются на категории в зависимости от их размера (на основе задекларированных гонораров за год за аудиторские услуги); количества зарегистрированных аудиторов, выполняющих аудиторские задания; и характера/вида аудиторских заданий. Это делается для того, чтобы стратифицировать общий массив и помочь определить характер и масштабы проводимых инспекций как на уровне фирм, так и на уровне проверок, которые будут проведены. Отдел инспекций уделяет основное внимание аудиторским заданиям, сопряженным с высоким уровнем риска. В целях контроля за соблюдением требований департамент инспектирует организации, которые по закону обязаны проходить аудиторские проверки, и приоритетное внимание уделяется проверке СОИ, как это определено в Кодексе профессионального поведения IRBA.

Существует также инспекционный комитет, в состав которого входят не более восьми квалифицированных и опытных членов, которые ни прямо, ни косвенно не участвуют в практикующей деятельности и не являются членами Следственного комитета, Консультативного дисциплинарного консультативного комитета или Дисциплинарного комитета IRBA. Инспекционный комитет проводит свои заседания не менее четырех раз в течение календарного года, и эти заседания закрыты для всех без исключения представителей общественности и зарегистрированных аудиторов в связи с требованиями конфиденциальности.

Функции Инспекционного комитета заключаются в независимом участии в процессе инспекций путем:

Основные элементы	Краткое описание
<p>Данные по аудиту и финансовому рынку</p> <p>Вебсайт</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ контроля за ходом осуществления цикла инспекций; ➤ рассмотрения вопроса о том, являются ли отчеты и рекомендации инспекционных проверок последовательными и надлежащего качества (на анонимной основе); ➤ рассмотрения рекомендаций инспекторов IRBA и определение результатов инспекций; ➤ предоставления руководящих указаний и консультаций инспекционному отделу по его стратегии, проблемам и спорным вопросам. <p>Официальные отчеты об инспекциях представляются в Инспекционный комитет ежеквартально на анонимной основе. Комитет отвечает за определение окончательных результатов инспекции и, в частности, за то, требуются ли какие-либо дальнейшие меры (включая, например, последующие меры, конкретные условия или расследование).</p> <p>Процесс инспекций также регулярно обновляется с учетом изменений ситуации, которые могут включать новые международные стандарты учета и аудита, изменения в соответствующем законодательстве, а также тенденции, выявленные в политическом и экономическом ландшафте.</p> <p>Число аудиторских фирм, подлежащих проверке — около 1 576</p> <p>Число аудиторов, подлежащих проверке — около 2844</p> <p>https://www.irba.co.za/</p>

Основные элементы	Краткое описание
<p>Юрисдикция</p> <p>Название</p> <p>Членство в Международном форуме независимых регуляторов аудита</p> <p>Глобальный индекс конкурентоспособности (2019)</p> <p>Основа для создания</p>	<p style="text-align: center;">ИНДОНЕЗИЯ</p> <p>Центр надзора за финансовой профессиональной деятельностью в Индонезии (PPPK)</p> <p>ДА</p> <p>Глобальный индекс конкурентоспособности = 50/141</p> <p>Эффективность стандартов аудита и бухгалтерского учета = 74/141</p> <p>PPPK был создан в 2002 году (на основании Постановления Министра финансов № 206/PMK.01/2014 об организации и рабочих процедурах Министерства финансов) при Управлении по надзору за деятельностью бухгалтеров и оценщиков.</p> <p>PPPK - орган по надзору за аудитом и обеспечению качества - также отвечает за надзор за деятельностью бухгалтерских фирм (предоставляющих регулируемые внешние бухгалтерские услуги) и актуариев.</p> <p>PPPK является специальным подразделением, административно подчиненным Генеральному секретариату Министерства финансов, руководитель которого назначается Министром финансов.</p>

Основные элементы	Краткое описание
Задачи и обязанности	<p>В Индонезии только лицензированные бухгалтеры могут предлагать аудиторские услуги общественности через бухгалтерскую фирму. Иными словами, в Индонезии обязательными аудиторами являются сертифицированные бухгалтеры. РРПК является регулятором бухгалтерской деятельности. Его основные полномочия включают выдачу лицензий сертифицированным бухгалтерам и бухгалтерским компаниям, проведение регулярных и следственных проверок, а также применение санкций. РРПК уполномочен инспектировать всех бухгалтеров и все бухгалтерские фирмы. Инспекции охватывают как административные (например, выполнение лицензионных требований, обязательства по представлению отчетности и т.д.), так и технические вопросы. Инспекция технических вопросов включает проверку систем контроля качества и аудиторских услуг, а также рабочих документов.</p> <p>РРПК полностью независим от профессионального сообщества и может нанимать экспертов из этого сообщества для выполнения конкретных заданий. РРПК приглашает экспертов из Индонезийского института дипломированных бухгалтеров для выражения экспертных заключений по конкретным вопросам, а также может нанимать специалистов для выполнения конкретных задач в специализированных областях.</p> <p>Согласно Закону о государственном бухгалтерском учете, РРПК делегирует Институту дипломированных бухгалтеров и аудиторов полномочия по установлению стандартов аудита и/или этики и непрерывное профессиональное повышение квалификации бухгалтеров и аудиторов.</p>
Руководящий орган и его состав	<p>РРПК является специальным подразделением, административно подчиненным Генеральному секретариату Министерства финансов. Глава РРПК назначается Министром финансов.</p>
Критерии приемлемости и требования к членам Правления	<p>Сотрудники РРПК (включая руководителя) являются штатными государственными служащими (служащими Министерства финансов), которые являются специалистами в области бухгалтерского учета и аудита. Многие сотрудники РРПК сдали экзамен на получение сертификата дипломированного бухгалтера Индонезии. Политика РРПК заключается в поддержании и повышении компетентности и потенциала своих сотрудников путем, в частности, обеспечения внутренней подготовки, а также внешнего непрерывного профессионального образования.</p>
Механизмы финансирования	<p>Финансирование РРПК осуществляется непосредственно из государственного бюджета и, следовательно, независимо от профессионального сообщества. Однако это означает, что на РРПК распространяются те же правила расходования бюджетных средств, что и на все другие учреждения государственного сектора (например, все сотрудники являются государственными служащими, и на них распространяются ограничения по шкале заработной платы, а также требования по необходимому уровню квалификации. Однако оплата труда сотрудников Министерства финансов является самой высокой среди государственных служащих). Бюджет РРПК на деятельность по обеспечению качества (без учета фонда заработной платы) составляет более 2 млрд. индонезийских динаров (~177 000 долл. США).</p> <p>Аудиторский рынок или аудиторское сообщество не участвует в финансировании деятельности РРПК по надзору за аудитом, однако деятельность Института дипломированных бухгалтеров по обеспечению качества финансируется профессиональным сообществом за счет членских взносов и сборов. Институт</p>

Система проведения проверок

взимает 0,5 млн. индонезийских рупий за обязательные проверки качества, в то время как добровольная инспекция оплачивается из расчета 15 млн. индонезийских рупий за одну инспекцию.

РРПК проводит регулярные и следственные проверки для получения достаточной уверенности в том, что аудиторы и аудиторские фирмы соблюдают соответствующие нормативные акты, а также для поддержания высоких стандартов качества публичных услуг. Приоритетными объектами проверок являются аудиторы СОИ (компании, котирующиеся на фондовой бирже, и финансовые учреждения), хотя РРПК также проводит инспекции других аудиторских фирм. Правил, касающихся периодичности проверок, нет. Однако на практике компании Большой-10 инспектируются ежегодно, фирмы второго уровня два раза в год и другие фирмы не реже одного раза в четыре или пять лет.

При выборе аудиторских фирм и заданий для проверки РРПК использует подход, основанный на оценке рисков. Этот подход основан на следующих критериях: число аудиторских клиентов, типы аудиторских клиентов (чаще инспектируются аудиторские проверки СОИ и регулируемых отраслей), результаты предыдущих инспекций и необходимость принятия последующих мер в связи с результатами предыдущих проверок.

РРПК насчитывает более ста сотрудников; 13 из 17 инспекторов (76%) имеют сертификацию бухгалтеров и постоянно поддерживают и совершенствуют свою профессиональную квалификацию; 10 из 13 сертифицированных инспекторов имеют опыт работы в аудиторской фирме (в том числе опыт работы на высшем уровне в международных сетевых аудиторских фирмах). Трудности РРПК в вопросах найма сотрудников, имеющих значительный практический опыт проведения ревизий, обусловлены i) ограничениями шкалы окладов в государственной службе и ii) тем фактом, что лицо, которое впервые нанимается на государственную службу, должно быть не старше 35 лет. При необходимости РРПК может нанимать или консультироваться с внешними экспертами по конкретным отраслевым вопросам.

Сотрудники РРПК набираются в рамках общего набора сотрудников Министерства финансов. Сотрудникам предлагается проходить непрерывную профессиональную подготовку и получать официальную квалификацию дипломированных бухгалтеров. Существуют конкретные критерии для инспекторов о наличии у них опыта ведения бухгалтерского учета и проведения аудита. Минимальные требования к инспекторам включают степень бакалавра в области бухгалтерского учета и 2 года опыта аудита.

Помимо РРПК, деятельность по обеспечению качества осуществляется Индонезийским институтом дипломированных бухгалтеров и Департаментом рынка капитала Управления финансовых услуг Индонезии. Институт дипломированных бухгалтеров осуществляет деятельность по обеспечению качества в соответствии с обязательствами членства в МФБ (обязательство 1), в то время как Управление финансовых услуг проводит проверки качества аудиторов, которые проводят аудиторскую проверку компаний, котирующихся на фондовой бирже, а также зарегистрированных компаний (таких как компании, работающие с ценными бумагами), паевые фонды и т.д.).

