**ОТЧЕТ**

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

**за период с 5 октября 2021 г. по 1 апреля 2023 г.**

**ПРАВЛЕНИЕ**

5 октября 2021 г. Департаментом юстиции по г. Алматы Министерства юстиции Республики Казахстан были зарегистрированы учредительные документы не имеющей членства некоммерческой организации – «Аудиторлық қызмет жөніндегі кәсіби кеңес» (АҚКК), «Профессиональный совет по аудиторской деятельности» (ПСАД). (*см. Устав*)

3 ноября 2021 г. на Первом заседании Правления Профессионального совета по аудиторской деятельности было избрано Правление, согласно полученных писем от участвующих организаций – Министерство финансов РК, УМО РУМС, АО «KASE», МФЦ «Астана», ПАО «Палата аудиторов РК», ПАО «Союз аудиторов Казахстана»:

1. Председатель Правления – Заместитель Премьер министра РК - Министр финансов РК Жамаубаев Ерулан Кенжебекович/ Вице-министр финансов РК Кенбейл Даурен Маратулы;
2. Заместитель Председателя Правления АО «KASE» - Хорошевская Наталья Юрьевна/Малецкая Алла Геннадьевна (*по взаимозаменяемости*);
3. Эксперт Департамента по финансовому регулированию МФЦ «Астана» - Мухамеджанова Жансулу;
4. Член УМО РУМС «Бизнес и управление (аудит и налогооблажение)» на базе ЕНУ им. Л.Н.Гумилева – Бейсенова Ляззат Зияденовна;
5. Председатель Совета ПАО «Палата аудиторов РК» - Кошкимбаев Сапар Хайсаханович;
6. Председатель ПАО «Союз аудиторов Казахстана» - Мицук Артем Алексеевич.
7. Было получено заявление и анкета от Абдугапирова Аскара Илашбековича на избрание его в состав Правления ПСАД в качества Независимого директора.

В дальнейшем, 27 декабря 2022 г. согласно полученного письма от УМО РУМС была произведена замена представителя Бейсеновой Л.З. на Сембиеву Ляззат Мыктыбаевну.

23 декабря 2022 г. было получено обращение от Независимого директора Абдугапирова А.И. о возможной замене его на должности любым кандидатом представленным Правлению. По согласованию с Абдугапировым А.И. прием заявлений на должность Независимого директора осуществлялся со второй половины марта 2023 г. 30 марта было получено заявление и анкета от Шамырканова Бакыта Талантбековича и 3 апреля 2023 г. вынесено на утверждение Правления ПСАД.

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

Таким образом, по состоянию на 21 апреля 2023 г. Правление ПСАД состоит из следующих членов:

1. Председатель – Жамаубаев Е.К./Кенбеил Д.М.;
2. Хорошевская Н.Ю./Мажирина Ж.Д.;
3. Мухамеджанова Ж.;
4. Сембиева Л.М.;
5. Кошкимбаев С.Х.;
6. Мицук А.А.;
7. Шамырканов Б.Т.

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

За период работы Правления были следующие заседания:

1. 3 очных (03.11.2021 г., 15.04.2022 г., 01.11.2022 г.);
2. 8 заочных (15.12.2022 г., 27.12.2022 г., 29.12.2022 г., 27.02.2023 г., 02.03.2023 г., 20.03.2023 г., 10.04.2023 г., 20.04.2023 г.)

Правление ПСАД к настоящему моменту утверждены внутренние документы ПСАД, разработанные и обсужденные в Комитетах и рабочих группах ПСАД:

1. Положение Исполнительного коллегиального органа (15.04.2022 г.);
2. Положение Квалификационной комиссии (15.04.2022 г.);
3. Положение Комитета по контролю качества ПСАД (15.04.2022 г.);
4. Положение Комитета по РОА (15.04.2022 г.);
5. Положение Комитета ДМБУА ПСАД (01.11.2022 г.);
6. Положение о Контролерах комитета по контролю качества ПСАД (01.11.2022 г.);
7. Положение о Правлении ПСАД (01.11.2022 г.);
8. Положение о проведении аттестации кандидатов

в аудиторы квалификационной комиссией ПСАД (01.11.2022 г.);

1. Порядок проведения ВКК ПСАД (01.11.2022 г.);
2. Правила рассмотрения жалоб и обращений ПСАД (01.11.2022 г.);
3. Требования ПСАД к аудиторским организациям для включения и нахождения в перечне объектов ВКК (01.11.2022 г.);
4. Регламент работы Комитета по ВКК ПСАД (15.12.2022 г.)

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.

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 к настоящему времени провел 17 заседаний:

1. 13 в очной форме;
2. 4 в заочной форме.

