**ОТЧЕТ**

**о деятельности Профессионального совета по аудиторской деятельности (ПСАД)**

**за период с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г.**

**ПРАВЛЕНИЕ**

**В настоящий момент Правление Профессионального совета по аудиторской деятельности (ПСАД) состоит из следующих членов:**

1. Председатель Правления – Заместитель Премьер министра РК - Министр финансов РК Жамаубаев Ерулан Кенжебекович/ Вице-министр финансов РК Кенбейл Даурен Маратулы (*по взаимозаменяемости*);
2. Заместитель Председателя Правления АО «KASE» - Аманжолова Дана Муратбековна/Мажирина Жулдыз Дабыржановна (*по взаимозаменяемости*);
3. Внутренний аудитор МФЦ «Астана» - Мухамеджанова Жансулу;
4. Член УМО РУМС «Бизнес и управление (аудит и налогооблажение)» на базе ЕНУ им. Л.Н.Гумилева – Сембиева Ляззат Мыктыбековна;
5. Председатель Совета ПАО «Палата аудиторов РК» - Кошкимбаев Сапар Хайсаханович;
6. Председатель ПАО «Союз аудиторов Казахстана» - Мицук Артем Алексеевич.
7. Независимый директор – Шамырканов Бакыт Талантбекович.

**Изменение в составе Правления ПСАД за отчетный период**:

29 марта 2023 г. согласно письма АО «KASE» - была произведена замена Малецкой А.Г. на Мажирину Жулдыз Дабыржановну.

17 августа 2023 г. согласно письма АО «KASE» - была произведена замена Хорошевской Натальи Юрьевны на Аманжолову Дану Муратбековну.

Члены Правления, а также члены Рабочих органов – Квалификационной комиссии и Комитетов, а также Ревизионной комиссии ПСАД осуществляют свою деятельность на безвозмездной основе.

**За отчетный период были проведены заседания Правления ПСАД:**

1. 26 заочных (08 февраля, 27 февраля, 02 марта, 20 марта, 10 апреля, 20 апреля, 16 мая, 09 июня, 21 июня, 05 июля, 14 июля, 24 июля, 28 июля, 04 августа, 17 августа, 23 августа, 01 сентября, 11 сентября, 04 октября, 23 октября, 01 ноября, 08 ноября, 20 ноября, 08 декабря, 15 декабря, 29 декабря 2023 г.)

Правлением ПСАД за отчетный период утверждены внутренние документы ПСАД, разработанные и обсужденные в Комитетах и рабочих группах ПСАД:

1. Положение о ревизионной комиссии.

Члены Правления ПСАД имеют право принимать участие в работе всех Комитетов и Рабочих групп ПСАД, согласно Устава ПСАД.

Внутренние документы ПСАД, утвержденные Правлением, разрабатывались в рамках соответствующих Рабочих групп, в составе порядка 20-25 человек, в том числе внешних (неаудиторских) и зарубежных экспертов;

По всем внутренним документам была проведена экспертиза на соответствие Законодательству РК. В ходе разработки документов, также были даны регулятору предложения по внесению изменений в действующие НПА, в том числе и аудиторского законодательства;

**КОМИТЕТ ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА**

Согласно Закона РК «Об аудиторской деятельности», Комитет по контролю качества ПСАД (далее – Комитет) должен состоять из:

1. не менее двух не практикующих экспертов на срок до трех лет, обладающих опытом работы в области проведения аудита не менее десяти лет;
2. не практикующих экспертов, обладающих опытом работы в области проведения аудита не менее пяти лет, имеющие квалификационное свидетельство «аудитор» и (или) один из международных сертификатов в области аудита, признанных Международной федерацией бухгалтеров.

**Комитет по контролю качества ПСАД состоит из членов:**

1. Ержанов Мухтар Салтаевич;
2. Оксикбаев Омархан Нуртаевич;
3. Тулеуов Арман Орынгалиевич;
4. Дорджиев Валерий Федорович.

Изменение в составе членов Комитета по контролю качества ПСАД:

29 ноября 2023 г. поступило заявление от аудитора Дорджиева В.Ф. о включении его в состав Комитета по контролю качества ПСАД. 15 декабря 2023 г. рассмотрено и утверждено Правлением ПСАД.

В комитете предусмотрены контролеры – практикующие эксперты, обладающие опытом работы в области проведения аудита не менее двух лет, имеющие квалификационное свидетельство «аудитор» и (или) один из международных сертификатов в области аудита, признанных Международной федерацией бухгалтеров.