Данные по аудиту и финансовому рынку

В Индонезии насчитывается почти 1300 аудиторов (бухгалтеров), осуществляющих обязательный аудит, требуемый для более 27 000 компаний. Аудиторы (публичные

Основные элементы	Краткое описание
Вебсайт	<p>бухгалтеры) являются либо членами аудиторских фирм (свыше 1100), либо практикуют как самостоятельные специалисты (около 200 человек). Зарегистрировано 465 аудиторских фирм, включая 401 местную фирму и 64 зарубежные аффилированные фирмы. Аудиторская фирма может быть создана как гражданское товарищество или фирма (юридическая форма с ограниченной ответственностью не допускается), а 2/3 партнеров должны быть аудиторами. В зарубежных аффилированных аудиторских фирмах иностранные граждане могут составлять не более 1/5 партнеров.</p> <p>www.pppk.kemenkeu.go.id</p>

Основные элементы	Краткое описание
Юрисдикция	ПОЛЬША
Название	Польское агентство надзора за аудиторской деятельностью (PANA)
Членство в Международном форуме независимых регуляторов аудита	ДА
Глобальный индекс конкурентоспособности (2019)	<p>Глобальный индекс конкурентоспособности = 37/141</p> <p>Эффективность стандартов аудита и бухгалтерского учета = 70/141</p>
Основа для создания	<p>PANA было создано Законом «О государственных аудиторах, аудиторских фирмах и общественном надзоре» от 11 мая 2017 года с внесенными в него изменениями.</p> <p>Оно является независимым государственным надзорным органом и состоит из Председателя и Совета в качестве двух органов, уполномоченных принимать решения.</p>
Задачи и обязанности	<p>PANA осуществляет общественный надзор за аудиторами, аудиторскими фирмами и Польской палатой аудиторов, осуществляющих обязательный аудит.</p> <p>Незначительные задачи, связанные с функционированием системы общественного надзора (главным образом, связанные с регистрацией государственных аудиторов и непрерывным профессиональным образованием), делегированы профессиональному органу — Палате аудиторов, осуществляющих обязательный аудит. PANA имеет право на утверждение решений Палаты о профессиональном обучении аудитора.</p> <p>Основная ответственность за эту систему возложена на PANA, и основные задачи в рамках системы надзора выполняются PANA (они касаются всех аудиторских фирм: аудиторских фирм СОИ и аудиторских фирм, не связанных с СОИ):</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ регистрация аудиторских фирм; ➤ инспекции аудиторских фирм; ➤ расследования аудиторских фирм.

Основные элементы	Краткое описание
Руководящий орган и его состав	<p>Согласно определению, содержащемуся в Законе, PANA представляет собой отдельную и независимую структуру, состоящую из двух директивных органов: Председателя и Совета. Председатель представляет Агентство и руководит им. Председателю оказывает помощь и заменяет его заместитель Председателя.</p> <p>В состав Совета входят Председатель, заместитель Председателя и восемь других членов. Председатель, заместитель Председателя и члены Совета назначаются Министром финансов на четырехлетний срок. Они могут быть уволены только в случаях, указанных в Законе.</p> <p>В состав Совета входят (всего 10 членов):</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Председатель; ➤ заместитель председателя; ➤ 2 представителя Министра финансов; ➤ 2 представителя Управления финансового надзора; ➤ 1 представитель Палаты аудиторов; ➤ 1 представитель Министра юстиции; ➤ 1 представитель организаций работодателей; ➤ 1 представитель Варшавской фондовой биржи.
Критерии приемлемости и требования к членам Правления	<p>Палата аудиторов выносит рекомендацию в отношении своего представителя во время процедуры выдвижения кандидатур, но они назначаются Министром финансов. В соответствии с Законом на них распространяются те же требования, что и на Председателя, заместителя Председателя и других членов Совета.</p> <p>Председатель, заместитель Председателя и другие члены Совета назначаются Министром финансов. Назначенные лица должны, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ пользоваться всеми гражданскими правами; ➤ иметь безупречную репутацию; ➤ не иметь судимости на основании законно действительного приговора за умышленное преступление или фискальное преступление; ➤ иметь высшее образование; ➤ обладать значительным авторитетом, знаниями и опытом в отношении аудита, что гарантирует надлежащее выполнения задач; <p>Согласно определению, содержащемуся в Законе, Председатель, заместитель Председателя и другие члены Совета должны быть независимыми от профессионального сообщества в течение не менее трех лет до их назначения и в течение всего срока их полномочий, т.е. они не могут проводить аудиторские проверки и другие услуги по обеспечению гарантий, быть связаны непосредственно или опосредованно с аудиторской фирмой или быть членом директивных органов профессионального органа, т.е. Палаты аудиторов.</p> <p>Административно-процессуальный кодекс применяется к разбирательствам в органах PANA. Кодекс содержит конкретные гарантии, обеспечивающие беспристрастность решений, например, лицо отстраняется от участия в принятии решения в случае, когда оно может иметь личную заинтересованность в его исходе.</p> <p>Примечание: Согласно определению Международного форума независимых регуляторов аудита (IFIAR), член Совета, являющийся представителем</p>

Основные элементы	Краткое описание
Механизмы финансирования	<p>профессионального органа, не считается независимым, однако, как это определено в Законе, все члены Совета назначаются Министром финансов, а PANA считает их независимыми.</p> <p>PANA финансируется непосредственно за счет взносов, выплачиваемых аудиторскими фирмами. При необходимости Агентство также может финансироваться из государственного бюджета. Ежегодно аудиторские фирмы платят взнос, рассчитываемый как процент от доходов от аудиторских и других услуг по обеспечению гарантий. Обязанность выплачивать взносы определяется положениями общего права и как таковое не зависит от профессионального органа или аудиторских фирм.</p>
Система проведения проверок	<p>PANA имеет свой собственный инспекционный отдел со штатными инспекторами. Оно осуществляет непосредственный надзор за деятельностью всех аудиторских фирм, включая аудиторские фирмы СОИ, и проводит инспекции в рамках предусмотренных законом аудиторских проверок в отношении СОИ и не связанных с ними.</p> <p>Инспекции проводятся на основе анализа рисков. Для аудиторских фирм, осуществляющих обязательный аудит крупных СОИ - не реже одного раза в три года, а в других случаях - не реже одного раза в шесть лет.</p>
Данные по аудиту и финансовому рынку	<p>По состоянию на 31 декабря 2018 года насчитывалось 6 061 аудитор, в том числе 3 044 практикующих аудиторов, 1 515 аудиторских фирм, в том числе 74 аудиторские фирмы, и 1 277 СОИ.</p> <p>Доля рынка крупнейших аудиторских фирм в Польше - выручка от аудита и других услуг по гарантированию в СОИ и не связанных с СОИ (в 2018 году): E&Y - 16,1%; PwC - 13,3%; KPMG - 13%; «Делойт» - 11,3%.</p>
Вебсайт	https://pana.gov.pl/

Основные элементы	Краткое описание
Юрисдикция	СИНГАПУР
Название	Управлении бухгалтерского учета и корпоративного регулирования Сингапура (ACRA)
Членство в Международном форуме независимых регуляторов аудита	ДА
Глобальный индекс конкурентоспособности (2019)	<p>Глобальный индекс конкурентоспособности = 1/141</p> <p>Эффективность стандартов аудита и бухгалтерского учета = 3/141</p>
Основа для создания	ACRA является национальным регулятором предприятий, бухгалтеров и поставщиков корпоративных услуг в Сингапуре. Основано в соответствии с Законом об ACRA, создано 1 апреля 2004 года после слияния бывшего Реестра компаний и предприятий и Совета бухгалтеров.

Задачи и обязанности

Для оказания помощи Правлению ACRA в вопросах, связанных с регулированием работы бухгалтеров, назначается **Комитет в составе** членов Правления ACRA, называемый **Комитетом по надзору за публичными бухгалтерами (РАОС)**.

ACRA стремится содействовать созданию надежной и динамичной деловой среды в Сингапуре. Что касается сектора публичного бухгалтерского учета, то ACRA стремится:

1. содействовать обеспечению высокого соответствия нормативным требованиям (для повышения уровня контроля качества и финансовой отчетности);
2. повышать доверие общественности к аудиту и финансовой отчетности;
3. обеспечивать серьезный вклад в разработку нормативно-правовой базы аудита на региональном и международном уровнях.

Помимо проведения аудиторских проверок, уставные обязанности Комитета по надзору за публичными бухгалтерами в отношении надзора за аудиторскими проверками включают:

1. рассмотрение всех заявок на регистрацию бухгалтеров;
2. определение, прописывание и пересмотр требований, которым должны удовлетворять лица, желающие зарегистрироваться в качестве бухгалтеров;
3. утверждение бухгалтерских корпораций, бухгалтерских фирм, бухгалтерских товариществ с ограниченной ответственностью;
4. управление программами непрерывного профессионального образования для бухгалтеров;
5. определение, предписание и пересмотр кодексов профессионального поведения и этики для бухгалтеров, а также стандартов, методов и процедур, которые должны применяться публичными бухгалтерами при оказании услуг по публичному бухгалтерскому учету;
6. расследование любой жалобы или информации, касающейся любого профессионального проступка, в отношении любого бухгалтера, бухгалтерской корпорации, бухгалтерской фирмы или товарищества с ограниченной ответственностью и, в случае необходимости, возбуждение дисциплинарного разбирательства в соответствии с Законом о бухгалтерях;
7. Консультирование ACRA по любому вопросу, связанному с профессией публичного бухгалтерского учета.

Все бухгалтеры и публичные бухгалтерские учреждения, желающие предоставлять услуги по публичному бухгалтерскому учету, обязаны зарегистрироваться в ACRA. Для регистрации в качестве государственного бухгалтера заявитель должен удовлетворять предписанным требованиям, касающимся квалификации, практического опыта, непрерывного профессионального образования и членства в Сингапурском институте дипломированных бухгалтеров. Общие требования, предъявляемые к созданию в Сингапуре бухгалтерских учреждений, включают следующее: i) одной из основных задач организации должно быть предоставление услуг по публичному бухгалтерскому учету; ii) деятельность партнерства/корпорации в той мере, в какой она связана с предоставлением услуг по публичному бухгалтерскому учету в Сингапуре, должна находиться под контролем и управлением одного или нескольких партнеров/директоров, которые обычно проживают в Сингапуре; (iii) не менее двух третей партнеров/директоров должны быть публичными бухгалтерами (если партнерство/корпорация имеет двух

