

Утверждено
решением Правления
Профессионального совета
по аудиторской деятельности (ПСАД)
Протокол № 3 от «01» ноября 2022 г.

1. Общие положения

- 1.1. Правление ПСАД является постоянно действующим высшим органом управления ПСАД, к которому относятся полномочия по вопросам деятельности ПСАД, определенным Законами Республики Казахстан, Уставом и другими документами ПСАД.
- 1.2. Высшим органом Правления ПСАД является один член.
- 1.3. Данное Положение разработано в соответствии с законодательством Республики Казахстан на основании Закона РК № 100-III.
- 1.4. Положение определяет порядок работы для создания компетенции Правления, а также устанавливает порядок работы Правления, порядок работы и процедуры заседаний Правления ПСАД с учетом его решений.
- 1.5. Положения о Правлении утверждаются Правлением ПСАД. Решения Правления квалифицированным большинством не менее чем 2/3 состава от числа присутствующих на заседании членов Правления. Решения о внесении изменений и дополнений в настоящее Положение принимаются на заседании Правления квалифицированным большинством в 2/3 голосов от числа присутствующих на заседании членов Правления.
- 1.6. **ПОЛОЖЕНИЕ
О ПРАВИЛИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СОВЕТА ПО АУДИТОРСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**
- 1.7. При равенстве голосов член Правления ПСАД является решающим.
- 1.8. В случае отсутствия или невозможности участия члена Правления ПСАД, а также Уставом ПСАД установленным иным образом, чем предусмотрено настоящим Положением, то в этой части применяются положения законодательства и иных нормативных актов Республики Казахстан, а также Уставом ПСАД.

2. Компетенция Правления ПСАД

- 2.1. К компетенции Правления ПСАД относятся решения следующих вопросов:
 - 1) утверждение внутренних документов ПСАД, включая порядок формирования имущества ПСАД;
 - 2) назначение независимых органов ПСАД;
 - 3) осуществление контроля за деятельностью ПСАД, включая работу;
 - 4) определение направлений деятельности ПСАД в целях развития аудиторской деятельности и повышения качества аудиторских услуг;
 - 5) реализация программы развития качества в аудиторской деятельности;
 - 6) утверждение требований к объектам внешнего контроля качества ПСАД;
 - 7) утверждение порядка проведения внешнего контроля качества аудиторских услуг;
 - 8) утверждение в целях рекомендации по качеству, представленным Комитетом по качеству, об исключении аудиторской организации из членства и из списка аккредитованных организаций;
 - 9) осуществление деятельности по контролю качества деятельности объектов внешнего контроля качества ПСАД.

г. Алматы, 2022 г.

Настоящее Положение определяет статус, функции и полномочия Правления Профессионального совета по аудиторской деятельности (далее – ПСАД), порядок избрания и прекращения полномочий его членов, а также порядок взаимодействия с иными органами и структурными подразделениями ПСАД.

1. Общие положения

- 1.1. Правление ПСАД является постоянно действующим высшим органом управления ПСАД, к ведению которого относится принятие решений по вопросам деятельности ПСАД, определенным Законами Республики Казахстан, Уставом и внутренними документами ПСАД.
- 1.2. Каждый член Правления ПСАД при голосовании имеет один голос.
- 1.3. Данное Положение разработано в соответствии с законодательством Республики Казахстан, на основании Устава ПСАД.
- 1.4. Положение определяет статус, основные цели создания, компетенцию Правления, а также устанавливает ответственность членов Правления, порядок созыва и проведения заседаний Правления ПСАД и оформления его решений.
- 1.5. Положение о Правлении утверждается Правлением ПСАД. Решение принимается квалифицированным большинством не менее чем 2/3 голосов от числа присутствующих на заседании членов Правления. Решения о внесении изменений и дополнений в настоящее Положение принимаются на заседании Правления квалифицированным большинством в 2/3 голосов от числа присутствующих на заседании членов Правления ПСАД.
- 1.6. Решения Правления ПСАД по всем вопросам принимаются простым большинством голосов от числа присутствующих на заседании членов Правления ПСАД, кроме воздержавшихся от голосования. При равенстве голосов голос председательствующего на заседании Правления ПСАД является решающим.
- 1.7. Заседания Правления ПСАД считаются правомочными в случае присутствия на нем более половины членов Правления.
- 1.8. В случае, если законами и иными нормативными актами Республики Казахстан, а также Уставом ПСАД установлены иные правила, чем предусмотрены настоящим Положением, то в этой части применяются правила, установленные законами и иными нормативными актами Республики Казахстан, а также Уставом ПСАД.