На каждую проверку Комитетом назначается рабочая группа – контролеры, осуществляющие проведение проверки контроля качества в аудиторской организации. При этом предусмотрено разделение контролеров на руководителя рабочей группы («главного контролера») и «контролера». Руководитель рабочей группы возглавляет рабочую группу, является первым ответственным и контактным лицом при проведении внешнего контроля качества, выступает на заседании комитета с отчетом по проведенной проверке.

**Основные этапы внешнего контроля качества ПСАД.**

|  |  |
| --- | --- |
| Включение аудиторской организации в Перечень объектов внешнего контроля качества ПСАД. | Аудиторская организация (далее – АО) подает заявление и копии документов в Комитет для включения и нахождения в Перечне объектов внешнего контроля качества (далее - ВКК) ПСАД.  После проверки документов, в случае соответствия АО требованиям, аудиторская организация включается в Перечень объектов. |
| Включение аудиторской организации в План/график по контролю качества. | Аудиторская организация подает заявление на включение в план/график по контролю качества.  Комитет и АО согласовывают контролеров для проведения проверки и удобные сроки проведения ВКК для обеих сторон. Согласованные сроки проверки указываются в графике. |
| Проведение внешнего контроля качества. | Рабочая группа проводит внешний контроль качества аудиторской организации, по завершению проверки контролерами и АО подписываются документы по проверке, которые сдаются в Комитет. |
| Заседание Комитета. | После рассмотрения документов по проверке и выступления руководителя рабочей группы члены комитета на заседании присваивают оценку аудиторской организации, которая фиксируется в рабочем листе членов Комитета. |
| Согласование оценки ВКК на Правлении ПСАД. | Рабочие листы членов Комитета с выставленной оценкой по ВКК передаются на Правление ПСАД для согласования выставленной оценки. |
| Выдача аудиторской организации заключения по контролю качества. | После утверждения Комитетом и согласования оценки с Правлением Профессионального совета, заключение по результатам ВКК с выставленной оценкой направляется аудиторской организации. |

**Привлекаемые контролеры:**

1. Сулейменова А.Д.
2. Михайлова Г.Л.
3. Алгазиева Э.А.
4. Юсупова У.М.
5. Билялова И.Н.
6. Гребенщикова Е.С.
7. Латипова И.М.
8. Байзакова Р.А.
9. Сламбекова Р.Ж.
10. Таскаева И.К.
11. Сипаков В.Н.

Комитет и рабочая группа по контролю качества за отчетный период провели 23 заседания:

1. 11 в очной форме;
2. 12 в заочной форме.

В 2023 гг. Комитетом по контролю качества ПСАД были осуществлены проверки в отношении следующих аудиторских организаций:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Результаты ВКК Комитета по контролю качества ПСАД за 2023 г. | | | |
| № | Наименование | Дата заключения | Оценка |
| 1 | ТОО "ALMIR CONSULTING" | 20.04.2023 | 5 |
| 2 | ТОО "BDO Qazaqstan" | 18.05.2023 | 5 |
| 3 | ТОО "КПМГ Аудит" | 18.05.2023 | 5 |
| 4 | ТОО "Делойт" | 22.06.2023 | 5 |
| 5 | ТОО "Эрнст энд Янг" | 22.06.2023 | 5 |
| 6 | ТОО "НАК "Центраудит-Казахстан" | 22.06.2023 | 5 |
| 7 | ТОО "ALIS Audit" | 25.07.2023 | 4 |
| 8 | ТОО "Grant Thornton" | 25.07.2023 | 5 |
| 9 | ТОО "Scope Audit Kazakhstan" | 25.07.2023 | 5 |
| 10 | ТОО "Бизнес-консалт" | 25.07.2023 | 4 |
| 11 | ТОО "ПрайсуотерхаусКуперс" | 25.07.2023 | 5 |
| 12 | ТОО "Тенде" | 25.07.2023 | 4 |
| 13 | ТОО "Ар-Аудит" | 18.08.2023 | 3 |
| 14 | ТОО "Казахстанаудит" | 12.09.2023 | 4 |
| 15 | ТОО "FinExpertiza Kazakhstan" | 12.09.2023 | 4 |
| 16 | ТОО "Finex-Standart" | 02.11.2023 | 5 |
| 17 | ТОО "МАК "Russell Bedford A+Partners" | 02.11.2023 | 5 |
| 18 | ТОО "Аудит-Мечта" | 02.11.2023 | 5 |
| 19 | ТОО "UHY SAPA Consulting" | 21.12.2023 | 4 |
| 20 | ТОО "Ар-Аудит" | 21.12.2023 | 4 |
| 21 | ТОО "PKF Audit&Assurance" | 21.12.2023 | 4 |

Еще 5 оценок по проведенным ВКК будут направлены на согласование Правления 8-10 января.