Основные элементы	Краткое описание
Руководящий орган и его состав	<p>партнеров/директоров, то один из этих партнеров/директоров должен быть публичным бухгалтером).</p> <p>Комитет по надзору за публичными бухгалтерами ACRA утверждает заявки на регистрацию бухгалтеров и бухгалтерских компаний.</p> <p>Высшим руководящим органом ACRA является Правление, члены которого назначаются Министром финансов Сингапура. В состав Правления входят представители деловых, инвестиционных и регуляторных кругов, а также юристы и аудиторы. В состав Правления входят 16 членов, в том числе 2 практикующих аудитора и 14 специалистов-практиков, не являющихся аудиторами.</p> <p>Комитет по надзору за публичными бухгалтерами назначается для оказания содействия Совету ACRA в вопросах, касающихся регулирования деятельности бухгалтеров. Комитет по надзору за публичными бухгалтерами отвечает за регистрацию, мониторинг и дисциплинарное взыскание бухгалтеров и их бухгалтерских организаций, а также за кодекс этики, профессионального поведения и других стандартов, применяемых публичными бухгалтерами при оказании услуг по публичному бухгалтерскому учету (услуги по публичному бухгалтерскому учету означают аудит и финансовую отчетность, а также другую деятельность, которую должен выполнять публичный бухгалтер в соответствии с законодательством). Комитет состоит из 7 членов, в том числе двух практикующих аудиторов и пяти практикующих специалистов, не являющихся аудиторами.</p> <p>Большинство членов Совета ACRA и Комитета по надзору за публичными бухгалтерами являются непрacticующими специалистами, поэтому руководящий орган ACRA и его комитет, осуществляющий надзор за регулированием аудиторской деятельности в Сингапуре, независимы от профессионального сообщества аудиторов.</p>
Критерии приемлемости и требования к членам Правления	<p>Закон о бухгалтерской деятельности предусматривает, что по крайней мере один член Комитета по надзору за публичными бухгалтерами является публичным бухгалтером. ACRA обеспечивает независимость Комитета по надзору за публичными бухгалтерами от аудиторского профессионального сообщества путем обеспечения того, чтобы большинство членов Комитета составляли практикующие специалисты, не являющиеся аудиторами. Председатель Комитета также независим от аудиторского сообщества и не является публичным бухгалтером.</p> <p>В качестве общего принципа члены Правления ACRA обязаны при их назначении и время от времени (в связи с изменениями в назначениях) декларировать все интересы, такие как должности директоров и членства в различных комитетах. Они также не участвуют в заседаниях или обсуждении пунктов повестки дня, по которым, как считается, у них имеется конфликт интересов. Закон о бухгалтерской деятельности предусматривает, что по крайней мере один член Комитета по надзору за публичными бухгалтерами (решающего органа по вопросам регулирования и надзора за аудиторской деятельностью) является публичным бухгалтером. Независимость ACRA гарантируется тем, что большинство членов Комитета по надзору за публичными бухгалтерами составляют непрacticующие специалисты. Председатель Комитета также независим от аудиторского сообщества и не является публичным бухгалтером. В случае равенства голосов Председатель Комитета имеет решающий голос.</p>

Основные элементы	Краткое описание
Механизмы финансирования	<p>Члены Комитета, которые являются практикующими специалистами по аудиту или бывшими практикующими аудиторами, не участвуют заседаниях или обсуждениях пунктов повестки дня, в которых они, как считается, заинтересованы (например, обсуждение аудиторских проверок их собственных компаний или компаний, где они раньше работали).</p> <p>ACRA является органом, учрежденным на основании закона Парламента. Состав средств и имущества ACRA определен в статье 13 Закона об ACRA. На практике ACRA является самофинансируемой организацией. Ее основными источниками дохода являются установленные законом сборы, подлежащие выплате за деятельность, осуществляемую ACRA (например, регистрация компаний, предприятий, бухгалтеров и поставщиков корпоративных услуг и связанные с этим сборы), а также сборы за предоставление информационных услуг, связанных с этими организациями.</p> <p>При составлении и утверждении бюджета, финансовый департамент ACRA сначала запрашивает информацию у различных департаментов. После этого финансовый департамент запрашивает утверждение Правлением ACRA общего бюджета. После утверждения вышестоящее министерство АКРА (Министерство финансов Сингапура) информируется об этом бюджете, который публикуется в официальном бюллетене.</p> <p>ACRA получает сборы за регистрацию бухгалтеров и бухгалтерских организаций, продление лицензии бухгалтеров, проверку аудитов, но эти сборы не составляют значительной части финансирования ACRA. Таким образом, финансирование ACRA не зависит от аудиторского сообщества, и оно не может влиять на деятельность ACRA.</p>
Система проведения проверок	<p>Аудиторские компании, клиентский портфель которых, составляет более 10% рыночной капитализации компаний, котирующихся на фондовой бирже в Сингапуре, инспектируются ежегодно. Это, как правило, аудиторские фирмы «Большой четверки». Другие аудиторские компании, осуществляющие аудит компаний, включенных в листинг фондовой биржи, как правило, инспектируются раз в три года, если только результаты предыдущей проверки не были удовлетворительными, в этом случае следующая проверка может быть проведена позже.</p> <p>ACRA инспектирует бухгалтеров в аудиторских организациях, которые осуществляют аудит компаний, зарегистрированных на бирже, и других субъектов, представляющих общественный интерес (СОИ). Агентство проводит проверку политики компании в области контроля качества в соответствии с Сингапурским стандартом по контролю качества 1 и, когда это необходимо, рекомендует, что необходимо усовершенствовать.</p> <p>Инспекция аудиторов компаний, не включенных в листинг фондовых бирж, проводится инспекторами, которые работают в Сингапурском институте дипломированных бухгалтеров под надзором ACRA. Комитет по надзору за публичными бухгалтерами утверждает назначение этих инспекторов и принимает решения по результатам инспекций в этом сегменте рынка. Таким образом, во всех инспекциях соблюдается один и тот же критерий соблюдения стандартов аудита.</p> <p>Подкомитет по контролю за практикой, в состав которого входят практикующие аудиторы и рядовые члены, оказывает помощь Комитету по надзору за публичными бухгалтерами в рассмотрении отчетов о результатах проведенных инспекций,</p>

Основные элементы	Краткое описание
Данные по аудиту и финансовому рынку	представляемых инспекторами. Подкомитет обсуждает выводы инспекции и представляет Комитету рекомендации. Полномочия по принятию окончательного решения о результатах инспекции и санкциях возложены на Комитет по надзору за публичными бухгалтерами.
Вебсайт	Количество зарегистрированных аудиторских компаний и аудиторов (по состоянию на 31 марта 2019 года): (i) фирмы, осуществляющие аудит зарегистрированных на бирже организаций: 16 аудиторских компаний (352 аудитора); (ii) фирмы, проводящие аудит организаций, не включенных в листинг фондовых бирж: 705 аудиторских компаний (770 аудиторов). По состоянию на 31 декабря 2018 года аудиторские фирмы «Большой четверки» совместно осуществляют аудит примерно 58% из 741 организаций, зарегистрированных на Сингапурской бирже. https://www.acra.gov.sg/

Основные элементы	Краткое описание
Юрисдикция	СЛОВЕНИЯ
Название	Агентство общественного надзора за аудитом Словении (АРОА)
Членство в Международном форуме независимых регуляторов аудита	ДА
Глобальный индекс конкурентоспособности (2019)	Глобальный индекс конкурентоспособности = 35/141 Эффективность стандартов аудита и бухгалтерского учета = 57/141
Основа для создания	Агентство является независимым органом, созданным в 2008 году в соответствии с Законом об аудиторской деятельности (ZRev-2), регулирующим аудит в Словении. Агентство несет прямую ответственность за общественный надзор за аудиторской профессией и регулирование аудиторской деятельности, а также за профессиональную аттестацию и регулирование в Словении.
Задачи и обязанности	В соответствии с Законом об аудиторской деятельности Агентство несет ответственность за: <ol style="list-style-type: none"> 1. принятие правил аудита (например, стандартов аудита, этических профессиональных стандартов, стандартов контроля качества аудита); 2. обеспечение обучения для получения профессионального звания сертифицированного аудитора и непрерывного образования сертифицированных аудиторов; 3. регистрацию и лицензирование аудиторов и аудиторских фирм; 4. проверки и правоприменительные процедуры в отношении аудиторских фирм, аудиторов и оценки их деятельности.
Руководящий орган и его состав	Девять членов Совета назначаются правительством Республики Словении и на них распространяются те же правовые требования в отношении независимости, которые предусматривают, чтобы члены не проводили аудиторских проверок, не имели права голоса в аудиторской фирме, не являлись членами административного или управленческого органа аудиторской фирмы, и не были наняты или каким-либо

Основные элементы	Краткое описание
Критерии приемлемости и требования к членам Правления	<p>иным образом связаны с аудиторской фирмой не менее чем в течение трех лет до назначения.</p> <p>Директором Агентства общественного надзора за аудиторской деятельностью Словении и членом Экспертного совета может быть назначено лицо, имеющее звание независимого эксперта, обладающее соответствующими знаниями в области аудита. Лицо должно также:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ закончить, по крайней мере, программу экономического или юридического образования второго уровня в соответствии с законом, регулирующим высшее образование, или иметь образование в области экономики или права, которое по крайней мере эквивалентно этому уровню; ➤ иметь опыт работы в теоретических или практических областях бухгалтерского учета, аудита, финансов или права не менее восьми лет; ➤ не работать в профессиональном органе и не быть членом каких-либо органов профессионального органа; ➤ не менее чем в течение трех лет до назначения не проводить аудиторские проверки, не иметь права голоса в аудиторской компании, не являться членом правления или органа управления аудиторской компании, не работать в аудиторской компании или иным образом быть с ней связанным; ➤ не иметь судимости за преступление против собственности или экономическое преступление, которое еще не истекло. <p>Пребывание в должности директора Агентства общественного надзора за аудиторской деятельностью или члена Экспертного совета несовместимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ с членством в органах управления или контроля банка, страховой компании, биржевой брокерской компании, управляющей компании или всех других компаний, подлежащих нормативным проверкам; ➤ с выполнением функции в органах политических партий, государственных органов и местных органов власти; ➤ с осуществлением прибыльной деятельности, если такая деятельность несовместима или может быть несовместима с проведением независимого общественного надзора за аудиторской деятельностью или с интересами Агентства. <p>Примечание: согласно определению IFIAR, член Совета, являющийся представителем профессионального органа, не считается независимым, однако в соответствии с Законом об аудите Словении все члены Совета назначаются правительством Республики Словении и считаются Агентством независимыми.</p>
Механизмы финансирования	<p>Финансирование для выполнения задач Агентства обеспечивается из государственного бюджета, а также аудиторскими фирмами за осуществление надзорной деятельности Агентства (примерно по 50% на каждый из этих двух источников).</p> <p>Министерство финансов готовит бюджет Агентства общественного надзора за аудитом на основе запланированных расходов на оплату труда и затрат на услуги/материалы. Сотрудники Агентства являются государственными служащими, и их заработная плата определяется законом. Аудиторские фирмы ежегодно платят взносы, составляющие 0,9% от их годового дохода.</p>