2. Компетенция Правления ПСАД

- 2.1. К компетенции Правления ПСАД относится решение следующих вопросов:
 - 1) утверждение внутренних документов ПСАД, включая порядок формирования имущества ПСАД;
 - 2) назначение исполнительных органов ПСАД;
 - 3) осуществление контроля за соответствием деятельности ПСАД уставным целям;
 - 4) определение направления деятельности ПСАД в целях развития аудиторской деятельности и повышения качества аудиторских услуг;
 - 5) согласование программы аттестации кандидатов в аудиторы;
 - 6) утверждение требований к объектам внешнего контроля качества ПСАД;
 - 7) согласование порядка проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций;
 - 8) рассмотрение и выдача рекомендаций по ходатайствам, представленным Комитетом по контролю качества, об исключении аудиторской организации из членства в профессиональной организации;
 - 9) согласование результатов проведенного внешнего контроля качества деятельности объектов внешнего контроля качества ПСАД;

- 10) рассмотрение обращений в отношении профессиональных организаций, аудиторских организаций и аудиторов;
 - 11) утверждение годовой отчетности о деятельности ПСАД;
 - 12) утверждение Правил осуществления деятельности апелляционной комиссии ПСАД;
 - 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.
- 2.2. Правление вправе принять к рассмотрению любой вопрос, связанный с деятельностью ПСАД.

3. Формирование состава Правления ПСАД

3.1. Состав Правления ПСАД формируется путем направления (делегирования) представителей от:

- 1) Профессиональных организаций – в равном количестве;
- 2) Уполномоченного органа (*руководитель или заместитель по вопросам, касающимся осуществления государственного регулирования в области аудиторской деятельности, являющийся Председателем Правления*);
- 3) Акционерного общества «Казахстанская фондовая биржа» - по вопросам, относящимся к аудиту;
- 4) Международного финансового центра «Астана»;
- 5) Высших научных заведений и (или) научных организаций;
- 6) Независимый директор, имеющий квалификационное свидетельство «аудитор» и (или) один из международных сертификатов в области аудита, признанных Международной федерацией бухгалтеров.

3.2. Количество членов Правления должно составлять нечетное число, при этом численность представителей профессиональных организаций должна составлять одну треть от общего числа членов Правления. Правление возглавляется Председателем.

3.3. Членам Правления вознаграждение не выплачивается.

3.4. Отношения ПСАД с членами Правления оформляются соглашениями. Соглашения от имени ПСАД подписываются исполнительным органом.

3.5. Досрочное прекращение полномочий Председателя Правления и членов Правления влечет расторжение соглашений, с даты вступления в силу решения о прекращении их полномочий.

3.6. Правление возглавляется Председателем Правления. Председателем Правления является представитель уполномоченного органа (*руководитель или его заместитель по вопросам, касающимся осуществления государственного регулирования в области аудиторской деятельности, являющийся председателем правления*)

3.7. Квалификационные требования к члену Правления:

1. Кандидаты в члены Правления должны обладать профессиональным опытом, знаниями и деловой репутацией, способностью внести свой вклад в работу Правления и желанием работать для достижения общих целей и результатов.