Стоимость прохождения внешнего контроля качества в Профессиональном совете по аудиторской деятельности составляет 160 МРП (без учета возмещения командировочных и дорожных затрат контролеров).

**КВАЛИФИКАЦИОННАЯ КОМИССИЯ**

Согласно Закона Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года №304-I «Об аудиторской деятельности»:

1. Состав (число членов Квалификационной комиссии ПСАД должно быть нечетным из числа практикующих и не практикующих экспертов):

1) представитель уполномоченного органа – Министерство финансов РК;

2) равное количество представителей от профессиональных организаций.

2. Председателем Квалификационной комиссии ПСАД избирается аудитор, обладающий опытом работы в области проведения аудита, избирается простым большинством членов Квалификационной комиссии ПСАД на 3 года, не более 2 сроков подряд.

**Изменение в Положении о Квалификационной комиссии:**

3. Функционал:

1) разрабатывает, утверждает и согласовывает с Правлением ПСАД программу аттестации кандидатов в аудиторы, которая должна соответствовать МСФО, МСА и законодательству Республики Казахстан;

2) проводит экзамены на присвоение квалификации «Аудитор».

**Квалификационная комиссия ПСАД состоит из следующих членов:**

1. Гребенщикова Елена Семеновна – Председатель;
2. Алиева Ак-бала Тагаймуратовна – Представитель уполномоченного органа;
3. Симоненко Оксана Николаевна;
4. Шмидт Ольга Иосифовна;
5. Целуйко Елена Геннадьевна;
6. Квитко Татьяна Анатольевна;
7. Самарина Анна Вячеславовна.

В работе Квалификационной комиссии ПСАД в части разработки внутренних документов, принимали участие:

1. Кошкимбаев Сапар Хайсаханович - Член Правления ПСАД, Представитель ПАО «Палата аудиторов РК»
2. Мицук Артем Алексеевич – Член Правления ПСАД, Представитель ПАО «Союз аудиторов»
3. Самарина Анна Вячеславовна - Представитель ПАО «Союз аудиторов»
4. Симоненко Оксана Николаевна - Представитель ПАО «Палата аудиторов РК»
5. Шмидт Ольга Иосифовна - Представитель ПАО «Палата аудиторов РК»
6. Алиева Ак Бала Тагаймуратовна – Представитель Министерства финансов
7. Белоусова Ольга Леонидовна - Представитель ПАО «Союз аудиторов»
8. Жанна Искенова – Представитель международной сертификации АССА (*Association of Chartered Certified Accountants)*

**Деятельность Квалификационной комиссии ПСАД за отчетный период:**

Квалификационная комиссия провела 3 заседания:

1. 2 в очной форме;
2. 1 в заочной форме.

Квалификационной комиссией ПСАД проведены следующие экзаменационные сессии по экзаменационным программам «Аудит и этика», «Налоги», «Право (гражданское право, банковское дело, страховое и пенсионное законодательство)», «Управленческий учет», «Финансы и финансовый менеджмент», «Финансовый учет и отчетность по международным стандартам финансовой отчетности».

1. Летняя с 30 июня до 3 июля 2023 года, 20 кандидатов, 50 экзаменов, сдано – 0 экзаменов;
2. Осенняя с 17 по 20 ноября 2023 года, 70 кандидатов, 109 экзаменов, сдано – 20 экзаменов, 1 кандидату присвоена квалификация «Аудитор».

**КОМИТЕТ ПО РАССМОТРЕНИЮ ОБРАЩЕНИЙ И АПЕЛЛЯЦИЙ**

Согласно пп.10 п.8 ст.13-1 Закона РК «Об аудиторской деятельности»:

К исключительной компетенции Правления ПСАД относится рассмотрение обращений в отношении профессиональных организаций, аудиторских организаций и аудиторов.

Соответственно, Правлением ПСАД были утверждены Положение о Комитете по рассмотрению обращений и апелляций и состав Комитета:

1. Председатель – Косачева Татьяна Анатольевна;
2. Заместитель Председателя – Ильченко Евгений Владимирович;
3. Член комитета РОА- Дементьев Сергей Анатольевич;
4. Член комитета РОА- Куатбеков Даулет Пернебаевич
5. Член комитета РОА- Кошкимбаев Аскархан Есенгелдинович;
6. Член комитета РОА- Дуйсенбеков Есембай Ахметович;
7. Член комитета РОА- Субач Николай Витальевич;
8. Член комитета РОА – Садвакасов Мади Талгатович;
9. Член комитета РОА – Калинина Елена Владилленовна;
10. Член комитета РОА – Сейдахметова Айганым Кадыргалиевна.

