

**Утверждено**  
**Правлением Профессионального совета по аудиторской деятельности**  
**(Протокол №2 от 15 апреля 2022г.)**

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**Квалификационной комиссии по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан  
Профессионального Совета по аудиторской деятельности**

Цель деятельности Комиссии – аттестация кандидатов в аудиторы в выдача квалификационного свидетельства «Аудитор».

**2. Комиссия**

1) разрабатывает, утверждает и согласовывает с Правлением Профессионального совета программу аттестации кандидатов в аудиторы, которая должна соответствовать международным стандартам финансовой отчетности, утвержденным Фондом международных стандартов финансовой отчетности, стандартам аудита и законодательству Республики Казахстан;

2) организует процесс проведения квалификационных экзаменов, в соответствии с «Порядком о проведении квалификационных экзаменов, проверки и оценки экзаменационных работ кандидатов в аудиторы»;

3) обеспечивает надлежащие условия для проведения квалификационных экзаменов;

4) по итогам квалификационных экзаменов проводит заседания Комиссии (включая дистанционное проведение заседания), где рассматривает и утверждает результаты проверки и оценки экзаменационных работ кандидатов в аудиторы;

5) не позднее 5 (пяти) рабочих дней до даты проведения и информирует представителя уполномоченного органа, входящего в состав Комиссии, о месте и времени проведения заседания Комиссии;

6) принимает решение по замечаниям и предложениям представителя уполномоченного органа, члена Комиссии, а также членов обзорной, организационной и опционной групп;

7) по результатам проведенной аттестации кандидатов выдает квалификационное свидетельство «Аудитор» по форме согласно приложению 4 и личную печать аудитора с указанием номера квалификационного свидетельства «Аудитор», фамилии, собственного имени, отчества (при наличии).

Г. Алматы, 2022г.



## Статья 1. Общие положения

- 1) Квалификационная комиссия по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан (далее – Комиссия) является исполнительным органом Профессионального совета по аудиторской деятельности (далее – Профессиональный совет).
- 2) В состав Комиссии входят представитель уполномоченного государственного органа (далее уполномоченный орган) и равное количество представителей от профессиональных организаций, а также могут входить не практикующие эксперты.
- 3) Комиссия состоит из нечетного числа ее членов, но не более 7 (семи) человек, не менее 3 (трех) из которых имеют квалификационное свидетельство «аудитор» и (или) одну из полных квалификаций Certified Public Accountant (CPA), The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), Chartered Institute of Management Accountants (CIMA), The Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW).
- 4) При Комиссии создаются постоянно действующие обзорная, организационная и оценочная группы. Состав таких групп формируется из представителей, делегированных профессиональными аудиторскими организациями, входящими в состав Правления Профессионального совета. В состав групп могут входить практикующие аудиторы и профессиональные бухгалтеры, преподаватели специальных дисциплин, ученые. Кандидатуры членов групп утверждаются Комиссией.

## Статья 2. Цель и предмет деятельности Комиссии

### 1. Цель деятельности Комиссии:

Цель деятельности Комиссии – аттестация кандидатов в аудиторы и выдача квалификационного свидетельства «Аудитор».

### 2. Комиссия:

- 1) разрабатывает, утверждает и согласовывает с Правлением Профессионального совета программу аттестации кандидатов в аудиторы, которая должна соответствовать международным стандартам финансовой отчетности, утвержденным Фондом международных стандартов финансовой отчетности, стандартам аудита и законодательству Республики Казахстан;
- 2) организует процесс проведения квалификационных экзаменов, в соответствии с *«Порядком о проведении квалификационных экзаменов, проверки и оценки экзаменационных работ кандидатов в аудиторы»*;
- 3) обеспечивает надлежащие условия для проведения квалификационных экзаменов;
- 4) по итогам квалификационных экзаменов проводит заседания Комиссии (возможно дистанционное проведение заседания), где рассматривает и утверждает результаты проверки и оценки экзаменационных работ кандидатов в аудиторы;
- 5) не позднее 5 (пяти) рабочих дней до даты проведения извещает представителя уполномоченного органа, входящего в состав Комиссии, о месте и времени проведения заседания Комиссии;
- 6) принимает решение по замечаниям и предложениям представителя уполномоченного органа, членов Комиссии, а также членов обзорной, организационной и оценочной групп;
- 7) по результатам проведенной аттестации кандидатов выдает квалификационное свидетельство «Аудитор» по форме согласно приложению и личную печать аудитора с указанием номера квалификационного свидетельства «Аудитор», фамилии, собственного имени, отчества (при наличии).



