

Требования Профессионального совета по аудиторской деятельности (ПСАД) к аудиторским организациям для целей включения и нахождения аудиторских организаций в перечне объектов внешнего контроля качества

1. Перечень объектов состоит из трех уровней:

- Объекты по общеустановленным требованиям;
- Объекты, относящиеся к первому уровню Фондовой биржи;
- Объекты, относящиеся ко второму уровню Фондовой биржи.

2. Требования являются дифференцированными для включения и нахождения аудиторской организации в перечне объектов внешнего контроля качества Профессионального совета по определенному уровню.

3. Для включения и нахождения в перечне объектов внешнего контроля качества Профессионального совета соответствующему общеустановленному уровню аудиторская организация должна:

- 1) осуществлять аудиторскую деятельность на основании лицензии аудиторской деятельности, выданной Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан, не менее двух лет;
- 2) наличие аудиторских отчетов по не менее 10 (десяти) аудируемым субъектам на соответствие международным стандартам финансовой отчетности;
- 3) срок занятия в сфере аудиторской деятельности руководителя аудиторской организации не менее 5 (пяти) лет.

4. Для включения и нахождения в перечне объектов внешнего контроля качества Профессионального совета по первому уровню аудиторская организация должна:

- 1) осуществлять аудиторскую деятельность на основании лицензии аудиторской деятельности, выданной Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан, не менее трех лет;
- 2) наличие аудиторских отчетов по не менее 10 (десяти) аудируемым субъектам на соответствие международным стандартам финансовой отчетности;
- 3) срок занятия в сфере аудиторской деятельности руководителя аудиторской организации не менее 5 (пяти) лет;
- 3) иметь в штате не менее трех аудиторов, каждый из которых обладает квалификационным свидетельством аудитора Республики Казахстан, а также обладает: – квалификацией Associate/Fellow Chartered Certified Accountant (ACCA/FCCA), выданной Ассоциацией дипломированных сертифицированных бухгалтеров Великобритании (Association of Chartered Certified Accountants, ACCA), и/или – лицензией Certified Public Accountant (CPA), выданная одной из лицензируемых организаций – членом Американского института сертифицированных публичных бухгалтеров (American Institute of Certified Public Accountants);

5. Для включения и нахождения в перечне объектов внешнего контроля качества Профессионального совета по второму уровню аудиторская организация должна:

- 1) осуществлять аудиторскую деятельность на основании лицензии аудиторской деятельности, выданной Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан, не менее двух лет;
- 2) наличие аудиторских отчетов по не менее 10 (десяти) аудируемым субъектам, на соответствие международным стандартам финансовой отчетности;
- 3) срок занятия в сфере аудиторской деятельности руководителя аудиторской организации не менее 5 (пяти) лет;
- 4) иметь в штате не менее двух аудиторов, каждый из которых обладает квалификационным свидетельством аудитора Республики Казахстан, а также обладает:
 - квалификацией Associate/Fellow Chartered Certified Accountant (ACCA/FCCA), выданной Ассоциацией дипломированных сертифицированных бухгалтеров Великобритании (Association of Chartered Certified Accountants, ACCA), и/или
 - лицензией Certified Public Accountant (CPA), выданной одной из лицензируемых организаций – членов Американского института сертифицированных публичных бухгалтеров (American Institute of Certified Public Accountants); и/или
 - дипломом по международной финансовой отчетности, выданный Ассоциацией дипломированных сертифицированных бухгалтеров Великобритании (Diploma in the International Financial Reporting, DipIFR ACCA); и/или
 - сертификатом Certified International Professional Accountant (CIPA), выданный одной из членов ОЮЛ «Евразийский Совет Сертифицированных Бухгалтеров и Аудиторов» (ЕССБА);

6. Для рассмотрения Комитетом вопроса о включении аудиторской организации в перечень объектов внешнего контроля качества Профессионального совета, перевода аудиторской организации по уровням перечня объектов внешнего контроля качества Профессионального совета, аудиторская организация представляет в Комитет заявление и документы, указывающие на соответствие определенному уровню.

