



Member of the
International
Federation of
Accountants

CHAMBER OF AUDITORS OF THE
REPUBLIC OF KAZAKHSTAN



ПАЛАТА АУДИТОРОВ
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «ПАЛАТА АУДИТОРОВ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН»

**Противодействие отмыванию денежных
средств и финансированию терроризма
Алматы, 2022 г.**

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

- Некоммерческая организация - Профессиональная аудиторская организация;
- Осуществляет деятельность с 17 марта 1993 г. (29 лет);
- Закон РК «Об аудиторской деятельности» от 20 ноября 1998 г.;
- Палата аудиторов РК – республиканская организация. Филиалов и представительств не имеет;
- Членство СФМ – членство в ПАО для аудиторских организаций (СФМ) является обязательным.

Деятельность по ПОД/ФТ

- Приказ МФ РК от 13 октября 2020 года № 1000. Об утверждении требований к СФМ по подготовке и обучению в сфере ПОД/ФТ.
- Приказ МФ РК от 28 сентября 2020 года № 926 о требованиях к ПВК в целях ПОД/ФТ для не финансового сектора.
- Совместный приказ АФМ РК и МФ РК от 31 марта 2021 года, о взаимодействии в сфере соблюдения Закона о ПОД/ФТ АО, ПАО, БО и ПОБ.

УСТАВ ПАЛАТЫ АУДИТОРОВ РК

- Осуществление общего руководства и координацию деятельности СФМ:

1. *представление и защита законных интересов своих членов;*
2. *обеспечение соблюдения СФМ требований НПА;*
3. *Предупреждение, приостановление и лишение членства в Палате аудиторов за несоблюдение требований Совета;*
4. *внесение представлений о приостановлении, лишении и прекращении действия лицензии СФМ;*
5. *размещение на своем интернет ресурсе соответствующей информации и т.д.*

ПОЛНОМОЧИЯ ПАЛАТЫ АУДИТОРОВ РК

- Осуществление общего руководства и координацию деятельности СФМ:

1. *Представление и защита законных интересов своих членов;*
2. *Проведение внешнего контроля качества аудиторских организаций, в том числе и на предмет соблюдения требования НПА по ПОД/ФТ;*
3. *Обеспечение соблюдения СФМ требований НПА;*
4. *Внесение представлений о приостановлении, лишении и прекращении действия лицензии СФМ;*
5. *Размещение на своем интернет ресурсе соответствующей информации, организация обучения СФМ;*
6. *Принимает участие в разработке НПА;*
7. *Разработка методических пособий и курсов повышения квалификации по ПОД/ФТ;*
8. *Участие во взаимодействии с международными организациями, в том числе по вопросам ПОД/ФТ.*

СТРУКТУРА РАБОЧИХ ОРГАНОВ ПАЛАТЫ АУДИТОРОВ РК



ОРГАН УПРАВЛЕНИЯ

- Высший орган управления – Общее собрание членов Палаты аудиторов РК:

1. *принятие устава, внесение в него изменений и дополнений;*
2. *избрание и прекращение полномочий членов Совета, его Председателя и Президента, Ревизионной;*
3. *порядок и сроки созыва собрания;*
4. *Принимает отчеты о деятельности Аппарата и Совета Палаты аудиторов;*
5. *Утверждает бюджет Палаты аудиторов.*

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

1. В Палате аудиторов РК предусмотрена Ревизионная комиссия, избираемая на Общем собрании членов на срок 3 года.
2. Комиссия состоит из членов и возглавляется Председателем Ревизионной комиссии.
3. Ревизионная комиссия подотчетна исключительно Общему собранию. Председатель Общего собрания публикует отчет о Ревизии перед Общим собранием.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ СОВЕТА

- Требования к Председателю Совета:

- *1. действительный член Палаты аудиторов;*
- *2. безупречная репутация;*
- *3. длительный стаж в аудиторской профессии;*
- *4.отсутствие препятствий к занятию должности (судимость, дееспособность, конфликт интересов и т.д.)*

- Полномочия Председателя Совета:

- *1. является первым руководителем организации;*
- *2. председательствует на заседаниях Совета и комитетов Палаты аудиторов;*
- *2. назначает на должность Исполнительного директора;*
- *3. вправе делегировать часть своих полномочий иным должностным лицам;*
- *4. назначает дату и время проведения заседания Совета;*
- *5. при равенстве голосов членов Совета, голос Председателя является определяющим.*

Совет - коллегиальный исполнительный орган;
Президент - единоличный представительный орган;
Аппарат - исполнительный административный орган.
Возглавляется Исполнительным директором.

