

Утверждено постановлением Совета
профессиональной аудиторской организации
«Палата аудиторов Республики Казахстан»
№ 4 от 19 февраля 2024 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ ПО
ПОВЫШЕНИЮ КВАЛИФИКАЦИИ АУДИТОРОВ
ПАО «ПАЛАТА АУДИТОРОВ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН»**

1. Общие положения.

- 1.1 Настоящее положение определяет статус Комитета по повышению квалификации аудиторов (далее - Комитет) и организацию его деятельности.
- 1.2 Комитет в своей деятельности руководствуется действующим законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности, другими нормативными и нормативно-правовыми актами Республики Казахстан, Уставом ПАО «Палата аудиторов Республики Казахстан», Решениями Совета ПАО «Палата аудиторов Республики Казахстан» и настоящим Положением.
- 1.3 Комитет определяет свои задачи и функции, руководствуясь при этом международными стандартами образования (International Education Standards) – IES 1 – IES 8, принятыми Международной федерацией бухгалтеров, действительным членом которой является ПАО «Палата аудиторов Республики Казахстан», Международными стандартами образования, Положениями о международной практике образования (IEPS) и Международными информационными документами по образованию (IEIP), а так же предоставляет рекомендации и помощь членам МФБ во внедрении международных стандартов и продвигает передовую практику.
- 1.4 Комитет является структурным подразделением ПАО «Палата аудиторов Республики Казахстан» и подчиняется Совету ПАО «Палата аудиторов Республики Казахстан».

2. Функции Комитета.

- 2.1 Основными задачами и функциями Комитета является осуществление работ по повышению квалификации аудиторов, членов Палаты аудиторов Республики Казахстан, которые ведутся по следующим направлениям:
- 2.1.1. Создание условий для постоянного профессионального развития аудиторов:
- 1) Аккредитация учебных центров на право проведения курсов по повышению квалификации аудиторов – согласно Положения об аккредитации, утвержденного Советом Палаты аудиторов.
 - 2) Участие в разработке и утверждении учебной и методической базы, учебных планов и программ аккредитованных организаций.
 - 3) Участие в рассмотрении профессионального уровня преподавателей аккредитованных организаций.
 - 4) Участие в контроле за деятельностью аккредитованных учебных центров. Посещение курсов, проводимых аккредитованными организациями с целью проверки качества проведения курсов.
 - 5) Уведомление членов Палаты обо всех новых, предлагаемых и пересмотренных международных стандартах и других документах.
 - 6) Рассмотрение проектов международных стандартов, перевода, публичного обнародования предлагаемых стандартов, утверждения, включения в национальные требования, если это необходимо, и опубликования окончательных стандартов, а также, где это применимо, процесс сближения для устранения или минимизации различий между международными и национальными стандартами.
 - 7) Повышение осведомленности о принятых стандартах, обеспечение распространения, разработку и любую другую деятельность, способствующую правильному пониманию и использованию стандартов на практике.

2.1.2. Организация процесса повышения квалификации и сертификации auditors:

- 1) Составление плана-графика курсов по повышению квалификации.
- 2) Согласование графиков с аккредитованными учебными центрами, оказание при необходимости помощи в организации курсов.
- 3) Формирование ежегодного отчета о проведении курсов повышения квалификации и выдаче сертификатов по форме, установленной уполномоченным органом.
- 4) Рассмотрение предложений, поступающих в Палату auditors Республики Казахстан по совершенствованию процесса повышения квалификации auditors.

2.1.3. Мониторинг выполнения требований постоянного профессионального развития:

- 1) Формирование и ведение информационной базы по повышению квалификации auditors, членов Палаты auditors Республики Казахстан.
- 2) Ведение реестра выданных сертификатов.
- 3) Прием годовых деклараций (отчетов) от auditors и оценка прочих доказательств повышения квалификации или поддержания компетентности согласно Положения, утвержденного Советом Палаты auditors.
- 4) Проверка на выборочной основе auditors на соблюдение требования постоянного повышения квалификации на циклической основе в срок не более трех лет.