В своей деятельности Комитет по рассмотрению обращений и апелляций руководствуется утвержденным Положением о порядке рассмотрения обращений.

Комитет, после получения всеми членами зарегистрированной ИКО ПСАД жалобы, заявления и/или обращения, направляет соответствующий запрос в аудиторскую организацию, аудитору и/или профессиональную аудиторскую организацию для получения отзыва касательно изложенных заявителем доводов.

Далее, комитет проводит заседания, на которых рассматриваются фактические обстоятельства и изучаются информация/документация по предмету жалобы. Комитет вправе осуществлять запросы в иные рабочие органы ПСАД, а также к внешним специалистам – юрисконсульты, оценщики и т.д.

Рассмотрение жалоб, заявлений и обращений осуществляется на безвозмездной основе. Срок рассмотрения до 2 календарных месяцев.

Результаты рассмотрения жалоб, заявлений и обращений утверждаются на заседании Комитета и передаются на согласование Правлению ПСАД.

Комитет по рассмотрению обращений и апелляций к настоящему времени провел 30 заседаний в очной форме, также были рассмотрены следующие жалобы в отношении аудиторских организаций:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Рассмотренные жалобы КРОА ПСАД** | | | |
| № | заявитель | Аудитор/аудиторская организация | Дата заключения (ответа) |
| 1 | Альжанов Н.С. | ТОО «АудитБизнесKZ» | 28.02.2023 г. |
| 2 | Есенбаев М.Т. | ТОО «ТАМЫР-АУДИТ» | 24.03.2023г. |
| 3 | Рахимбаев М.А. | ТОО «East Finance Services» | 21.04.2023г. |
| 4 | Шигрин С.В | ТОО "Ост Бизнес" | 21.04.2023г. |
| 5 | Росинский М.Д | ТОО Кокше-Консалтинг | 16.05.2023 г. |
| 6 | Байкова Е. | ТОО «GT Audit» | 16.05.2023 г. |
| 7 | Сулейменова К.Н. | ТОО «GT Audit» | 16.05.2023 г. |
| 8 | Войцеховский П.Э. | ТОО «GT Audit» | 16.05.2023 г. |
| 9 | Варзилов Т.И. | ТОО "Audit Finance Group" | 11.07.2023 г. |
| 10 | Павлычев Н.А | ТОО "Nomad Audit" | 18.07.2023 г. |
| 11 | Каплан А.В. | ТОО Кокше консалтинг | 25.07.2023 г. |
| 12 | Саугамбаев М.А | ТОО "Профессионал" | 28.07.2023 г. |
| 13 | Шокаев Е.Д. | ТОО АК "Центр аудита и оценки" | 07.08.2023 г. |
| 14 | Филатов В. | ТОО Delta audit company | 18.08.2023 г. |
| 15 | Росинский М.Д | ПСАД | 17.08.2023г. |
| 16 | Макеев А.Е. | ТОО "Аудиторская организация ДГН» | 25.08.2023 г. |
| 17 | Сальменов М.С. | ТОО «ADAL SOLUTION AUDIT» | 01.09.2023 г. |
| 18 | ТООВосток аудит | Апелляционная жалоба на решение комитета ВКК о присвоении оценки "3" | 01.09.2023 г. |
| 19 | ТОО GT-AUDIT | ПСАД | 15.09.2023г. |
| 20 | Абитова Д.Б. | ТОО "НК АУДИТ" | 14.09.2023 г. |
| 21 | Канафин Е.А. | ТОО "Халык аудит" | 15.09.2023 г. |
| 22 | Куропатенко В.В. | Аудитор Астраханцева И.Е. | 11.09.2023 г. |
| 23 | АО КазАгроФинанс | Аудитор Абилова Г.Е. | 06.10.2023 г. |
| 24 | Мусаев Н.А. | ТОО "Каспий аудит" | 06.10.2023 г. |
| 25 | Юсупов Р.С. | ТОО "Аудит и консалтинг -АА" | 06.10.2023 г. |
| 26 | Позен О.Г. | Аудитора Косачеву Т.А. и ТОО "UTA AUDIT" | 10.10.2023г. |
| 27 | Лавренов В. | ТОО «GG-Audit Consulting» | 11.10.2023 г. |
| 28 | Элиев Ж.Н. | ТОО "КАПИТАЛ АУДИТ" | 16.10.2023 г. |
| 29 | Баталова Б.К. | ТОО "СЕРПИН АУДИТ" | 24.10.2023 г. |
| 30 | Беккожин К.Ж. | ТОО "Dalel Consulting Group" | 01.11.2023 г. |
| 31 | АО КАЗГЕОЛОГИЯ | ТОО "Alis audit | 01.11.2023 г. |
| 32 | ПАО (ПЕРЕНАПРАВЛЕННОЕ ОТ КВГА) | ТОО "VOSHOD AUDIT" | 07.11.2023 г. |
| 33 | Аринов М.М. | ТОО "Audit Consult" | 08.11.2023 г. |
| 34 | УКСБУ | ТОО "VOSHOD AUDIT" и ТОО "Finexspertiza" | 20.11.2023 г. |
| 35 | Тагаш Е.Б. | ТОО "Alis audit | 13.11.2023 г. |
| 36 | Карамурзаев Е.Б. | ТОО "Atameken audit" | 08.12.2023 г. |
| 37 | Батий Н. | Аудитора Косачеву Т.А. и ТОО "UTA AUDIT" | 25.12.2023 г. |
| 38 | Аудрен Валерия В. | ТОО "ОстБизнес" | 05.01.2024г. |