1. Аудиторская деятельность в Казахстане осуществляется аудиторскими организациями;
2. Наличие лицензии от КВГА МФ РК;
3. Наличие в штате не менее 2-х аудиторов
4. Организационно-правовая форма – ТОО;
5. Обязательное членство СФМ в ПАО;
6. Обязательное прохождение ВКК в ПАО;
7. Обязательное повышение квалификации

Количество СФМ в членстве Палаты аудиторов РК

1	2018 г.	77
2	2019 г.	78
3	2020 г.	72
4	2021 г.	75
5	2022 г.	77

Категории СФМ в Палате аудиторов РК

Малые и средние
локальные

Региональные Сетевые

Международные Сетевые

ПОРЯДОК ВКЛЮЧЕНИЯ и ИСКЛЮЧЕНИЯ СФМ в ЧЛЕНСТВО Палаты аудиторов РК

Требование по вступлению в членство:

1. Наличие лицензии
2. Наличие в составе мин. 2 аудиторов
3. Категория среднего предпринимательства
4. Принадлежность 100% доли аудиторам
5. Наличие у руководителя кс «аудитор»
6. Отсутствие у руководителя факта лишения лицензии в другом СФМ
7. Соблюдение срока на вступление в ПАО после получения лицензии
8. Специальное подтверждение статуса для иностранных аудиторских организаций

Заявление по форме

1. Решение о принятии/исключении СФМ в/из членство ПАО принимает Совет
2. СФМ предоставляет перечень документов
3. СФМ вручается свидетельство о членстве
4. СФМ включается в график ВКК

О принятых решениях ПАО
уведомляет КВГА МФ РК

СФМ лишается членство в случаях:

1. Нарушения/неисполнения Законодательства РК, МСА и Кодекса этики
2. Выявления недостоверных сведений, предоставленных в ПАО
3. Нарушение/неисполнение актов и решений ПАО

По результатам проведенного внешнего контроля качества неоднократное (два раза) получение аудиторскими организациями оценки "2" является основанием исключения аудиторской организации из профессиональной организации с уведомлением уполномоченного органа.

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С АФМ РК

- Заключение соглашения/меморандума:
- 1. соглашение с КФМ МФ РК от 10 апреля 2015 г.:
 - 1) Проведение совместных мероприятий по повышению квалификации кадров в сфере ПОД/ФТ;
 - 2) Совершенствование контроля по соблюдению СФМ НПА РК;
 - 3) Обмен опытом и практикой;
 - 4) Организация рабочих групп, чатов и круглых столов;
 - 5) Проведение конференций, семинаров, круглых столов в рамках НОР;
 - 6) Совет Комплаенс;
 - 7) Разработка методических рекомендаций;
 - 8) Контроль и надзор за СФМ в пределах компетенций;
- 2. меморандум с АФМ РК от 2022 г. - на стадии подписания.



ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С КВГА МФ РК

- Согласно действующего Законодательства РК уполномоченным органом в аудиторской деятельности является Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов РК. Взаимодействие с КВГА и Палатой аудиторов выстроено по всем направлениям деятельности в рамках действующих НПА;
- Выездные проверки. (В августе 2022 г. Палата аудиторов прошла проверку уполномоченным органом КВГА МФ РК, в том числе и по вопросам ПОД/ФТ)

МЕЖВЕДОМСТВЕННОЕ

1. В 2021 г. проведение НОР координировал межведомственный совет по вопросам предупреждения легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма (Приказ Министра финансов РК №857 от 11.09.2020 г.)
 1. После создания АФМ РК (Указ Президента РК от 28.01.2021 г.) состав Совета утвержден Приказом Председателя АФМ РК от 14 мая 2021 г. №95. Совет возглавляет первый заместитель Председателя АФМ РК

МЕЖДУНАРОДНОЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ

1. Полное членство в Международной федерации бухгалтеров IFAC
2. Членство в региональных организациях – ЕССБА, КСА, ЕГБА
3. Прямые меморандумы с ПАО зарубежных стран по взаимодействию и обмену опытом

УЧАСТИЕ В РАЗРАБОТКЕ НОР

Участие в оценке рисков ОД/ФТ:

1. Палата аудиторов принимала участие в НОР в 2018 и 2021 г. – проведено разъяснение среди членов о том, как используется в деятельности результаты НОР, какие риски присвоены сектору/СФМ, с чем связано присвоение того или иного уровня риска, в каких преступных схемах могут быть задействованы услуги, продукты данного сектора/СФМ

ИТОГИ НОР1, НОР2 (ОД/ФТ)

Угрозы:

1. Широкий круг оказываемых услуг;
2. Широкий круг клиентов;
3. Степень уязвимости аудиторских организаций по отношению к ОД оценивается как низкая, риск - низкий.

Уязвимости:

- 1)оборот наличных денег;
- 2)использование номинальных юридических лиц (фирм-однодневок) для применения схем ОД;
- 3)переводы за границу денежных средств, полученных преступным путем;
- 4)несовершенство системы управления рисками государственных органов и финансового сектора;
- 5)недостаточная разъяснительная работа с субъектами финансового мониторинга (по законодательству в сфере ПОД/ФТ, имеющимся рискам и угрозам отмывания преступных доходов).

Критерии рисков:

- 1)общая ситуация в финансовом и нефинансовом секторах и объем совершаемых операций;
- 2)информация об исполнении СФМ законодательства в сфере ПОД/ФТ;
- 3)наличие информационных систем и ИТ-инструментов для применения мер надлежащей проверки;
- 4)виды оказываемых услуг, продуктов, операций с учетом специфики деятельности СФМ.

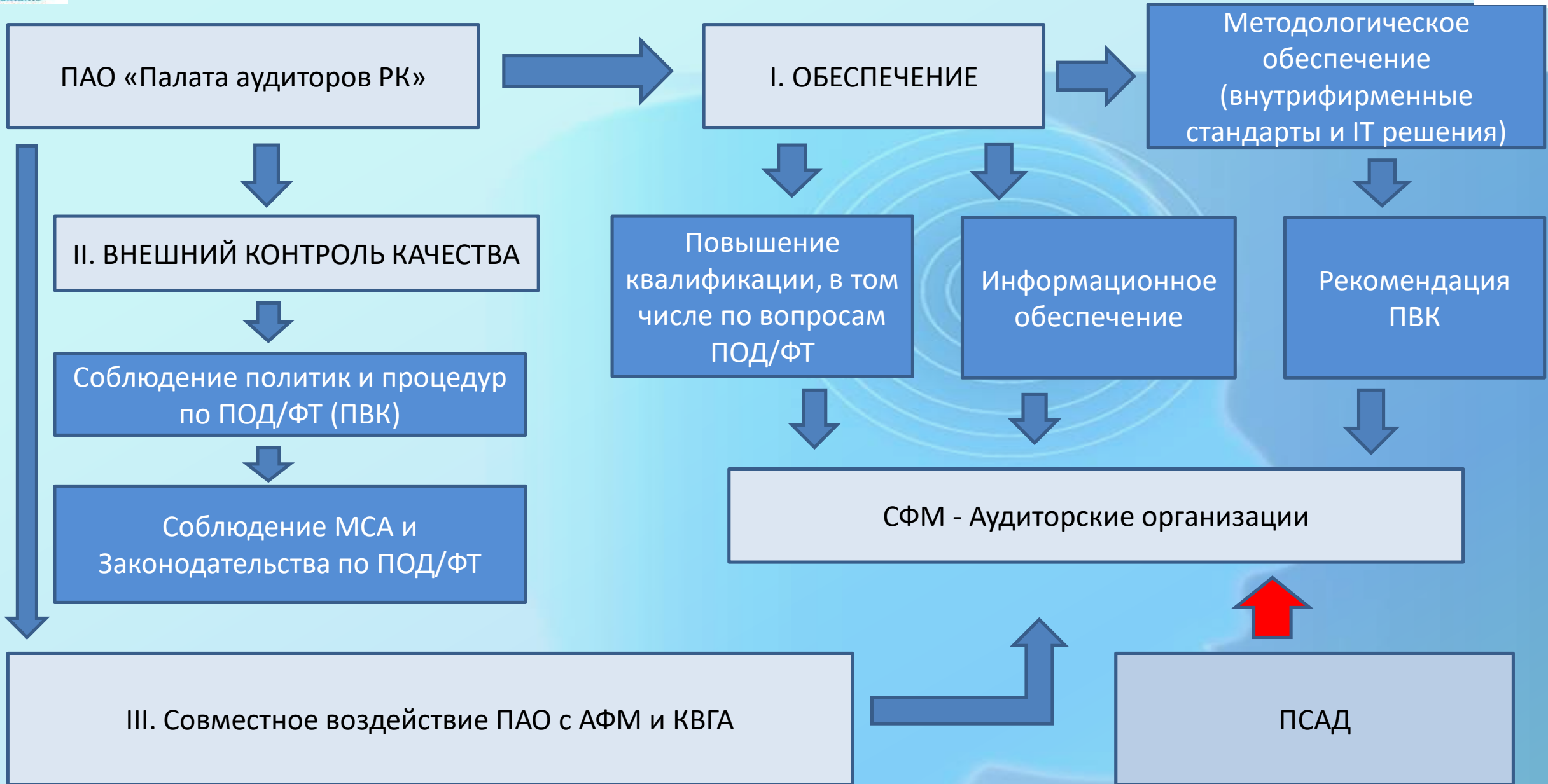
***ВЛАДЕТЬ ОТНОСИТЕЛЬНО СЕКТОРАЛЬНОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫМ РЕГУЛЯТОРМ СФМ/СЕКТОРА ИНФОРМАЦИЕЙ ПРОВЕДЕНИЯ ОЦЕНКИ (АНАЛИЗА) ОРГАНОМ-**