Основные элементы	Краткое описание
Система проведения проверок	<p>Агентство отвечает за проведение проверок всех аудиторских фирм и аудиторов в Словении (с начала 2019 года в соответствии с новым Законом об аудиторской деятельности профессиональный орган не проводит проверки аудиторских фирм). Регулярный цикл проверок составляет три года для аудиторских фирм, проводящих обязательный аудит СОИ, и шесть лет для всех других аудиторских фирм. При выявлении повышенного риска проверки проводятся чаще.</p> <p>Само Агентство разделено на три департамента, один из которых является Отделом проверок, в состав которого входят 4 штатных инспектора. Заместитель директора является руководителем Отдела проверок.</p>
Данные по аудиту и финансовому рынку	<p>По состоянию на 31 декабря 2019 года в Словении насчитывалось 48 аудиторских фирм и 9 аудиторских фирм, осуществляющих аудит СОИ. Число других предусмотренных законом аудитов финансовой отчетности составило 1600.</p> <p>С 2020 года определение СОИ было расширено и включает также субъекты, не менее 50% которых принадлежат государству, муниципалитету (прямо или косвенно) и пенсионным фондам.</p> <p>Доля Большой четверки в 2018 году составила 64% (PWC 13%, Deloitte 17%, EY 20%, KPMG 15%).</p>
Вебсайт	http://www.anr.si/

Основные элементы	Краткое описание
Юрисдикция	СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО
Название	Совет по финансовой отчетности (FRC)
Членство в Международном форуме независимых регуляторов аудита	ДА
Глобальный индекс конкурентоспособности (2019)	<p>Глобальный индекс конкурентоспособности = 9/141</p> <p>Эффективность стандартов аудита и бухгалтерского учета = 31/141</p>
Основа для создания	<p>17 июня 2016 года в соответствии с Положениями об обязательном аудите и Положении об аудиторе третьих стран Совет по финансовой отчетности назначен компетентным органом по регулированию аудиторской деятельности в Великобритании.</p> <p>Совет по финансовой отчетности является независимым регулятором Великобритании, ответственным за продвижение высококачественного корпоративного управления и отчетности для стимулирования инвестиций. Совет по финансовой отчетности устанавливает кодексы корпоративного управления и попечительские кодексы, а также стандарты Соединенного Королевства в отношении бухгалтерской и актуарной работы; осуществляет контроль и принимает меры по повышению качества корпоративной отчетности; применяет правоприменительные механизмы в отношении бухгалтеров и актуариев. Будучи компетентным органом по аудиторской деятельности в Соединенном Королевстве,</p>

Основные элементы	Краткое описание
<p>Задачи и обязанности</p>	<p>Совет по финансовой отчетности устанавливает стандарты аудита и этические стандарты, а также следит за качеством аудита и обеспечивает его соблюдение. Совет по финансовой отчетности ежегодно отчитывается о результатах этой работы в докладе Министру по вопросам бизнеса, энергетики и промышленной стратегии.</p> <p>Являясь компетентным органом по регулированию аудита в Соединенном Королевстве, Совет по финансовой отчетности регулярно следит за развитием событий на рынке предоставления обязательных аудиторских услуг для СООИ.</p> <p>Обязанности Совета по финансовой отчетности в области надзора за аудитом осуществляются:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ с признанием профессиональных органов в качестве признанных надзорных органов и/или предоставление признанной профессиональной квалификации аудиторам; ➤ при периодической оценке того, что каждый признанный надзорный орган выполняет ключевые регуляторные задачи, делегированные ему Советом по финансовой отчетности в качестве компетентного органа в соответствии с требованиями соглашения о делегировании. Эти функции связаны с регистрацией/авторизацией аудиторов и аудиторских фирм, контролем за аудиторскими проверками, жалобами и дисциплиной, а также профессиональным развитием; ➤ периодически оценивая, что признанные надзорные органы продолжают удовлетворять требованиям, предъявляемым к признанию в Законе о компаниях 2006 года с внесенными в него поправками, выполняя функции, не делегированные признанным надзорным органам, такие как независимый контроль за аудитами СООИ и независимое расследование и дисциплинарные меры по аудитам, связанным с общественными интересами; ➤ периодически оценивая, что квалификация, предлагаемая признанным квалификационным органом, по-прежнему соответствует требованиям Закона о компаниях 2006 года; ➤ с проведением конкретных проверок аспектов регулирования аудита. <p>Совет по финансовой отчетности обладает следующими полномочиями в отношении надзора за регулированием аудита:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ признавать и отменять признание надзорных и квалификационных органов; ➤ требовать информацию от признанных надзорных органов и признанного квалификационного органа; ➤ оценивать, продолжают ли признанные надзорные органы выполнять условия соглашений о делегировании полномочий; ➤ исполнять приказ о правоприменении в отношении признанного надзорного органа или признанного квалификационного органа, не выполняющего свои уставные обязанности; ➤ налагать финансовое взыскание на признанный надзорный орган или признанный квалификационный орган, не выполняющий свои уставные обязанности.
<p>Руководящий орган и его состав</p>	<p>В соответствии с рекомендациями, содержащимися в обзоре Кингмана, в настоящее время осуществляется рационализация управления Совета по финансовой</p>

отчетности. В первой половине 2020 года Совет по финансовой отчетности внедрит двухуровневую систему управления, полностью ликвидировав существующий третий уровень и перейдя к принятию решений, более основывающихся на решениях своих исполнительных органов, где это необходимо. Число членов Совета сокращается и обновляется благодаря естественным изменениям в ротации, что приводит к более рациональным механизмам принятия решений и осуществления надзора. В течение года Совет по финансовой отчетности укрепит управленческий потенциал заинтересованных сторон, с тем чтобы обеспечить учет широкого круга мнений о работе Совета, а также для разработки кодексов и стандартов, передовой практики и инноваций. Совет будет и впредь обеспечивать проведение надлежащих консультаций по своей работе, с тем чтобы использовать новые механизмы управления.

Правление Совета по финансовой отчетности состоит из исполнительных директоров, а также директоров, не являющихся исполнительными лицами, и несет коллективную ответственность за долгосрочный успех деятельности Совета.

В настоящее время в состав Правления Совета по финансовой отчетности входят председатель, заместитель председателя, глава исполнительной власти, председатель Комитета по кодексам и стандартам, председатель Исполнительного Комитета и другие неисполнительные директора (включая председателя Совета по корпоративной отчетности и председателя Актуарного совета). Председатель и заместитель председателя назначаются Министром по вопросам бизнеса, энергетики и промышленной стратегии.

Правлению Совета по финансовой отчетности оказывают поддержку три комитета по вопросам управления — Комитет по аудиту, назначениям и вознаграждениям — и два комитета по регулированию — Комитет по кодексам и стандартам и Исполнительный Комитет.

Критерии приемлемости и требования к членам Правления

На неисполнительных членов Правления распространяются обязательства, изложенные в статьях и любом кодексе профессиональной этики, принятом Правлением с поправками, периодически в них вносимыми. Члены должны выполнять свои обязанности в общественных интересах, добросовестно, объективно и независимо. Они должны уведомить Совет по финансовой отчетности, если они подвержены дисциплинарным санкциям со стороны какого-либо профессионального или иного органа или трибунала, если какой-либо суд признал их виновным в совершении правонарушения, если они объявлены банкротом, заключают соглашения с кредиторами или потеряли право действовать в качестве члена.

Признается, что неисполнительные члены Правления, могут иметь деловые интересы, иные, чем интересы Совета по финансовой отчетности. Любые потенциальные коллизии между собственными интересами и интересами Совета должны быть объявлены Председателю Правления и Секретарю Совета. В случае, если члену становится известно о любых дополнительных потенциальных конфликтах интересов, он должен в соответствии с обязательствами, подробно описанными в кодексе профессиональной этики, сообщить о потенциальном конфликте Председателю или Секретарю, как только это станет очевидным.

Если в течение срока полномочий неисполнительный член правления рассматривает вопрос о принятии назначения в какую-либо компанию,

Основные элементы	Краткое описание
Механизмы финансирования	<p>представляющую общественный интерес, другие организации, представляющие общественный интерес, или высокую должность, он должен следовать процедуре, изложенной в кодексе этического поведения Совета по финансовой отчетности. Если неисполнительному члену Правления, предлагается какое-либо дополнительное внешнее обязательство, Председатель и Комитет по назначениям должны быть уведомлены как можно скорее и до принятия обязательства. Если в течение срока назначения обстоятельства члена изменились таким образом, что ему более неуместно продолжать выполнять свои функции в Совете, Председателя просят пересмотреть назначение на эту должность.</p> <p>Совет по финансовой отчетности финансируется аудиторским сообществом, которые обязано платить взносы в соответствии с положениями Закона о компаниях 2006 года, а также, по соглашению с правительством, другими группами, подпадающими под регулирование со стороны Совета по финансовой отчетности.</p> <p>Взносы членов аудиторского и бухгалтерского профессионального сообщества выплачиваются членами Консультативного комитета бухгалтерских органов¹⁹ и Сертифицированного института специалистов по управленческому учёту (который участвует в финансировании Совета по финансовой отчетности на условиях отдельного соглашения с Советом). Деятельность группы Совета по проверке качества аудита также финансируется через национальное ревизионное управление, а взносы взимаются с признанных аудиторов, зарегистрированных в зависимых территориях Короны.</p>
Система проведения проверок	<p>Группа по проверке качества аудита следит за качеством аудиторской работы аудиторов и аудиторских фирм в Соединенном Королевстве, которые проводят аудиторские проверки СОИ и некоторых других организаций, входящих в сферу компетенции Совета по финансовой отчетности (в настоящее время это - крупные рынки альтернативных инвестиций / синдикаты Lloyd's /компании, акции которых включены в листинг в странах, не входящих в ЕЭЗ).</p> <p>Контроль за всеми другими обязательными аудитами делегируется Советом по финансовой отчетности признанным надзорным органам в соответствии с рядом соглашений о делегировании полномочий. Общая цель работы по проверке качества аудита заключается в мониторинге и поощрении непрерывного повышения качества аудита в Соединенном Королевстве.</p> <p>Все аудиторские фирмы Великобритании, проводящие аудиторские проверки СОИ и аудиты крупных рынков альтернативных инвестиций/синдикатов Lloyd's /компаний, акции которых включены в листинг в странах, не входящих в ЕЭЗ, подлежат проверке качества аудита в связи с этой аудиторской работой. Периодичность проверок качества аудита варьируется: более крупные фирмы инспектируются ежегодно, в то время как другие фирмы, как правило, инспектируются один раз в три года. В некоторых случаях цикл проведения инспекций может быть продлен до шести лет.</p> <p>В ходе проверки качества аудита также проверяются аудиты организаций, зарегистрированных в Джерси, Гернси или на острове Мэн, чьи ценные бумаги торгуются на регулируемом рынке в Европейской экономической зоне (это делается</p>

¹⁹ Ассоциация дипломированных бухгалтеров, Институт публичных финансов и бухгалтерского учета, Институт дипломированных бухгалтеров Англии и Уэльса, Дипломированные бухгалтеры Ирландии, Институт дипломированных бухгалтеров Шотландии

не в качестве компетентного органа Соединенного Королевства, а на основе частных договорных соглашений с соответствующими регулирующими органами в зависимых территориях Короны).