### Статья 3. Права и обязанности членов Комиссии

#### 1. Члены Комиссии вправе:

- 1) разрабатывать правила, положения и другие внутренние акты Комиссии;
- 2) в целях улучшения качества аттестации кандидатов в аудиторы привлекать на договорной основе практикующих аудиторов и бухгалтеров, преподавателей специальных дисциплин, ученых. Привлекаемые на договорной основе практикующие аудиторы и бухгалтеры должны быть членами профессиональных общественных организаций. Иметь опыт работы в аудиторской или бухгалтерской сферах не менее 2-х лет.
- 3) Рекомендовать профильные организации для заключения договора на выполнение услуг по подготовке и проведению квалификационных экзаменов. Профильные организации должны иметь опыт проведения экзаменов по международным сертификациям не менее 1 года.
- 4) созывать внеочередные заседания Комиссии *(при необходимости)*;
- 5) осуществлять иные полномочия, предусмотренные действующим законодательством РК;
- 6) подготавливать обоснованный расчет размера регистрационного сбора и платы за сдачу экзаменов и представлять такой расчет для утверждения в Правление Профессионального совета

#### 2. Члены Комиссии обязаны:

- 1) разрабатывать, утверждать и согласовывать с Правлением Профессионального совета программу аттестации кандидатов в аудиторы, которая соответствует международным стандартам финансовой отчетности, утвержденным Фондом международных стандартов финансовой отчетности, стандартам аудита и законодательству Республики Казахстан;
- 2) определять дату, утверждать график проведения квалификационных экзаменов;
- 3) принимать документы кандидатов в аудиторы для участия в квалификационных экзаменах и обеспечивать их сохранность и конфиденциальность;
- 4) проводить квалификационные экзамены в соответствии с *«Порядком о проведении квалификационных экзаменов, проверки и оценки экзаменационных работ кандидатов в аудиторы»*;
- 5) Принимать участие в заседаниях Комиссии в соответствии с планом работы, утверждаемым ежегодно до 10 декабря года, предшествующего планируемому
- 6) утверждать результаты проверки и оценки экзаменационных работ кандидатов в аудиторы;
- 7) по итогам заседания Комиссии подписывать протокол с индивидуальными результатами квалификационных экзаменов;
- 8) в течение месяца с даты принятия решения о выдаче квалификационного свидетельства «аудитор» публиковать решение Комиссии о присвоении квалификации «аудитор» на казахском и русском языках в средствах массовой информации;
- 9) представлять в уполномоченный орган в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня принятия решения протокол заседания Комиссии с указанием номера квалификационного свидетельства и нотариально удостоверенные копии документов, представленных в Комиссию лицами, которым была присвоена квалификация «Аудитор»;
- 10) соблюдать законодательство Республики Казахстан;
- 11) исполнять иные обязанности, предусмотренные законодательством РК и установленные настоящим Положением.