2. Лица, являющиеся кандидатами в члены Правления, принимают на себя ограничения и обязательства по соблюдению требований, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о борьбе с коррупцией, о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

3.8. На должность члена Правления может быть избрано лицо, имеющее:

- 1) высшее образование;
- 2) опыт работы на руководящей должности не менее 5-ти лет.

3.9. Кандидатом в члены Правления не может быть лицо:

- 1) имеющее непогашенную или неснятую в установленном законодательством Республики Казахстан порядке судимость;
- 2) признанное судом виновным в совершении преступления против собственности, в сфере экономической деятельности или против интересов службы в коммерческих или иных организациях, а также освобожденное от уголовной ответственности по не реабилитирующим основаниям за совершение указанных преступлений.

4. Права, обязанности и ответственность членов Правления ПСАД

4.1. Член Правления ПСАД обладает следующими правами:

- 1) участвовать в заседаниях Правления, вносить предложения о формировании повестки дня заседания Правления ПСАД, в том числе о включении в нее
- 2) запрашивать и получать от органов ПСАД любую информацию об их деятельности по дополнительным вопросам;
- 3) участвовать в обсуждении вопросов, вынесенных на заседание Правления ПСАД;
- 4) участвовать в голосовании по вопросам повестки дня заседания Правления ПСАД;
- 5) участвовать во всех заседаниях ПСАД и его органов;
- 6) вносить поручения к органам ПСАД в пределах их компетенции.

4.1.1. Все члены Правления имеют равные права при принятии решений Правления.

4.1.2. Каждый член Правления при принятии решений имеет один голос. Члены Правления принимают личное участие в работе Правления. Не допускается передача полномочий члена Правления (в том числе по доверенности) другим лицам.

4.2. Член Правления ПСАД обязан:

- 1) принимать участие в заседаниях Правления ПСАД лично;
- 2) исполнять решения Правления ПСАД;
- 3) соблюдать требования Законодательства Республики Казахстан и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров МФБ;
- 4) соблюдать требование настоящего Положения.

4.3. Члены Правления несут ответственность перед Правлением за планирование и руководство деятельностью ПСАД.

5. Прекращение полномочий члена Правления ПСАД

5.1. Полномочия члена Правления ПСАД прекращаются:

- 1) по решению (письму, заявлению) представляемой членом ПСАД организацией (государственным органом);
- 2) по собственному заявлению члена Правления ПСАД;
- 3) по решению судебных органов Республики Казахстан.

5.2. Полномочия члена Правления ПСАД могут быть прекращены решением Правления ПСАД по следующим основаниям:

- 1) вследствие грубого нарушения членом Правления ПСАД требований Устава;
- 2) систематического уклонения от присутствия на заседаниях Правления ПСАД и/или участия в обсуждении рассматриваемых вопросов;
- 3) грубого несоблюдения (нарушения) этических норм поведения, в том числе требований Кодекса этики профессиональных бухгалтеров МФБ;

- 4) по иным основаниям, прямо предусмотренным законодательством Республики Казахстан и/или внутренними нормативными актами документами ПСАД.

Прекращение полномочий в отношении Председателя Правления по решению Правления ПСАД – представителя уполномоченного органа в аудиторской сфере не производится.

5.2.1. Под систематическим уклонением от присутствия на заседаниях Правления понимается отсутствие члена Правления ПСАД более чем на половине заседаний Правления ПСАД в течение одного календарного года.

5.2.2. Решение Правления ПСАД о прекращении полномочий члена Правления принимается квалифицированным большинством в 2/3 голосов от числа присутствующих на заседании членов Правления ПСАД.

5.2.4. Член Правления должен быть письменно извещен о предстоящем заседании Правления ПСАД, на котором будет рассматриваться вопрос о прекращении его полномочий и/или вопрос о вынесении на рассмотрение Правления ПСАД вопроса о досрочном прекращении его полномочий.