Деятельность по проверке качества аудита включает проверку выборочных аудитов и связанных с ними процедур, обеспечивающих качество аудита (процедур, применяющихся в компаниях) в отдельных аудиторских фирмах. Кроме того, в рамках проверки качества аудита периодически проводятся тематические проверки, в рамках которых особое внимание уделяется конкретным аспектам аудита в рамках выборки аудиторских проверок и фирм. При отборе отдельных аудитов для проверки учитывается ряд факторов, включая оценку риска в отношении организации и конкретных приоритетных секторов, на которых они хотели бы сосредоточить внимание. Что касается FTSE 350, то Управление по вопросам конкуренции и рынков рекомендовало проводить проверку качества аудита в среднем раз в пять лет, причем аудит каждой отдельной компании проверяется не реже одного раза в семь лет.

В ходе проверок отдельных аудитов основное внимание уделяется правильности основных аудиторских заключений, а также достаточности и уместности полученных аудиторских доказательств. Обзоры процедур, применяемых в компании, носят широкий характер и включают оценку того, как культура компаний влияет на качество аудита.

Проверка качества аудита выявляет области, в которых требуется улучшение для обеспечения или повышения качества аудита и/или соблюдения нормативных требований, и направлена на согласование плана действий с каждой проверяемой фирмой для достижения необходимых улучшений. Периодически оценивается адекватность прогресса, достигнутого фирмой в выполнении наших выводов.

Данные по аудиту и
финансовому рынку

По состоянию на 30 июня 2017 года зарегистрировано 23 026 аудиторов.

По состоянию на 31 мая 2017 года общая рыночная капитализация компаний Великобритании внесенных в листинг фондовых бирж (основной и альтернативный инвестиционный рынок) составляет £4,2 триллиона.

Вебсайт

<https://www.frc.org.uk/>

Основные элементы	Краткое описание
Юрисдикция	СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ АМЕРИКИ
Название	Совет по надзору за бухгалтерским учетом публичных компаний (РСАОВ)
Членство в Международном форуме независимых регуляторов аудита	ДА
Глобальный индекс конкурентоспособности (2019)	Глобальный индекс конкурентоспособности = 2/141 Эффективность стандартов аудита и бухгалтерского учета = 17/141
Основа для создания	<p>Совет по надзору за бухгалтерским учетом публичных компаний был создан на основании Закона Сарбейнса-Оксли 2002 года с внесенными в него поправками. Статья 101 а) Закона гласит, что Совет по надзору за бухгалтерским учетом публичных компаний учреждается «для надзора за аудитом компаний, на которые распространяется действие законодательства о ценных бумагах, и смежными вопросами, с тем чтобы защитить интересы инвесторов и содействовать общественным интересам в подготовке информативных, точных и независимых аудиторских отчетов.»</p> <p>Таким образом, Совет по надзору за бухгалтерским учетом публичных компаний осуществляет надзор за аудитами публичных компаний и зарегистрированных в Комиссии по ценным бумагам и биржам брокеров и дилеров (брокер-дилеров) ; в целях защиты инвесторов и повышения общественного интереса в подготовке информативных, точных и отчетов независимых аудиторских проверок.</p>
Задачи и обязанности	<p>Совет по надзору за бухгалтерским учетом публичных компаний выполняет четыре основные обязанности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. регистрация аудиторских компаний, которые осуществляют аудит эмитентов (в основном публичных компаний, имеющих определенные обязательства по представлению отчетности в США в соответствии с Законом о ценных бумагах и биржах 1934 года), или брокеров-дилеров; 2. инспекция зарегистрированных аудиторских фирм; 3. установление стандартов аудита, контроля качества, этики и независимости, а также аттестации, касающихся аудита эмитентов и брокеров- дилеров; и 4. проведение расследований и привлечение к ответственности зарегистрированных аудиторских фирм и связанных с ними лиц за нарушения законодательства, правил или профессиональных стандартов, связанных с аудитом эмитентов или брокеров-дилеров. <p>Комиссия по ценным бумагам и биржам обладает надзорными полномочиями в отношении Совета по надзору за бухгалтерским учетом публичных компаний, включая утверждение правил Правления, стандартов и бюджета.</p>
Руководящий орган и его состав	Пять членов правления Совета по надзору за бухгалтерским учетом публичных компаний, включая председателя, не зависят от профессионального сообщества.
Критерии приемлемости и	В соответствии со статьей 101 Закона Сарбейнса-Оксли члены Правления, включая председателя, назначаются Комиссией по ценным бумагам и биржам после

Основные элементы	Краткое описание
<p>требования к членам Правления</p>	<p>консультаций с Председателем Совета управляющих Федеральной резервной системы и Министром финансов США.</p> <p>Председатель Совета по надзору за бухгалтерским учетом публичных компаний не может быть практикующим сертифицированным бухгалтером в течение не менее пяти лет до назначения в Правление. Закон предусматривает, что Правление состоит из пяти членов и что два и только два члена являются или были сертифицированными бухгалтерами. Закон предусматривает, что вакансии не влияют на полномочия Правления.</p> <p>Закон также требует, чтобы все члены Правления работали на постоянной основе и не могли одновременно с членством в Правлении наниматься любым другим лицом или заниматься какой-либо другой профессиональной или коммерческой деятельностью.</p> <p>Кодекс этики Правления предусматривает, что в течение 12 месяцев с даты назначения член Правления не может участвовать в принятии какого-либо решения, которое может иметь прямые или косвенные существенные последствия для бывшего работодателя, делового партнера или клиента члена Правления. Это правило применяется к работодателям, деловым партнерам и клиентам члена Правления в течение пяти лет, предшествующих назначению члена Правления.</p> <p>В дополнение к этому периоду перерыва Кодекс этики предусматривает, что член Правления должен брать самоотвод от любой функции или деятельности Правления, если члену Правления становится или разумно должно быть известно о фактах, которые заставят разумно полагать, что он или его супруг(а) или иждивенцы могут иметь финансовые или личные интересы, которые могут разумно создать впечатление, что они могут повлиять на его независимость или объективность в отношении функций или деятельности Правления. Члены правления не могут быть практикующими аудиторами до Правления, и членами Комиссии, занимающейся вопросами деятельности Правления в течение одного года после прекращения членства в Правлении.</p> <p>Кроме того, бывшие члены Правления не могут заниматься практикующей деятельностью, по вопросам, связанным с Правлением, по какому-либо конкретному вопросу, в котором член Правления участвовал лично и по существу в качестве члена Правления. Председатель не может быть практикующим сертифицированным бухгалтером в течение не менее пяти лет до назначения в Правление.</p> <p>Информация о членах Правления доступна на корпоративной веб-странице Совета по надзору за бухгалтерским учетом публичных компаний.</p>
<p>Механизмы финансирования</p>	<p>Раздел 109 Закона предусматривает, что средства для покрытия годового бюджета Правления (за вычетом регистрационных сборов и ежегодных сборов, выплачиваемых аудиторскими фирмами, о которых говорится ниже), должны собираться у эмитентов и брокеров-дилеров. Сумма, причитающаяся с таких компаний, упоминается в Законе как плата за аудиторскую поддержку Правления. Один раз в год Правление рассчитывает совокупную сумму таких сборов, которые будут выплачиваться эмитентами и брокерами на основе бюджета Правления на этот год, утвержденного Комиссией по ценным бумагам и биржам.</p> <p>Неуплата представляет собой нарушение Закона о ценных бумагах 1934 года с внесенными в него поправками, и Правление передает дела о таких неуплатах Комиссии по ценным бумагам и биржам. Помимо платы за бухгалтерскую поддержку,</p>

Основные элементы	Краткое описание
-------------------	------------------

Система проведения проверок

сборы взимаются также с аудиторских фирм для покрытия расходов, связанных с обработкой и рассмотрением заявок на регистрацию, а также для покрытия расходов на обработку и рассмотрение периодических отчетов, которые фирмы обязаны представлять.

Совет по надзору за бухгалтерским учетом публичных компаний инспектирует зарегистрированные аудиторские компании для оценки соблюдения Закона Сарбейнса-Оксли, правил Правления, правил Комиссии по ценным бумагам и биржам и профессиональных стандартов в связи с проведением аудиторских проверок, выпуском аудиторских отчетов и смежными вопросами. с участием публичных компаний США, других эмитентов, брокеров и дилеров.

Инспекционные полномочия Совета по надзору за бухгалтерским учетом публичных компаний охватывают только вопросы, связанные с аудитом эмитентов или аудитом брокеров и дилеров.

Закон обязывает Правление ежегодно проводить проверки зарегистрированных фирм, которые представляют отчеты о проверке более чем 100 эмитентов, и по крайней мере раз в три года для зарегистрированных фирм, которые регулярно представляют отчеты о проверке 100 или менее эмитентов. Правила Правления также требуют, чтобы Правление ежегодно проверяло по крайней мере пять процентов зарегистрированных фирм, которые играют существенную роль в аудитах эмитентов, но не выпускают аудиторские отчеты по эмитентам.

Закон уполномочивает Правление проводить проверки аудиторов брокеров и дилеров. В настоящее время Правление проводит такие проверки в соответствии с правилами Правления, регулирующими временную программу таких проверок. Временная программа не предусматривает требования о периодичности проверок.

Данные по аудиту и финансовому рынку

По состоянию на 30 января 2020 года в Совете по надзору за бухгалтерским учетом публичных компаний было зарегистрировано 1789 фирм, в том числе 926 отечественных и 863 неамериканских фирм, расположенных в 86 странах мира. 11 фирм инспектируются ежегодно. С тех пор как в 2005 году Совет по надзору начал инспектировать аудиторские фирмы в неамериканских юрисдикциях, он провел инспекции в 51 стране, не входящей в США, включая совместные инспекции с органами, регулирующими аудиторскую деятельность, в 22 странах, не входящих в США.