#### Статья 4. Порядок формирования и осуществления деятельности Квалификационной комиссии

- 1) Комиссия является исполнительным органом Профессионального совета.
- 2) Профессиональный совет направляет в адрес профессиональных аудиторских организаций, уполномоченного государственного органа, запрос о представлении кандидатур для их включения в создаваемую Комиссию.
- 3) Председателем Комиссии избирается аудитор, обладающий опытом работы в области проведения аудита не менее 5 (пяти) лет. Председатель Комиссии избирается простым большинством голосов членов Комиссии сроком на 3 (три) года. Одно и то же лицо не избирается председателем 2 (два) раза подряд.
- 4) Председателем Квалификационной комиссии и (или) членом Комиссии не может быть лицо, которое привлекалось к ответственности за совершение коррупционного правонарушения.
- 5) Членом Комиссии, за исключением не практикующего эксперта, избирается аудитор, обладающий опытом работы в области проведения аудита не менее 2 (двух) лет. Не практикующего эксперта, обладающего опытом работы в области проведения аудита не менее 10 (десяти) лет, в состав Комиссии выдвигает Председатель Комиссии
- 6) Заседание Комиссии считается правомочным при наличии не менее 2/3 от общего числа членов Комиссии. Решение Комиссии принимается простым большинством голосов присутствующих членов Комиссии. В случае равенства голосов решающим является голос Председателя Комиссии.
- 7) Внеочередное заседание Комиссии проводится по требованию Председателя Комиссии или не менее 3 (трех) членов Комиссии. Комиссия, в течение 3 (трех) рабочих дней, со дня принятия решения о проведении внеочередного заседания Комиссии, уведомляет о месте и времени его проведения и предлагаемых к рассмотрению вопросов.
- 8) Ведение делопроизводства, подготовка протоколов обеспечивается секретарем Комиссии. Секретарь не является членом Комиссии. Кандидатура секретаря комиссии согласовывается с членами Комиссии и утверждается Председателем комиссии. Должность Секретаря оплачиваемая. Трудовой договор с секретарем комиссии подписывает Председатель коллегиального исполнительного органа. Секретарь комиссии выполняет обязанности, прописанные в должностной инструкции, утвержденной Председателем комиссии.
- 9) При выбытии представителя профессиональной аудиторской организации из состава Комиссии или увольнении представителя уполномоченного органа, профессиональный совет вносит соответствующие изменения в состав Комиссии, в течение 5 (пяти) рабочих дней, со дня выбытия члена из состава Комиссии.
- 10) Уполномоченный орган письменно уведомляет Комиссию о представителе уполномоченного органа, который будет входить в состав Комиссии.
- 11) Представитель уполномоченного органа на заседании Комиссии присваивает номера квалификационных свидетельств «аудитор» лицам, прошедшим аттестацию кандидатов в аудиторы на основании предоставленных номеров из реестра аудиторов.

#### **Председатель:**

- 1) осуществляет свою деятельность на безвозмездной или платной основе. (Трудовой договор с Председателем Комиссии подписывает Председатель коллегиального исполнительного органа);
- 2) организует деятельность Комиссии в соответствии с законодательством РК;
- 3) утверждает акты (порядки, положения, правила, регламенты и др.), регулирующие внутреннюю деятельность Комиссии, процедуры их принятия;



- 4) принимает меры, направленные на улучшение организации работы Комиссии, организует исполнение и осуществляет контроль за исполнением решений Правления Профессионального совета;
- 5) осуществляет текущее руководство за деятельностью Комиссии;
- 6) утверждает списки кандидатов на квалификации, зарегистрированных на сдачу квалификационных экзаменов (в его отсутствие Заместитель председателя). Решение о допуске доводится до сведения кандидата не позднее, чем за 2 (две) недели до начала проведения экзаменов в устной или письменной форме.
- 7) утверждает состав обзорной, организационной и оценочной групп,
- 8) после проверки членами обзорной группы формирует экзаменационные модули с учетом всех корректировок и замечаний
- 9) подписывает выдаваемые Комиссией документы, подтверждающие получение квалификации;
- 10) без доверенности действует от имени Комиссии;
- 11) принимает решение по привлечению на договорной основе практикующих аудиторов и бухгалтеров, преподавателей специальных дисциплин, ученых;
- 12) осуществляет иные полномочия, предусмотренные законодательством РК.
- 13) Председатель по вопросам, входящим в его компетенцию, издает распоряжения и решения.

#### Статья 5. Аттестация кандидатов на квалификацию «Аудитор»

- 1) Аттестация кандидатов проводится Комиссией в соответствии с «Порядком о проведении квалификационных экзаменов, проверки и оценки экзаменационных работ кандидатов в аудиторы» законодательством РК, и другими внутренними актами Комиссии.
- 2) Аттестация кандидатов проводится на платной основе, согласно тарифам утвержденным Правлением Профессионального совета.

Председатель Правления  
профессионального совета  
по аудиторской деятельности



Кенбеил Д.М.

Председатель Квалификационной комиссии



*Приложение*

Республика Казахстан  
КВАЛИФИКАЦИОННОЕ СВИДЕТЕЛЬСТВО «АУДИТОР»

Решением \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (наименование Квалификационной комиссии Профессионального совета по аудиторской деятельности)

от « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ года № \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Присвоена квалификация «аудитор»

*Председатель Квалификационной комиссии*