2.1.4. Контроль за выполнением требований постоянного профессионального развития и применение надлежащих санкций:

- 1) Рассмотрение текущего состояния процесса повышения квалификации auditors, членов Палаты auditors Республики Казахстан, и принятие соответствующих решений;
- 2) Письменное предупреждение auditors, членов Палаты auditors Республики Казахстан, о нарушении положений действующего законодательства Республики Казахстан в сфере аудиторской деятельности.
- 3) Рассмотрение ответов auditors на письменные предупреждения Комитета и принятие решений.
- 4) Подготовка предложений на применение санкций к auditors, нарушающим требования по повышению квалификации на заседания Совета Палаты auditors.
- 5) Публикация на сайте Палаты auditors списка auditors, которые умышленно не выполняют требования постоянного повышения квалификации.

2.2. При проведении аккредитации Учебных центров Комитет руководствуется принципом защиты законных интересов Действительных членов ПАО «Палата auditors Республики Казахстан» и устанавливает соответствующие договоренности с Учебными центрами о предоставлении Действительным членам ПАО «Палата auditors Республики Казахстан» скидки в размере не менее 20 (двадцати) процентов от общей стоимости курса.

2.3. Контроль за работой аккредитованных Учебных центров Комитет осуществляет посредством предоставления Учебными центрами ежеквартальной и годовой отчетности о проделанной работе.

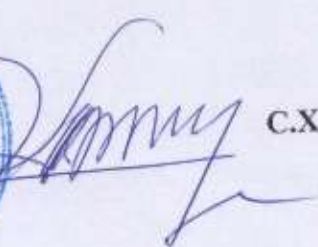
2.4. В целях выполнения возложенных функций и задач Комитет подготавливает соответствующие предложения, направленные как на улучшение организации самого процесса повышения квалификации auditors, так и на улучшение качества проведения повышения квалификации, и представляет их на рассмотрение Совета Палаты.

3. Организация работы Комитета

- 3.1 Деятельность Комитета осуществляется членами и кандидатами в члены Палаты аудиторов, вошедшими в состав комитета. Состав Комитета утверждается Советом Палаты. Члены Комитета осуществляют свою деятельность на безвозмездной основе.
- 3.2 Деятельность Комитета осуществляется на основании годового плана, утвержденного Советом Палаты.
- 3.3 Руководство деятельностью Комитета осуществляется Председателем Комитета, который избирается Общим собранием в состав Совета Палаты аудиторов. Председатель Комитета назначает из числа членов Комитета своего заместителя, который осуществляет его функции в случае его отсутствия.
- 3.4 Комитет проводит заседание не менее двух раз в год. Заседание считается правомочным, если на нем присутствуют более половины от числа членов Комитета. По результатам заседания составляется протокол, который подписывается Председателем Комитета и Секретарем. Решения принимаются простым большинством голосов членов Комитета, присутствующих на заседании. При равенстве голосов, голос Председателя Комитета является решающим.
- 3.5 По инициативе Председателя Комитета решения Комитета могут быть приняты посредством проведения заочного голосования. Председатель Комитета определяет повестку дня и формирует вопрос, поставленный на голосование, и определяет период, в течение которого проводится голосование. В протоколе заседания обязательно указываются способ голосования, результаты голосования, к нему прилагаются бюллетени или иные документы, подтверждающие волеизъявление членов Комитета.
- 3.6 По итогам года Комитет представляет Совету Палаты аудиторов Республики Казахстан краткий отчет о своей деятельности.
- 3.7 Для осуществления своей деятельности Комитет, в необходимых случаях, может формировать рабочие (экспертные) группы с включением в эти группы работников министерств, ведомств, других органов государственного управления и организаций по согласованию с руководителями соответствующего министерства, ведомства, органа государственного управления и организации.
- 3.8 Срок деятельности Комитета начинается с даты принятия соответствующего постановления о его создании Советом Палаты аудиторов и заканчивается с даты сложения своих полномочий Советом Палаты аудиторов данного состава. Советом Палаты аудиторов может быть принято решение (постановление) о досрочном прекращении деятельности и полномочий Комитета данного состава.