Заключения и аудиторские сборы компаний со штаб-квартирой в США (за исключением паевых фондов и трастов)

% доля:

Аудиторские фирмы	Выданные аудиторские заключения (около 6350 заключений)	Рыночная капитализация (около 27,5 трлн. долл. США)	Сборы за аудит (около 11,6 млрд. долл. США)
Deloitte & Touche LLP	14%	21%	22%
Ernst & Young LLP	16%	35%	25%

Основные элементы	Краткое описание			
	KPMG LLP	11%	15%	17%
	PricewaterhouseCoopers LLP	12%	26%	29%
	BDO USA, LLP	4%	0%	2%
	Grant Thornton LLP	5%	1%	2%
	²⁰ Фирмы GPPC	60%	99%	96%
	Фирмы, не относящиеся к GPPC	40%	1%	4%
	Итого	100%	100%	100%
Вебсайт	https://pcaobus.org/			

²⁰ Комитет по глобальной общественной политике (GPPC)

ПРИЛОЖЕНИЕ В: Основные принципы систем общественного надзора Международного форума независимых регуляторов аудита (IFIAR)

В соответствии с критериями членства в IFIAR системы общественного надзора должны быть следующими:

- независимыми от аудиторского сообщества, что означает, что большинство членов соответствующих руководящих органов должны быть неприпрактикующими специалистами, а финансирование должно быть свободным от чрезмерного влияния со стороны профессионального сообщества²¹; и
- заниматься регулируемыми функциями аудита в общественных интересах и отвечать за систему периодических проверок аудиторских фирм, проводящих аудит субъектов, представляющих общественный интерес, выполняя эту ответственность либо непосредственно, либо посредством надзора за проверками, проводимыми профессиональными органами.

Кроме того, IFIAR конкретизирует 11 основных принципов систем общественного надзора, сгруппированных по трем темам:

Структура аудиторского надзора:

1. Принцип 1: Обязанности и полномочия органов, регулирующих аудит, должны служить общественным интересам и быть четко и объективно изложены в законодательстве.
2. Принцип 2: Регулирующие органы аудита должны быть независимыми в своей деятельности.
3. Принцип 3: Регулирующие органы аудита должны быть транспарентными и подотчетными.

Деятельность аудиторского надзора:

4. Принцип 4: Регулирующие органы аудита должны обладать всеобъемлющими правоприменительными полномочиями, которые включают способность обеспечивать надлежащий учет их выводов или рекомендаций по результатам проведенных инспекций; эти правоприменительные полномочия должны включать возможность введения целого ряда санкций, включая, например, штрафов и отзыва лицензии на аудиторскую деятельность и/или регистрации.
5. Принцип 5: Контрольные органы аудита должны обеспечивать, чтобы их сотрудники были независимыми от профессионального сообщества и располагали достаточным персоналом, обладающим соответствующей компетентностью.
6. Принцип 6: Регулирующие органы аудита должны быть объективными, свободными от конфликтов интересов и поддерживать надлежащие механизмы конфиденциальности.
7. Принцип 7: Регулирующие органы аудита должны принимать надлежащие меры для сотрудничества с другими органами, регулирующими аудиторскую деятельность, и, в соответствующих случаях, с другими третьими сторонами.

²¹ Профессиональное сообщество включает, например, аудиторские фирмы, профессиональные органы и организации, связанные с данной профессией.

Принципы проверок аудита:

8. Принцип 8: Регулирующие органы аудита должны, как минимум, проводить периодические проверки аудиторских фирм, осуществляющих аудит СОИ, для оценки соответствия применимым профессиональным стандартам, требованиям независимости и другим законам, правилам и положениям.
9. Принцип 9: Регулирующие органы аудита должны обеспечивать наличие программы проверок, основанных на оценке рисков.
10. Принцип 10: Регулирующие органы аудита должны обеспечивать, чтобы инспекции включали эффективные процедуры как для проверки деятельности компаний, так и для рассмотрения их документации.
11. Принцип 11: Регулирующие органы аудита должны иметь механизм представления аудиторской фирме информации о результатах инспекций и обеспечения устранения выявленных недостатков в деятельности аудиторской компании.

ПРИЛОЖЕНИЕ С: Деятельность по надзору за аудитом и распределение обязанностей

Передовая международная практика	ПСАД/КЗ (в соответствии с предложенными поправками)	Минфин	ПАО	Комментарии
Компетентный орган несет главную ответственность за надзор за:	Статья 13-1. Профессиональный совет	Статья 7. Компетенция уполномоченного органа	Статья 11. Права и обязанности профессиональных организаций	
Утверждение и регистрация уставных аудиторов и аудиторских фирм.	<p>5) Утверждение сертификации аудитора.</p> <p>10. Исполнительными органами профессионального совета являются Комитет по контролю качества, Квалификационная комиссия и Исполнительный коллегиальный орган.</p> <p>Статья 14. Квалификационная комиссия</p> <p>1. Квалификационная комиссия состоит из представителя уполномоченного органа и равного числа представителей профессиональных организаций, при этом Квалификационная комиссия состоит из нечетного числа членов.</p>	<p>1-1) Ведение реестра аудиторов.</p> <p>1-2) Разработка и утверждение минимальных требований к субъектам аудита, участвующим в обязательных аудиторских проверках, согласованных с уполномоченным органом регулирования, контроля и надзора финансового рынка и финансовых учреждений.</p> <p>4) Разработка квалификационных требований к лицензированию аудиторской деятельности.</p> <p>5) Лицензирование аудиторской деятельности и ведение реестра субъектов аудита.</p> <p>6) Публикация информации о выданных, приостановленных, отозванных или прекращенных лицензиях на осуществление аудиторской деятельности в</p>		<p>Предполагается, что ответственность за утверждение и регистрацию статутных аудиторов и аудиторских фирм будет разделена между ПСАД/КЗ и Министерством финансов. Их точная роль и конечная ответственность за различные элементы (например, экспертиза, регистрация аудиторов, лицензирование аудиторских фирм, оценка практического опыта) должны быть четко изложены в подзаконном/нормативном документе.</p>

Передовая международная практика	ПСАД/КЗ (в соответствии с предложенными поправками)	Минфин	ПАО	Комментарии
<p>Принятие стандартов профессиональной этики, внутреннего контроля качества аудиторских фирм и аудита.</p>		<p>средствах массовой информации на казахском и русском языках.</p> <p>7) Утверждение процедуры аттестации аудитора.</p> <p>8) Утверждение правил создания и функционирования Квалификационной комиссии.</p> <p>9) Создание среды для распространения стандартов аудита.</p>		<p>ПСАД/КЗ не играет ни прямой, ни надзорной роли в принятии стандартов и кодексов.</p>
<p>Непрерывное образование.</p>		<p>9-3) Разработать и утвердить (i) правила повышения квалификации аудитора и (ii) порядок получения и форму сертификата о прохождении курсов по повышению квалификации аудиторов</p>	<p>1. Профессиональные организации обязаны: 5-1) обеспечивать прохождение аудитором курсов повышения квалификации и после их завершения выдавать сертификаты об окончании курса в порядке, установленном уполномоченным органом.</p>	<p>ПСАД/КЗ не имеет прямой или надзорной роли над непрерывным профессиональным образованием. Если эта функция делегируется ПАО, то регулирующий орган общественного надзора должен выполнять, по крайней мере, косвенную надзорную роль, и ПАО должны быть каким-то образом подотчетны ПСАД/КЗ в этой области.</p>

Передовая международная практика	ПСАД/КЗ (в соответствии с предложенными поправками)	Минфин	ПАО	Комментарии
<p>Системы обеспечения качества.</p>	<p>6) Утверждение требований к субъектам, подлежащим внешнему контролю качества со стороны профессионального совета.</p> <p>7) Согласование процедуры внешнего контроля качества аудиторских организаций.</p> <p>9) Согласование результатов проведенного внешнего контроля качества деятельности объектов внешнего контроля качества профессионального совета.</p> <p>13) Рассмотрение и согласование результатов контроля, осуществляемого путем проведения проверки аудиторских и профессиональных организаций на соответствие порядку проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций, в случаях отсутствия возражений к ним и (или) наличия решения апелляционной комиссии.</p> <p>Статья 13-2.</p> <p>2. К исключительной компетенции Комитета по контролю качества относятся:</p> <p>1) осуществление контроля путем проверки объектов, подлежащих внешнему контролю качества со стороны профессионального совета, на</p>	<p>9-2) Разработка и утверждение типовых правил внешнего контроля качества аудиторских компаний, включая критерии проверки аудиторских фирм и профессиональных организаций;</p>	<p>1. Профессиональные организации обязаны: 1-1) осуществлять внешний контроль качества аудиторских фирм, не подлежащих внешнему контролю качества со стороны профессионального совета в соответствии с положениями настоящего Закона.</p>	<p>Хотя проверки обеспечения качества аудитов отдельных организаций, представляющих общественный интерес (как это определено в поправках к Закону об аудиторской деятельности), являются ключевой функцией ПСАД/КЗ, конечная ответственность должна быть четко сформулирована в подзаконном документе, поскольку в этом процессе участвуют все ключевые заинтересованные стороны, выполняющие различные функции. ПСАД/КЗ должен играть определенную роль в контроле за проверками обеспечения качества, проводимыми ПАО, и должна существовать подотчетность ПАО перед ПСАД/КЗ в выполнении этой функции.</p>

Передовая международная практика	ПСАД/КЗ (в соответствии с предложенными поправками)	Минфин	ПАО	Комментарии
	<p>соответствие требованиям к объектам, подлежащим внешнему контролю качества со стороны профессионального совета, утвержденному правлением.</p> <p>2) осуществление внешнего контроля качества субъектов, подлежащих внешнему контролю качества со стороны профессионального совета.</p> <p>3) представление на утверждение совета результатов внешнего контроля качества субъектов, подлежащих внешнему контролю качества со стороны профессионального совета.</p> <p>4) Разработка и утверждение, по согласованию с советом, порядка внешнего контроля качества аудиторских компаний в соответствии с типовыми правилами внешнего контроля качества аудиторских организаций, включая критерии проверки аудиторских организаций и профессиональных органов, утвержденные уполномоченным органом.</p> <p>5) Размещение на интернет-ресурсе результатов внешнего контроля качества субъектов, подлежащих внешнему контролю качества со стороны профессионального совета.</p> <p>6) Взаимодействие с прокуратурой и органами уголовного преследования при</p>			

Передовая международная практика	ПСАД/КЗ (в соответствии с предложенными поправками)	Минфин	ПАО	Комментарии
<p>Следственные и административно-дисциплинарные системы.</p>	<p>осуществлении внешнего контроля качества аудиторских организаций.</p> <p>7) Подача в Правление заявления об исключении аудиторской компании из членства профессиональной организации.</p> <p>8) Осуществление контроля путем проверки аудиторских компаний и профессиональных органов на предмет соблюдения порядка внешнего контроля качества аудиторских организаций, за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 1) настоящего документа.</p> <p>9) Рассмотрение и вынесение рекомендаций относительно заявления о исключении аудиторской компании из профессионального органа, поданного Комитетом по контролю качества.</p> <p>10) Рассмотрение обращений в отношении профессиональных организаций, аудиторских организаций и аудиторов.</p> <p>12) Утверждение правил работы апелляционной комиссии профессионального совета.</p>	<p>6) Публикация информации о выданных, приостановленных, отозванных или прекращенных лицензиях на осуществление аудиторской деятельности в средствах массовой информации на казахском и русском языках.</p>		<p>Обязанности распределены между ПСАД/КЗ и Министерством финансов. Подзаконный/нормативный акт должен быть разработан таким образом, чтобы обеспечивать наличие эффективной системы расследований и санкций для выявления, исправления и предотвращения ненадлежащего проведения обязательных аудиторских проверок.</p>

ПРИЛОЖЕНИЕ D: Предлагаемые квалификационные требования для членов Правления ПСАД/КЗ

Статья 13-1. Профессиональный совет

5. В состав Совета входят представители:

- 1) Профессиональные аудиторские организации в равном количестве;
- 2) Уполномоченный орган (руководитель или его заместитель, являющийся председателем правления) — по вопросам, связанным с государственным регулированием аудиторской деятельности;
- 3) Акционерное общество «Казахстанская фондовая биржа» — по вопросам аудиторской деятельности;
- 4) Международный финансовый центр «Астана»;
- 5) высшие учебные заведения и/или научно-исследовательские институты; и
- 6) Независимый директор, обладающий квалификационным сертификатом аудитора и/или международным аудиторским сертификатом, признанным Международной федерацией бухгалтеров.