В случае принятия Правлением ПСАД решения о прекращении полномочий члена Правления, производится незамедлительное извещение организации, представляемой им, о принятом решении с приложением выписки из Протокола заседания Правления ПСАД, а также о направлении кандидатуры члена в Правление ПСАД в порядке замены.

В указанном случае, организация вправе обжаловать решение Правления ПСАД в Комитет по рассмотрению обращений и апелляций, а также в порядке, предусмотренном Законодательством Республики Казахстан.

6. Порядок созыва Правления ПСАД

6.1. Заседание Правления может быть очередным или внеочередным.

6.2. Очередное заседание Правления созывается не реже одного раз в год.

6.3. Внеочередное заседание Правления проводится между очередными заседаниями Правления в случаях, определенных настоящим уставом, для решения вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Правления ПСАД.

6.4. Внеочередное заседание Правление может быть проведено по средствам заочного голосования путем рассылки членам Правления бюллетеней заочного голосования по электронной почте. Решение о проведении внеочередного заседания Правления по средствам заочного голосования принимается Исполнительным коллегиальным органом по согласованию с Председателем Правления ПСАД.

6.5. Правление созывается по решению Исполнительного коллегиального органа. Решение Исполнительного органа о созыве Правления должно быть принято не позднее 10 календарных дней до даты его проведения. Повестка дня предстоящего заседания Правления готовится и утверждается с учетом предложений (требований), поступивших от членов Правления, органов ПСАД и ревизионной комиссии.

6.6. Исполнительный коллегиальный орган направляет членам Правления ПСАД документы, письма и информацию, касательно вопросов, вынесенных на рассмотрение Правления, в срок не позднее 3 календарных дней до назначенной даты заседания. В случае, если в ПСАД поступили сведения, информация или документы в срок после указанной даты, то Исполнительный коллегиальный орган направляет членам Правления указанные материалы в порядке дополнения.

Члены Правления ПСАД извещаются о месте, дате, времени проведения заседания Правления и предварительной повестке дня заседания путем направления извещений

(уведомлений) посредством любого из следующих способов: заказными письмами, телеграммами или по электронной почте.

6.7. Внеочередное заседание Правления созывается для решения вопросов, принятие решений по которым не может быть отложено до проведения очередного заседания Правления.

6.8. Решение о созыве внеочередного заседания Правления принимается Исполнительным коллегиальным органом по следующим основаниям:

- 1) по собственной инициативе для необходимости решения вопросов деятельности ПСАД, не терпящих отлагательства;
- 2) по требованию Комитета по контролю качества, Квалификационной комиссии;
- 3) по требованию Ревизионной комиссии;
- 4) по требованию не менее одной трети членов Правления.

6.9. В решении Исполнительного коллегиального органа о проведении заседания Правления должны быть определены:

- 1) статус заседания Правления: очередной или внеочередной;
- 2) основание для созыва внеочередного заседания Правления;
- 3) дата, место и время проведения заседания Правления;
- 4) проект повестки дня заседания Правления;
- 5) дата окончания приема предложений членов Правления по повестке дня заседания Правления;
- 6) перечень информации и материалов для предварительного ознакомления членов Правления, а также порядок такого ознакомления;
- 7) предлагаемый порядок голосования по каждому вопросу повестки дня (открытое или закрытое (тайное) с использованием бюллетеней;
- 8) иные вопросы, необходимые для подготовки к проведению заседания Правления.

6.10. Член Правления, не имеющий возможности принять участие в заседании Правления ПСАД обязан заблаговременно (не позднее 3-х рабочих дней) известить о своем отсутствии.

6.11. Кворумом для проведения заседания Правления является участие в нем более половины от избранных членов Правления ПСАД.

6.12. При проведении заседания Правления в очной форме или в форме видеоконференции, на заседании также вправе присутствовать приглашенные лица, которые могут выступать по вопросам повестки дня, но не принимают участия в голосовании.