**КОМИТЕТ ПО МЕТОДОЛОГИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА**

Комитет по методологии бухгалтерского учета и аудита (КМБУА) создан в качестве рабочего органа ПСАД для разрешения широкого спектра вопросов по методологическим аспектам бухгалтерской и аудиторской деятельности, перевода и адаптации международных стандартов, Кодекса профессиональной этики и иных вопросов.

Комитет МБУА ПСАД состоит из следующих членов:

1. Председатель - Мудриченко Иван Владимирович;
2. Заместитель Председателя – Розинкина Елена Владимировна;
3. Заместитель Председателя – Серикбаева Рабиям Нурахуновна;
4. Мендыбаева Алина Сериковна;
5. Саттаров Рустамжан Турсунжанович;
6. Кушербаева Актолын Токболатовна;
7. Некрасов Дмитрий Вениаминович;
8. Куанышбеков Олжас Касымович;
9. Калин Куаныш Ерболатович.

К настоящему времени Комитет МБУА ПСАД провел 1 очное заседание, а также было рассмотрено 6 обращений в ПСАД по вопросам бухгалтерского учета и аудита.

**ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ КОЛЛЕГИАЛЬНЫЙ ОРГАН**

Выполняет функции секретариата и осуществляет текущую деятельность Профессионального совета. Структура и полномочия ИКО ПСАД определяется Правлением Профессионального совета.

ИКО состоит из штатных сотрудников ПСАД:

1. Председатель ИКО – Акан Арыстан;
2. Корпоративный секретарь – Абиев Тимур Ануарович;
3. Главный бухгалтер – Матова Аида Жарасовна;
4. Старший менеджер – Амандыкова Шайзада Есеубековна;
5. Менеджер – Максимова Елизавета Илларионовна.

В общей сложности за отчетный период ИКО ПСАД было организовано 56 заседаний Правления, Рабочих органов и Рабочих групп ПСАД на платформе Zoom.

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

Ревизионная комиссия ПСАД подотчетна Правлению ПСАД. Осуществляет контроль над финансово-хозяйственной деятельностью. Избирается на срок 5 лет. Состоит из 3 человек. Возглавляется Председателем.

Ревизионная комиссия состоит из следующих членов:

1. Председатель – Айзенштат Юрий Аркадьевич;
2. Полтушева Дельбар Рахимджановна;
3. Егембердиева Сауле Какимовна.

Ревизионная комиссия провела 1 очное заседание 15 октября 2023 г.

**РАБОЧИЕ ГРУППЫ ПСАД**

Правлением ПСАД были сформированы рабочие группы по следующим направлениям:

1. Рабочая группа по выработке рекомендаций по внесению изменений и дополнений в Приказы Министра финансов РК по аудиторской деятельности и Устав ПСАД;

2. Рабочая группа по формированию проекта Положения о Правлении;

3. Рабочая группа по формированию проекта Положения о Ревизионной комиссии ПСАД;

4. Рабочая группа по формированию рабочих документов Комитета Контроля качества;

5. Рабочая группа по формированию рабочих документов Квалификационной комиссии ПСАД;

6. Рабочая группа по формированию рабочих документов Комитета Рассмотрения обращении и апелляции;

7. Рабочая группа по формированию рабочих документов Комитета Методологии бухгалтерского учета и аудита;

8. Рабочая группа по проекту Национального стандарта аудита РК «Судебный аудит».