6. Членский состав Совета Правления должен быть нечетным, а число представителей профессиональных организаций составляет 1/3 от общего числа членов правления.

Предлагаемые критерии отбора и квалификационные требования:

1. До назначения члены Правления должны иметь X-летний период перерыва деятельности (передовая практика предполагает трехлетний период) по осуществлению какой-либо аудиторской деятельности или обладания правом голоса, участия в работе административного или надзорного органа или работы в аудиторской компании.
2. В дополнение к периоду перерыва деятельности или, когда это требование не может быть применено ко всем членам Правления (например, к представителю уполномоченного органа (статья 13-1 (5) (2), или когда окончательное решение будет заключаться в приеме 1-2 практикующих аудиторов, или когда каждый ПАО будет представлен практикующим аудитором в Правлении), член Правления обязан взять самоотвод от какой-либо функции или деятельности Правления, если члену Правления становится или разумно должно стать известно о фактах, которые могли бы заставить разумно полагать, что он или ее/его супруг/партнер или иждивенцы могут иметь финансовую или личную заинтересованность, которая может разумно создать впечатление, что он может повлиять на его независимость или объективность в отношении функций или деятельности Правления.

Примечание: Если национальное законодательство предусматривает, что в случае равенства голосов Председатель Правления (лицо, упомянутое в статье 13-1 (5) (2)) имеет решающий голос, то его независимость от профессионального сообщества имеет очень важное значение.

3. В течение срока назначения члены Правления не могут нести ответственность за проведение аудиторских проверок, не могут нести единоличную или совместную ответственность за повседневное управление аудиторской фирмой, не могут быть членом совета директоров аудиторской фирмы с правом голоса и не могут быть наняты

на ключевых управленческих или профессиональных должностях профессиональной аудиторской организации.

4. Кроме того, членство в Правлении должно быть несовместимым с функциями члена руководящих или надзорных органов СОИ, как это определено национальным законодательством, а также с должностями в органах политических партий.
5. Члены Правления должны быть осведомлены в областях, имеющих отношение к нормативным аудитам, т.е. в области бухгалтерского учета, аудита, финансов, налогообложения, права и т.д., и иметь не менее 7-10 лет практического опыта в этих областях.
6. Представители вузов/научных организаций должны специализироваться в правовых, экономических или финансовых вопросах и иметь степень доктора наук.
7. Предлагаемые члены Правления должны, в частности:
 - пользоваться всеми гражданскими правами;
 - иметь безупречную репутацию;
 - не быть осуждены в соответствии со вступившим в законную силу приговором суда за умышленное преступление против собственности, фискальное или экономическое преступление, по которому не снята судимость;
 - имеют высшее образование в области экономики, финансов, юриспруденции, налогообложения или других соответствующих областях;
 - обладают значительным авторитетом, знаниями и опытом в отношении аудита, что гарантирует надлежащее выполнения задач;
 - владеют казахским и русским языками и, в идеале, английским языком.
8. Член Совета не может исполнять свои обязанности более двух сроков подряд.

ПРИЛОЖЕНИЕ Е: Аудиты, подлежащие проверке ПСАД/КЗ на предмет обеспечения качества, по сравнению с аудитами СОИ и аудитами, предусмотренными законом

Субъекты, представляющие общественный интерес ²² (Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234) ²³	Закон об аудиторской деятельности — Субъекты, подлежащие внешнему контролю качества со стороны ПСАД/КЗ (аудиторские организации, осуществляющие аудит следующих компаний)	Следующие компании подлежат обязательному аудиту (Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» от 20 ноября 1998 года № 304) ²⁴
Имеется около 3 773 компаний, которые являются СОИ	Проводится около 904 аудиторских проверок компаний, которые являются предметом внешнего контроля качества со стороны профессионального совета	Нет информации об общем количестве компаний, подлежащих обязательному аудиту.
<p>Финансовые учреждения</p> <p>[За исключением юридических лиц, которые действуют исключительно как обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на операции по обмену валюты.]</p>	<p>Аудиторские организации, занимающиеся:</p> <p>Ревизия финансовых²⁵ учреждений²⁶</p> <p>[За исключением юридических лиц, которые действуют исключительно как обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на операции по обмену валюты; и юридических лиц, занимающихся исключительно обналичиванием банкнот, монет и ценностей.]</p>	<p>Банки, банковские холдинги и организации, в которых банк и/или банковский холдинг является основной заинтересованной стороной;</p> <p>Страховые (перестраховые) организации, страховые холдинги и организации, в которых компания по страхованию/перестрахованию является основной заинтересованной стороной, страховым брокером;</p> <p>Единый накопительный пенсионный фонд;</p> <p>Гарантийный фонд страховых выплат;</p> <p>Основные заинтересованные стороны в управляющем инвестиционным портфеле</p>

²² К СОИ, как правило, относятся компании, котирующиеся на бирже, банки, страховые компании и другие организации, представляющие значительный общественный интерес в силу характера их деятельности, размера компаний или количества их сотрудников

²³ <http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z070000234>

²⁴ <http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z980000304>

²⁵ Финансовое учреждение — юридическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность по оказанию финансовых услуг

²⁶ Финансовые услуги — деятельность, осуществляемая участниками рынка страхования или рынка ценных бумаг, добровольного накопительного пенсионного фонда, банковская деятельность, деятельность субъектов, осуществляющих отдельные виды банковских операций, осуществляемых на основании лицензий, полученных в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а также деятельность, не подлежащая лицензированию, осуществляемая единым накопительным пенсионным фондом; центральный депозитарий; единый оператор учета государственного имущества, выполняющий функции номинального владения государственными ценными бумагами; субъекты квазигосударственного сектора, которые утверждаются уполномоченным органом по управлению публичной собственностью или правительством или указанными субъектами квазигосударственного сектора, которые имеют имущественные права на них; компании взаимного страхования; <http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z030000474>

Акционерные общества (кроме некоммерческих);	Национальные управленческие холдинги, национальные холдинги, национальные компании	Акционерные общества;
Недропользователи (кроме организаций, добывающих общераспространенные полезные ископаемые);	Эмитенты ценных бумаг, которые были или включены или планируются быть выключенными в официальный листинг фондовых бирж, действующих на территории Республики Казахстан;	Профессиональные участники рынка ценных бумаг, образованные как акционерные общества;
Хлебоприемные предприятия;	Недропользователи (кроме добывающих общераспространенные полезные ископаемые).	В случаях, предусмотренных Кодексом Республики Казахстан о недрах и недропользовании, юридические лица, имеющие право недропользования и заниматься разведкой и добычей углеводородов или разведкой и добычей твердых полезных ископаемых;
Организации, в уставных капиталах которых имеется доля участия государства; и	Государственные предприятия, основанные на праве хозяйственного ведения.	Хлебоприемные предприятия; Фонд социального медицинского страхования;
Государственные предприятия, основанные на праве хозяйственного ведения.		Государственные предприятия, основанные на праве хозяйственного ведения с наблюдательным советом в сфере образования и здравоохранения;
		Субъекты гражданской авиации, за исключением авиакомпаний, осуществляющих авиационную деятельность в соответствии с перечнем, определяемым Правительством Республики Казахстан;
		Юридические лица Республики Казахстан, заключившие инвестиционный договор, предусматривающий инвестиционные преференции;
		Хлопкоперерабатывающие организации;
		Специальные финансовые компании в соответствии с Законом Республики Казахстан «О финансировании проектов и секьюритизации»;
		Застройщики и уполномоченные компании в соответствии с Законом Республики Казахстан О долевом участии в жилищном строительстве»;

Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии в соответствии с Законом Республики Казахстан «О поддержке использования возобновляемых источников энергии»;

Уполномоченные экономические операторы в соответствии с Кодексом Республики Казахстан о таможенном регулировании в Республике Казахстан;

Товарищества с ограниченной ответственностью при соблюдении следующих условий [...]:

ПРИЛОЖЕНИЕ F: Предварительный план действий по внедрению системы общественного надзора и обеспечения качества в Казахстане²⁷

№	Вид деятельности	Временные сроки	Ожидаемые результаты
1.	Утвердить изменения в Закон Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года № 304 «Об аудиторской деятельности» и Закон Республики Казахстан «О некоммерческих организациях» № 142-II от 16 января 2001 года, которые предусматривают реализацию модели профессионального аудиторского совета. Обоснование предлагаемых изменений изложено в Концептуальном документе к Закону Республики Казахстан «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам аудиторской деятельности».	Июль 2020	Приняты изменения в Закон Республики Казахстан об аудиторской деятельности от 20 ноября 1998 года № 304 и Закон Республики Казахстан «О некоммерческих организациях» № 142-II от 16 января 2001 года, которые предусматривают внедрение системы профессионального надзора и обеспечения качества.
2.	Разработка квалификационных требований для представителей Совета и Исполнительного органа и определение процедуры их отбора, назначения и найма.	Июль 2020 - июль 2021	Компетентный совет и Исполнительный орган созданы.
3.	Разработка Устава ПСАД/КЗ, подписание его учредителями и регистрация в органах юстиции.	Июль 2020 – июль 2021	Юридическое лицо зарегистрировано.
4.	Поиск помещений для регистрации места юридического лица.		<i>Фактический</i> и юридический адреса ПСАД/КЗ определены.
5.	Отбор, назначение и прием на работу (где это предусмотрено) представителей Правления, Квалификационной комиссии и Исполнительного коллегиального органа.		Правление создано и лицо, ответственное за Исполнительный орган, назначено.
6.	Регистрация юридического лица в органах юстиции.	Июль 2020 - Сентябрь 2021	ПСАД/КЗ зарегистрирован в качестве юридического лица.
7.	Регистрация юридического лица в органах юстиции по месту нахождения.		ПСАД/КЗ зарегистрирован по месту нахождения.
8.	Выбор сотрудников в соответствии со структурой Исполнительного органа.		Штат Исполнительного органа сформирован.