В 2022 - 2023 гг. Комитетом по контролю качества ПСАД были осуществлены проверки в отношении следующих аудиторских организаций:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Результаты ВКК Комитета по контролю качества ПСАД за 2022 г. | | | |
| № | Наименование | Оценка | Дата заключения |
| 1 | ТОО "B2B Kazakhstan" | 4 | 29.12.2022 г. |
| 2 | ТОО "НАК "Concord" | 5 | 29.12.2022 г. |
| 3 | ТОО "SFAI Kazakhstan" | 5 | 29.12.2022 г. |
| 4 | ТОО "АК "Соломон" | 5 | 29.12.2022 г. |
| 5 | ТОО "АК "ТрансФинАудит" | 4 | 29.12.2022 г. |
| 6 | ТОО "ALMIR CONSULTING" | 5 | 20.04.2023 г. |

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

В 2023 году на текущую дату в комитет по контролю качества подали заявления на прохождение внешнего контроля качества 14 аудиторских компаний.

**КВАЛИФИКАЦИОННАЯ КОМИССИЯ**

Согласно Закона РК «Об аудиторской деятельности»:

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

1) Представитель уполномоченного органа – Министерства финансов РК;

2) равное количество представителей от профессиональных организаций.

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

3. Функционал:

1) разрабатывает, утверждает и согласовывает с правлением 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. Председатель – Гребенщикова Елена Семеновна;
2. Алиева Ак-бала Тагаймуратовна (*Представитель Министерства финансов РК*);
3. Симоненко Оксана Николаевна;
4. Шмидт Ольга Иосифовна;
5. Белоусова Алла Леонидовна;
6. Квитко Татьяна Анатольевна;
7. Самарина Анна Вячеславовна.

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

1. Мицук Артем Алексеевич – Член Правления ПСАД, Представитель ПАО «Союз аудиторов»
2. Кошкимбаев Сапар Хайсаханович - Член Правления ПСАД, Представитель ПАО «Палата аудиторов РК»
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:**

26.11.2021 г. – Ведется разработка внутренней документации Квалификационной комиссии при ПСАД;

15.04.2022 г. – Утверждены внутренние документы Квалификационной комиссии при ПСАД;

01.06.2022 г. – Завершаются обсуждения программ экзаменов и выбор организации по созданию модулей для экзаменов;

10.03.2023 г. – Утверждение расписания экзаменов и программ экзаменов.

Квалификационная комиссия провела 11 заседаний:

1. 9 в очной форме;
2. 2 в заочной форме.

Квалификационной комиссией утверждена дата и расписание проведения экзаменов на 30 июня – 3 июля 2023 г. и 17 ноября – 20 ноября 2023 г.

Также утверждены следующие экзаменационные программы: «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».

**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.

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 13 заседаний в очной форме, также были рассмотрены следующие жалобы в отношении аудиторских организаций:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Рассмотренные жалобы КРОА ПСАД** | | | |
| № | заявитель | Аудитор/аудиторская организация | Дата заключения |
| 1 | Есенов Б.К. | ТОО «Kaz Mega Audit» | 28/12/2022 г. |
| 2 | Абдрахметов Е.К. | ТОО «Бизнес -аудит» | 29/12/2022 г |
| 3 | Аскаров Б.Т. | ТОО «ЭКСПЕРТ АУДИТ KZ» | 29/12/2022 г. |
| 4 | ТОО «NIKSIT» | Пайвин Е.Н. | 29/12/2022 г. |
| 5 | Мамажанов Е.А. | ТОО «Бизнес -аудит» | 30/12/2022 г. |
| 6 | Уали Д.М. | ТОО «АКЦЕПТ АУДИТ» | 30/12/2022 г. |
| 7 | ГКП «Семей Водоканал» | ТОО «Audit Business Group» | 30/12/2022 г. |
| 8 | ТОО «Safram Construction» | ТОО «НАК «Евразияаудит Казахстан» | 30/12/2022 г. |
| 9 | Абдукаримов И.И. | ТОО «Dalel Consulting Group | 30/12/2022 г. |
| 10 | Тасыбаев М.М. | Муратбаева А. | 30/12/2022 г. |
| 11 | Альжанов Н.С. | ТОО «Аудит Бизнес КЗ» | 28/02/2023 г. |
| 12 | Есенбаев М.Т. | ТОО «Тамыр- Аудит» | 24/03/2023 г. |
| 13 | Рахимбаев М.А. | ТОО «East Finance Services» | 21/04/2023 г. |
| 14 | Шигрин С.В. | ТОО «ОстБизнес» | 21/04/2023 г. |

**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. Колтаевская Юлия Викторовна.

К настоящему времени Комитет МБУА ПСАД провел 6 очных заседаний.

**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 – Даутпеков Сеитказы Ербакытович;
3. Главный бухгалтер – Матова Аида Жарасовна;
4. Старший менеджер – Амандыкова Шайзада Есеубековна;
5. Менеджер – Максимова Елизавета Илларионовна.

В общей сложности за период с 5 октября 2021 г. по настоящее время ИКО ПСАД было организовано 77 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.

**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».