Принятые меры:

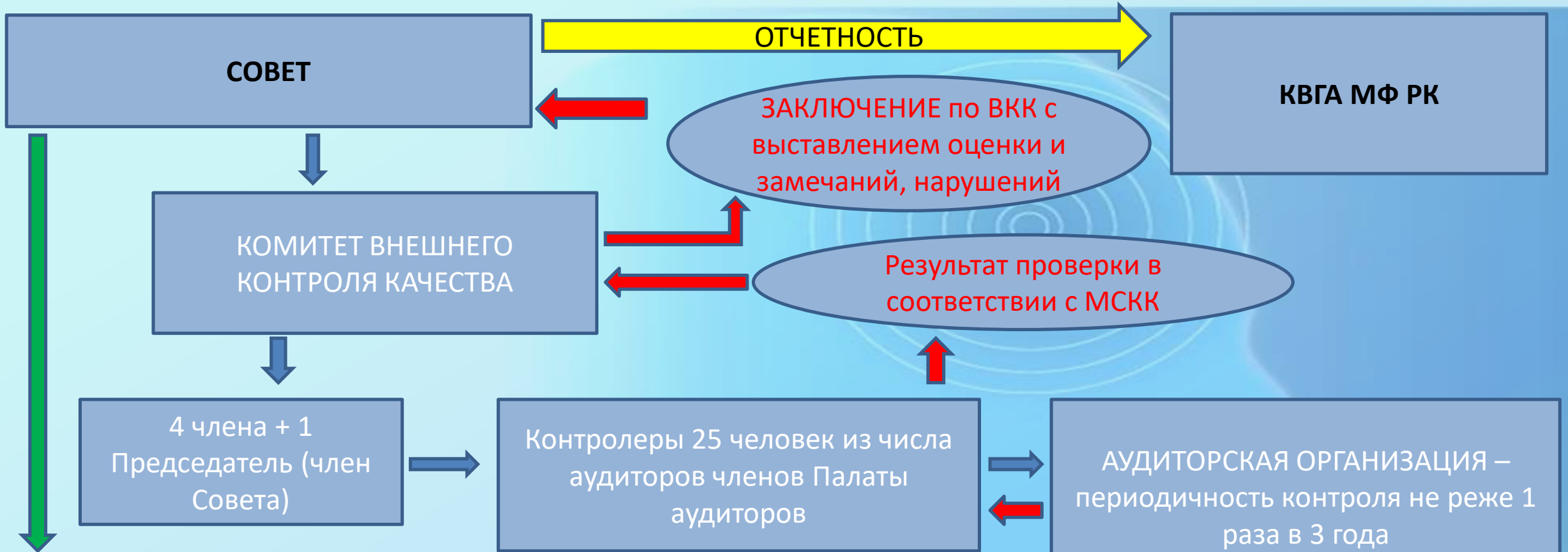
1. Углубленное ознакомление СФМ с НОР1 и НОР2;
2. Меры по совершенствованию ПВК;
3. Информирование СФМ с деятельностью АФМ РК