6.13. Члены Правления, пригласившие иных лиц на заседание, уведомляют Исполнительный коллегиальный орган о присутствии приглашенных лиц и представляют по ним сведения в срок не позднее 3-х рабочих дней до даты проведения заседания.

Исполнительный коллегиальный орган извещает Правление ПСАД о составе участвующих в заседании членов Правления ПСАД, а также о составе приглашенных лиц.

Члены Правления вправе исключить любое приглашенное лицо или удалить из заседания Правления ПСАД. Решение по данному вопросу принимается простым большинством голосов членов Правления ПСАД.

7. Заседания Правления ПСАД

7.1. Заседание Правления ПСАД проводятся в очной форме в виде явочного заседания или дистанционной в виде видеоконференции.

7.2. Заседания Правления ПСАД подлежат видео/аудио фиксации посредством программного обеспечения для видеоконференций или иным способом (на видеокамеру, диктофон и т.п.), с сохранением данных записи на ПК и/или электронном носителе (CD, DVD, внешний диск и т.п.). Ответственным за сохранность видеоархива заседаний Правления ПСАД является Корпоративный секретарь ПСАД.

7.2. Местом проведения заседания Правления ПСАД в форме видеоконференции считается офис ПСАД, в котором производится запись электронного носителя.

7.3. Решения членов Правления ПСАД при голосовании по вопросам повестки дня заседания, зафиксированные на электронном носителе с записью заседания, учитываются при составлении протокола заседания Правления ПСАД.

7.4. Решение Исполнительного коллегиального органа ПСАД о проведении внеочередного заседания Правления по средствам заочного голосования должно содержать:

- 1) формулировку вопросов повестки дня;
- 2) формулировки проектов решений по вопросам повестки дня;
- 3) форму бюллетеня для голосования опросным путем;
- 4) перечень информации (материалов), предоставляемой членам Правления;
- 5) дату направления бюллетеней членам Правления;
- 6) способы приема бюллетеней для голосования опросным путем;
- 7) дату определения результатов заочного голосования.

7.8. При направлении указанных документов факсимильной связью или посредством электронной почты, документы считаются полученными членом Правления ПСАД при условии получения соответствующего подтверждения от членов Правления Ассоциации посредством факсимильной связи либо электронной почты соответственно.

7.9. Председательствующим на заседании Правления является Председатель Правления ПСАД. Председатель Правления вправе поручить иному члену Правления исполнять функции Председательствующего на заседании.

7.10. Секретарем заседания Правления ПСАД является Председатель Исполнительного коллегиального органа. Правление вправе избрать иное лицо для ведения заседания.

Секретарь представляет председательствующему информацию о наличии либо отсутствии кворума для проведения заседания, фиксирует ход заседания Правления, ведет подсчет голосов при голосовании, готовит и подписывает протокол заседания Правления.

7.11. Решения Правления оформляются протоколом заседания Правления ПСАД. Ведение протокола осуществляется секретарем заседания Правления ПСАД.

7.12. В протоколе заседания Правления ПСАД указываются:

- 1) место и время его проведения;
- 2) лица, присутствующие на заседании;
- 3) повестка дня заседания;
- 4) вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
- 5) принятые решения.

7.13. Решения, принятые на заседаниях Правления, оглашаются по окончании заседаний Правления ПСАД. Протоколы заседаний Правления, в том числе проводимых в форме в заочной форме, изготавливаются Секретарем заседания в течение 3-х рабочих дней с даты проведения заседаний Правления ПСАД.

7.14. Протокол заседания оформляется на бумажном носителе в 2-х (двух) экземплярах скрепляются печатью ПСАД и подписываются Председательствующим и Секретарем заседания, по одному экземпляру направляется на хранение в уполномоченный государственный орган в сфере аудита и ПСАД.

**Председательствующий
на Заседании Правления ПСАД**



Д.М.Кенбеил