Председатель Совета
Палаты аудиторов
Республики Казахстан




С.Х. Кошкимбаев

Приложение №1
к Положению о КОМИТЕТЕ
ПО ПОВЫШЕНИЮ КВАЛИФИКАЦИИ АУДИТОРОВ
ПАЛАТЫ АУДИТОРОВ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Ежегодный отчет о проведении курсов повышения квалификации членов
профессиональной организации

N п/п	Форма и место проведения повышения квалификации аудиторов	Наименование темы	Количество часов	Общее количество аудиторов, прошедших повышение квалификации	Количество аудиторов, получивших сертификат о прохождении курсов

Руководитель профессиональной организации

М.П.

**Приложение №2
к Положению о КОМИТЕТЕ
ПО ПОВЫШЕНИЮ КВАЛИФИКАЦИИ АУДИТОРОВ
ПАЛАТЫ АУДИТОРОВ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

График курсов по повышению квалификации представляет собой список аудиторов, на основании которого на определенную дату и по определенной теме формируется группа. Данный список передается в аккредитованный учебный центр.

Форма графика курсов по повышению квалификации.

№	Фамилия Имя Отчество	№ квалификационного свидетельства аудитора	Прочие сведения
Тема:			
Количество часов:		часов	
Дата проведения: с « » по « »			
1			
2			
3			
4			
5			

Форма отчета учебного центра по проведенным курсам по повышению квалификации.

№	Фамилия Имя Отчество	№ квалификационного свидетельства аудитора	№ выданного сертификата
Тема:			
Количество часов:		часов	
Дата проведения: с « » по « »			
1			
2			
3			
4			
5			

Приложение №3
к Положению о КОМИТЕТЕ
ПО ПОВЫШЕНИЮ КВАЛИФИКАЦИИ АУДИТОРОВ
ПАЛАТЫ АУДИТОРОВ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Информационная база

повышения квалификации аудиторов, членов ПАО «Палата аудиторов Республики Казахстан»

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	№ квалиф. свидетельст ва аудитора	20 год			20 год		
			Сертификат или другой документ	Кол- во часов	Номер записи в Свидетельс тве	Сертификат или другой документ	Кол- во часов	Номер записи в Свидетельс тве

Приложение №4
к Положению о КОМИТЕТЕ
ПО ПОВЫШЕНИЮ КВАЛИФИКАЦИИ АУДИТОРОВ
ПАЛАТЫ АУДИТОРОВ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Реестр выданных сертификатов

Учебный центр: _____

Год: _____

№ п/п	№ выданного сертификата	Дата выдачи сертификата	Фамилия Имя Отчество	№ квалификационного свидетельства аудитора	Тема курсов
1					
2					
3					
4					
5					

Приложение №5
к Положению о КОМИТЕТЕ
ПО ПОВЫШЕНИЮ КВАЛИФИКАЦИИ АУДИТОРОВ
ПАЛАТЫ АУДИТОРОВ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Положение о количестве часов повышения квалификации аудиторов
и измерении прочих доказательств повышения квалификации
или поддержания компетентности аудиторов.

Согласно действующему законодательству Республики Казахстан в сфере аудиторской деятельности, аудиторы проходят курсы повышения квалификации в количестве 120 (сто двадцати) часов обучения за 3 (три) года, но не менее 20 (двадцати) часов в год. Данный период начинается с года, следующего за годом получения квалификационного свидетельства "аудитор".

Оценка доказательств повышения квалификации или
поддержания компетентности аудиторов.

Оценка доказательств повышения квалификации или поддержания компетентности аудиторов производится в часах.

Прохождение курсов повышения квалификации в аккредитованных учебных центрах, а равно предоставляемых ПАО «Палата аудиторов Республики Казахстан» с выдачей сертификата оценивается по часам проведения данных курсов и расценивается как часы повышения квалификации, поддающиеся проверке и зачисляются в Обязательные часы повышения квалификации.