7. Срок проверки Комитетом соответствия документов требованиям, установленным Требованиям, за исключением проверки финансовой отчетности и выпущенного аудиторского отчета по ней на соответствие МСФО и МСА соответственно, составляет не более пяти рабочих дней, следующих за днем получения заявления и документов.

8. При очевидном несоответствии аудиторской организации требованиям, Комитет направляет аудиторской организации мотивированный отказ. При отсутствии оснований для подготовки мотивированного отказа Комитет принимает заявление к рассмотрению.

9. Комитет в течение 10 рабочих дней, следующих за днем принятия заявления к рассмотрению, осуществляет проверку аудиторской организации на соответствие Требованиям к включению в определенный уровень, включая раскрытие в представленном аудиторской организацией финансовых отчетностях и аудиторских отчетах по ним информации в соответствии с требованиями МСФО и МСА.

10. Комитет готовит заключение о соответствии аудиторской организации определенному уровню, в течение двух рабочих дней, следующих за днем представления результатов проверки.

11. Комитет в течение пяти рабочих дней, с даты подготовки заключения выносит на рассмотрение Комитета вопрос о возможности включения аудиторской организации в перечень объектов внешнего контроля качества Профессионального совета, о возможности перевода аудиторской организации на другой уровень перечня объектов внешнего контроля качества Профессионального совета.

12. Комитет не позднее двух рабочих дней, следующих за днем принятия решения, доводит до сведения аудиторской организации информацию о принятом Комитетом решении.

13. В целях нахождения в перечне объектов внешнего контроля качества Профессионального совета аудиторская организация обязана в течение 10 рабочих дней с даты, следующей за датой изменения данных: изменения ее наименования, юридического и/или фактического адреса, контактной информации обязана предоставить в Комитет обновленную информацию и актуальные документы.

14. Исключение аудиторской организации из перечня объектов внешнего контроля качества Профессионального совета может быть осуществлено на основании одного или нескольких из следующих оснований:

- 1) выявление фактов несоответствия аудиторской организации Требованиям Профессионального совета;
- 2) прекращение действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности;
- 3) выявление Комитетом двух и более случаев несоответствия финансовой отчетности, требованиям МСФО и/или выпущенного аудиторского отчета по ней требованиям МСА и данные случаи могут повлиять на принятие правильного экономического решения пользователями данной финансовой отчетности;
- 4) предоставление аудиторской организацией недостоверной, неточной или неполной информации о себе и своей деятельности, имевшее существенное значение при принятии Комитетом решения о включении ее в перечень объектов внешнего контроля качества, или переводе ее со второго уровня на первый уровень перечня объектов внешнего контроля качества, или во время нахождения ее в перечне объектов внешнего контроля качества;
- 5) выявление фактов нарушения аудиторской организацией основных принципов, определенных законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности и/или Кодексом этики Международной федерации бухгалтеров, ставших известными из официальных источников.

15. При возникновении оснований, установленных пунктом 14, Комитет выносит данный вопрос на заседание Комитета в порядке, определенном Положением о Комитете.

16. Комитет не позднее двух рабочих дней, следующих за днем принятия решения Комитетом об исключении аудиторской организации из перечня объектов внешнего контроля качества Профессионального совета, доводит до сведения аудиторской организации информацию о принятом Комитетом решении.

17. Исключение аудиторской организации из перечня объектов внешнего контроля качества Профессионального совета по инициативе аудиторской организации осуществляется без принятия решения Комитетом на основании заявления аудиторской организации, подписанного первым руководителем аудиторской организации, или лицом его замещающим. Аудиторская организация исключается из перечня объектов внешнего контроля качества Профессионального совета на следующий рабочий день за днем предоставления указанного заявления, если иное не было указано в заявлении аудиторской организации.

Председательствующий
на Заседании Правления ПСАД



Д.М. Кеңбеил