Принятые меры со стороны государства:

1. совершенствование национального законодательства;
2. расширение ведомственных планов государственных органов;
3. модернизацию информационного взаимодействия, укрепление кадрового потенциала.







Дополнительные меры контроля:

1. повторный, дополнительный ВКК
2. мониторинг полный и частичный (тематический)
3. рекомендация к уполномоченному органу о лишении лицензии
4. предупреждение/приостановление/лишение членства в ПАО

МЕТОДОЛОГИЯ

Методологическая работа:

1. *Разработка методических пособий, рекомендаций, памяток и т.д.;*
2. *Рекомендации по включению во внутрифирменные стандарты СФМ тематику ПОД/ФТ;*
3. *Привлечение цифровых программ, включающих в использование соблюдение ПВК и норм ПОД/ФТ*

Обучающие мероприятия:

1. *организация и участие в семинарах, тренингах, курсах повышения компетенции и квалификации СФМ).*

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ

Закрепление ответственного сотрудника Палата аудиторів РК – Исполнительного директора по взаимодействию с СФМ - *участие в заседаниях Совета-комплаенс, организация и участие в иных совместных мероприятиях в рамках Соглашения/меморандума участие в разработке НПА и т.д.*

Взаимодействие с иными общественными организациями – ПСАД, АФК, Атамекен, ПОБ, Палатами оценщиков, юристов, отраслевыми видами аудиторів и т.д.

ЦЕЛЕВЫЕ ФИНАНСОВЫЕ САНКЦИИ

Размещение/обновление/актуализация на официальном интернет ресурсе либо иных площадках организации Перечня (национального и санкционного), Списки АФМ, Типологии и т.д.

Виды Перечня имеющиеся в РК:

- 1) Перечень организаций и лиц, связанных с финансированием терроризма и экстремизма: п.1 ст.12 Закона РК «О ПОД/ФТ», Резолюция СБ ООН 1373;
- 2) Международный Перечень лиц, причастных к террористической деятельности: Резолюция СБ ООН 1267, 1989, 2253, 1988;
- 3) Перечень ФРОМУ: Резолюция СБ ООН 1718, 2231;
- 4) Список лиц, причастных к террористической деятельности (Обращение иностранных государств, списки по Взаимной заморозке): Проект «Взаимная заморозка», Рекомендация ФАТФ 6, 38.

ГЛОССАРИЙ

- КВГА – Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов РК;
- АФК – Ассоциация финансистов Казахстана;
- ПОБ – профессиональная организация бухгалтеров;
- ПСАД – Профессиональный совет по аудиторской деятельности;
- ЕССБА – Объединение юридических лиц в форме ассоциации «Евразийский совет сертифицированных бухгалтеров и аудиторов»;
- КСА – Консультативный совет по аудиту стран ЕАЭС;
- Атамекен – Национальная Палата предпринимателей РК «Атамекен»;
- МСКК – Международные стандарты контроля качества;
- ВКК – внешний контроль качества;
- ПАО – Профессиональная аудиторская организация;
- ЕГБА – Евразийская группа бухгалтеров и аудиторов – членов МФБ стран СНГ;
- МФБ – Международная федерация бухгалтеров;
- НПА – нормативно-правовые акты;
- ТОО – товарищество с ограниченной ответственностью.