Прочие мероприятия, не поддающиеся проверке, как например участие в конференциях, конгрессах, семинарах, преподавание и тому подобное, расцениваются в эквивалентных единицах обучения и могут быть зачтены в количество Дополнительных часов повышения квалификации при наличии доказательств участия в вышеуказанных мероприятиях.

Оценка каждого доказательства является индивидуальной вследствие многообразия форм данных мероприятий, которые нужно измерять не только временем, но и качеством и уровнем информации. Например, такое регулярное многократно повторяемое мероприятие как преподавание курса «Введение в бухгалтерский учет» в размере 60 часов не может быть зачтено в аналогичном размере – 60 часов.

В силу указанных причин приведены приблизительные эквиваленты перевода данных мероприятий, не поддающихся проверке Дополнительных часов повышения квалификации:

Название мероприятия	Количество часов
Участие в конференциях	6
Участие в семинарах, круглых столах	5 - 10
Опубликование профессиональных или научных работ	10 - 40
Участие и работа в Комитетах Палаты, специальных комитетах или группах	10 - 60
Участие в работе комиссий Мажилиса и Сената Парламента РК, Правительства, Министерств и ведомств, НЭПК «Союз «Атамекен», Ассоциации финансистов Казахстана по вопросам аудита, бухгалтерского учета и налогообложения	10-60
Преподавание курса в областях, связанных с профессиональными обязанностями	Количество часов одного курса,

	независимо от их количества в году, за исключением существенного изменения материала курса.
Обучение в прочих учебных организациях, неаккредитованных ПАО «Палата аудиторов РК»	10 – 60
Участие в рабочих группах ПСАД, участие в работе Квалификационной комиссии ПСАД, участие в работе Комитета ВКК ПСАД, работа в Комитете по рассмотрению обращений и апелляций ПСАД	1 – 20 часов
Получение ученой степени или диплома	до 60 часов
Обучение на рабочем месте и вследствие этого продвижение по служебной лестнице	10 - 20

Формы документов доказательств повышения квалификации или поддержания компетентности аудиторов

Документы, доказывающие участие в мероприятиях, которые возможно перевести в эквивалентные обучению часы и зачесть в часы повышения квалификации (как часы, не поддающиеся проверке) могут иметь различную форму.

Основные принципы принятия данных документов – это подтверждение участия аудитора в данном мероприятии, желательно заверенное печатью организаторов данных мероприятий.

Проведение оценки и форма оформления оценки

В оценке принимают участие не менее двух членов Комитета и Председатель Комитета или его заместитель.

Оформление оценки мероприятия, которые возможно перевести в эквивалентные обучению часы, оформляется Решением председателя Комитета.

Приложение №6
к Положению о КОМИТЕТЕ
ПО ПОВЫШЕНИЮ КВАЛИФИКАЦИИ АУДИТОРОВ
ПАЛАТЫ АУДИТОРОВ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Положение о применении санкций

Система обязательного постоянного профессионального развития будет действовать эффективно только в том случае, если аудитор, не выполняющего это требование, мотивируют его своевременно выполнять.

В том случае, если аудитор сознательно продолжает игнорировать это требование, к нему применяются надлежащие санкции.

Санкции имеют следующий порядок.

1. Письменное предупреждение аудитора, своевременно не выполняющего требования о повышении квалификации, с требованием также письменного ответа.

2. При отсутствии письменного ответа аудитора принятие решения об исключении аудитора из членов Палаты аудиторов с опубликованием данного решения в средствах профессиональной и массовой информации.

3. Одной из крайних мер возможно внесение предложения в Квалификационную комиссию об аннулировании квалификационного свидетельства «аудитор». Данная ситуация возможна, в частности, тогда, когда аудитор был ранее исключен за нарушение сроков повышения квалификации из другой профессиональной организации и продолжает нарушать сроки повышения квалификации, являясь уже членом Палаты аудиторов. В этом случае при неполучении письменного ответа на предупреждение возможно сразу будет внесено предложение об аннулировании квалификационного свидетельства «аудитор».