²⁷ Проект плана действий будет окончательно доработан в ходе второго этапа технической помощи (июль 2020 — июнь 2021 года)

№	Вид деятельности	Временные сроки	Ожидаемые результаты
9.	Получение банковских реквизитов для юридического лица.	Октябрь 2021	Проведены безналичные расчеты с поставщиками услуг, персоналом, а также прием платежей за платные услуги.
10.	Учредители вносят свой вклад в активы.		Активы ПСАД/КЗ сформированы.
11.	Регистрация в департаменте государственных доходов для получения Общего классификатора видов экономической деятельности.		Деятельность ПСАД/КЗ зарегистрирована.
12.	Заключение соглашений с коммунальными органами.		Коммунальные услуги получены.
13.	Разработка и утверждение Положения (внутреннего документа) о деятельности высшего органа управления профессионального совета (Правления) и внутреннего документа (регламента) о деятельности Исполнительного органа.	Октябрь 2021	Утверждены внутренние положения, регулирующие деятельность профессионального совета: порядок работы, обязанности членов Правления, сотрудников, их права и обязанности.
14.	Разработка и утверждение, согласованного с Правлением, порядка внешнего контроля качества деятельности аудиторских компаний в соответствии с типовыми правилами внешнего контроля качества аудиторских организаций, включая критерии проверки аудиторских организаций и профессиональных органов, утвержденные уполномоченным органом.		Утверждена методология внешнего контроля качества ПСАД/КЗ.
15.	Квалификационная комиссия разрабатывает, утверждает и координирует с Правлением программу аттестации аудиторов в соответствии с Международными образовательными стандартами.		Утверждена программа аттестации аудиторов, регулирующая содержание и порядок получения квалификационного свидетельства о присвоении квалификации «аудитор».
16.	Разработка плана работы на первые три месяца деятельности ПСАД/КЗ.	Ноябрь - Декабрь 2021	План работы на первые три месяца выполнен и может быть использован в качестве основы для плана работы на последующие девять месяцев
17.	Утверждение Правлением требований к субъектам, подлежащим внешнему контролю качества.		Определены требования к субъектам, подлежащим внешнему контролю качества.
18.	Утверждение оперативных правил для апелляционной комиссии ПСАД/КЗ.		Утверждение Положения о деятельности апелляционной комиссии.
19.	Осуществление контроля посредством Комитета по контролю качества, проверяющего объекты, подлежащие внешнему контролю качества, на предмет соответствия требованиям, предъявляемым к		Завершена проверка Комитетом по контролю качества объектов, подлежащих внешнему контролю

№	Вид деятельности	Временные сроки	Ожидаемые результаты
	субъектам, подлежащим внешнему контролю качества, утвержденным Правлением.		качества, на соответствие требованиям к субъектам, подлежащим внешнему контролю качества.
20.	Проведение внешнего контроля качества объектов, подлежащих внешнему контролю качества.	2021 -2022	Получены первые результаты контроля качества.
21.	Результаты внешнего контроля качества в отношении организаций, подлежащих внешнему контролю качества, представлены Правлению для согласования.	2021 - 2022	
22.	Согласование выводов внешнего контроля качества деятельности субъектов, подлежащих внешнему контролю качества.		
23.	Размещение на интернет-ресурсе профессионального совета результатов внешнего контроля качества субъектов, подлежащих внешнему контролю качества со стороны ПСАД/КЗ.	2021 - 2022	Первые результаты контроля качества доступны на интернет-ресурсе профессионального совета.

ПРИЛОЖЕНИЕ G: Предлагаемые сферы применения подзаконного акта, регулирующего деятельность ПСАД/КЗ, в отношении Правления

В дополнение к стандартным положениям, как того требует национальное законодательство, подзаконные акты, регулирующие деятельность ПСАД/КЗ, должны охватывать конкретные аспекты, как это указано в таблице ниже.

Пункт	Краткое описание
Состав и размер Правления	<p>Число представителей, назначаемых каждым учреждением в соответствии со статьей 13-1 (5).</p> <p>Численность Правления или, по крайней мере, нижняя и верхняя и предельная величина (например, минимум пять членов, максимум девять членов).</p>
Выдвижение и назначение членов Правления	<p>Рекомендации о том, как и кем должен быть организован процесс выдвижения кандидатур (например, размещение объявления на корпоративной веб-странице ПСАД/КЗ или Министерства финансов; создание Комитета по назначениям).</p> <p>Для членов, назначаемых Министерством финансов, Казахской фондовой биржей и Международным финансовым центром «Астана», — кем и каким образом должна быть инициирована процедура выдвижения кандидатур для первоначального создания Правления, а также последующих и повторных назначений.</p> <p>Для членов, которые должны быть выбраны в качестве представителей вузов и/или научно-исследовательских институтов, - кем и каким образом должна быть инициирована процедура отбора, аналогично отбору независимого директора.</p> <p>Какой орган будет нести окончательную ответственность за назначение, увольнение или повторное назначение членов Правления.</p> <p>Требования в отношении отбора и квалификации (дополнительную информацию см. в приложении D).</p>
Освобождение и снятие с должности членов Правления	<p>Условия, при которых член Правления может быть отстранен от должности.²⁸</p> <p>Действия, которые необходимо предпринять, когда член Совета, назначенный учреждением, указанным в статье 13-1 (5), отстраняется от должности или перестает занимать должность, к</p>

²⁸ В Профессиональный совет надзорного органа будут входить представители государственного органа и представители бизнеса. Для каждого члена совета законами Республики Казахстан устанавливается своя ответственность (к примеру статья 250 «Злоупотребление полномочиями», статья 361 «Злоупотребление должностными полномочиями» и статья 450 «Злоупотребление властью» Уголовного кодекса РК). В этой связи, механизм отстранения необходимо предусмотреть во внутренних документах Правления.

Пункт	Краткое описание
Принятие решений	<p>которой применяются критерии назначения (например, независимый директор, заместитель министра финансов), или перестает быть членом назначающего учреждения (например, практикующих аудиторов, если они разрешены в Правлении).</p> <p>Кворум заседаний Правления — если кворум не соблюдается, ни одно предложение не должно быть проголосовано, кроме предложения о созыве другого заседания.</p> <p>Число голосов для принятия решения с учетом ситуаций, когда один или несколько членов Правления должны взять самоотвод в процессе принятия решений и когда 1/3 членов являются практикующими аудиторами, для обеспечения того, чтобы не нарушался принцип независимости.</p>
Созыв совещания и участие	<p>Как и кем может быть созвано заседание Правления.</p> <p>Рассмотрение вопроса об участии в заседании Правления с помощью конференц-звонков, средств видеоконференционной связи или аналогичного метода связи, позволяющего всем лицам, участвующим в собрании, слышать друг друга.</p>
Председатель Правления	<p>Основные обязанности Председателя, а также кто может выполнять его функции в случае его отсутствия или в тех случаях, когда соответствующая должность (например, Министр и/или Заместитель Министра, ответственный за аудиторскую деятельность) в Министерстве финансов является вакантной.</p> <p>Кроме того, в тех случаях, когда имеется намерение учредить должность заместителя председателя и секретаря Правления, порядок их избрания и описание их основных обязанностей.</p>
Основные права и обязанности членов Правления	<p>Их подробное описание разрабатывается в соответствии с положениями закона.</p>
Возмещение расходов членов Правления	<p>В тех случаях, когда члены Правления имеют право на возмещение расходов²⁹, понесенных в связи с их участием в заседаниях или иным образом в связи с осуществлением своих полномочий и обязанностей, следует описать условия возмещения расходов.</p>
Комитет	<p>Состав и членский состав любых комитетов, которым директора делегируют любые из своих полномочий.</p>
Назначение и основные обязанности	<p>Рекомендации по организации процесса отбора членов исполнительного коллегиального органа (например, размещение объявления в газетах и/или на корпоративной веб-</p>

²⁹ Согласно закону, представителям правления вознаграждение не выплачивается.

Пункт	Краткое описание
исполнительного коллегиального органа	<p data-bbox="560 254 1279 317">странице ПСАД/КЗ; создание Комитета по назначениям в рамках ПСАД/КЗ).</p> <p data-bbox="560 344 1349 516">Требования в отношении отбора и квалификации членов исполнительного коллегиального органа (они должны быть очень близки к требованиям, предъявляемым к членам Правления, и желательно, чтобы они так же были независимы от профессионального сообщества) и срок назначения.</p> <p data-bbox="560 543 1357 609">Роль руководителя исполнительного коллегиального органа на заседаниях Правления.</p> <p data-bbox="560 636 1336 737">Основные функции и обязанности руководителя исполнительного коллегиального органа. К ним, как правило, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="609 764 1373 829">➤ руководство сотрудниками, все из которых подотчетны исполнительному директору как одна команда; <li data-bbox="609 835 1373 900">➤ оказание поддержки Председателю в выполнении возложенных на него обязанностей; <li data-bbox="609 907 1373 972">➤ установление и поддержание связей между сотрудниками и членами Правления; <li data-bbox="609 978 1373 1005">➤ управление повседневной деятельностью организации; <li data-bbox="609 1012 1373 1150">➤ представление бюджета и финансового плана на три года (или иного периода, требуемого национальным законодательством и внутренними правилами), а также годового оперативного бюджета; <li data-bbox="609 1157 1373 1295">➤ ответственность за подписание финансовой отчетности и обеспечение надлежащей бухгалтерской отчетности, а также ответственность за надлежащую подготовку и представление бухгалтерской отчетности; <li data-bbox="609 1302 1373 1367">➤ разработка и поддержание эффективной системы контроля рисков; <li data-bbox="609 1373 1373 1545">➤ обеспечение наличия эффективных процедур рассмотрения жалоб на надзорный орган со стороны внешних и внутренних источников, включая надлежащие меры защиты для лиц, информирующих о проблемах, и общеизвестность и легкодоступность этих процедур; <li data-bbox="609 1551 1373 1690">➤ управление деятельностью по повышению квалификации сотрудников, включая прием на работу, необходимую замену или обеспечение дополнительных ресурсов; <li data-bbox="609 1696 1373 1822">➤ руководство представительством института во взаимоотношениях с внешними заинтересованными сторонами, включая СМИ, отраслевые органы, правительство и компании.

