

CHAMBER OF AUDITORS OF THE
REPUBLIC OF KAZAKHSTAN



ПАЛАТА АУДИТОРОВ
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН



Member of the
International
Federation of
Accountants

Доклад:
**«Профессиональный совет по
аудиторской деятельности – элемент
борьбы с недобросовестной
конкуренцией»»**

Вице-Президент/Исполнительный директор
ПАО «Палата аудиторов Республики Казахстан»
Акан Арыстан, 17 апреля 2023 г.,
г. Алматы, Республика Казахстан

Определение недобросовестной конкуренции в Казахстане

Недобросовестная конкуренция – нарушение общепринятых правил и норм [конкуренции](#). Сутью недобросовестной конкуренции является нарушение законов и неписаных правил (определение из интернета).

Ст. 16 Закона РК от 25 декабря 2008 года № 112-IV «О конкуренции»:

«Недобросовестной конкуренцией являются любые действия в конкуренции, направленные на достижение или предоставление неправомерных преимуществ, а также нарушающие законные права потребителей. Недобросовестная конкуренция запрещается.»

Виды недобросовестной конкуренции

описанных в Законодательстве РК

1. неправомерное использование товарных знаков субъекта;
2. Неправомерное использование результатов другого субъекта и/или копирование внешнего вида результатов;
4. Дискредитация другого аудитора, заведомо ложная, недобросовестная и недостоверная реклама;
6. реализация (приобретение) услуг с принудительным ассортиментом;
7. призыв к бойкоту другого субъекта, призыв субъекта рынка к разрыву договора с конкурентом;
9. подкуп работника аудитора и/или клиента;
10. неправомерное использование информации, составляющей коммерческую тайну;
12. Оказание услуг с предоставлением потребителю недостоверной информации в отношении характера, способа и места производства, потребительских свойств, качества аудиторских услуг и (или) его производителей;
13. некорректное сравнение субъектом рынка производимых и (или) реализуемых им товаров с товарами, производимыми и (или) реализуемыми другими субъектами рынка.

Субъект недобросовестной конкуренции в аудиторской деятельности Казахстана

субъект рынка, осуществляющие предпринимательскую деятельность:

1. физическое лицо – обладатели квалификационного свидетельства «аудитор Республики Казахстан»;
2. юридическое лицо Республики Казахстан – аудиторские компании;
3. иностранное юридическое лицо (его филиал и представительство), осуществляющие предпринимательскую деятельность – на территории Казахстана деятельность в аудиторской сфере запрещена;
4. некоммерческие организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в соответствии с их уставными целями – Профессиональные аудиторские организации и Квалификационные комиссии.

Согласно Закона РК «Об аудиторской деятельности» от 11 ноября 1998 г. аудиторская деятельность является предпринимательской, при этом аудиторский рынок является нерегулируемым т.е. функции регулирования

Недобросовестная конкуренция на аудиторском рынке и пути их решения

1. **ПРОБЛЕМА 1.** Множественность профессиональных аудиторских организаций (далее - ПАО) порождает отсутствие единообразия:
 - 1) Проведения тщательного внешнего контроля качества;
 - 2) Должного повышения квалификации
 - 3) Рассмотрения жалоб и заявлений на аудиторов
 - 4) Контроля за соблюдением кодекса этики и МСА

1. **ПРОБЛЕМА 2.** Множественность ПАО не позволяет эффективно проводить государственный контроль и, как следствие, отсутствует:
 - 1) Стабильного реестра аудиторов, аудиторских организаций;
 - 2) Системы воздействия на нарушителей (приостановление/прекращение лицензии/квалсвидетельства, проведения системных проверок) и взаимодействия с профессиональным сообществом.

Виды недобросовестной конкуренции

из аудиторской практики

1. Демпинг и использование инсайдерской информации при участии в тендерах ;
2. Сращивание аудитора с клиентом – «ручной аудитор»;
3. Принудительному проведению аудиторской проверки в отношении его контрагентов;
4. Использование инсайдерской информации – экономический шпионаж;
5. Наем «активных жалобщиков» (адвокатов, блогеров и т.д.);
6. Создания «непреодолимых условий» для всех аудиторских компаний, кроме избранных;
7. Ложная информация и реклама;
8. Махинации с деловой отчетностью;
9. Несоответствующий уровень качества и применения МСА.

Недобросовестная конкуренция в обучении, сертификации, квалификации и повышении аудиторов

1. Использование «чужих» экзаменационных модулей и обучающих программ, полученных от сотрудников или участников иных организаций;
2. Проведение экзаменации по принципу «карусели», когда одни и те же модули применяются из года в год;
3. Использование созвучных сертификатов или наименований обучающих/квалифицирующих организаций;
4. Прямая реклама в сравнительном контексте – «у нас сдается лучше, быстрее и гарантированно» или подобных;
5. Прямая подделка квалификационных свидетельств/сертификатов отдельными лицами, с целью временного «паралича» на время разбирательств;
6. Открытая продажа однотипных квалификаций или сертификатов, без фактически проведенных экзаменов;
7. Подделка продукции конкурентов.

Пример недобросовестной конкуренции в обучении, сертификации и квалификации

С 2007 г. в Казахстане законодательно была введена норма о «множественности» ПАО. При этом, каждая из ПАО создала свою Квалификационную комиссию и множество обучающих организаций, проводящий повышение квалификации членов ПАО.

Имеются примеры существования негласного консорциума прямых родственников – руководителей: ПАО (родители)– Квалком (дети) – Обучающий центр (супруги детей). Этими группами создаются системы «взаимозачетов» - «Профессиональный бухгалтер» – «аудитор» – «XXX международная сертификация или созвучная существующей».

Главная цель такого консорциума – извлечение финансовых выгод с предоставлением клиентам удобного предложения, при этом обучение и повышение квалификации является зачастую фиктивным.

Главной целью данной «деятельности» является реализация облегченного взаимозачета между сертификатом «Профессиональный бухгалтер» (6 экзаменов) и квалификацией «Аудитор» (7 экзаменов). *(в настоящее время находятся на утверждении изменения в Приказ МФ РК об отмене взаимозачета).*

Меры защиты от недобросовестной конкуренции со стороны профессионального сообщества

Единственным действенным способом борьбы с многими негативными явлениями в аудиторской отрасли, в том числе и вопросов недобросовестной конкуренции, является унификация:

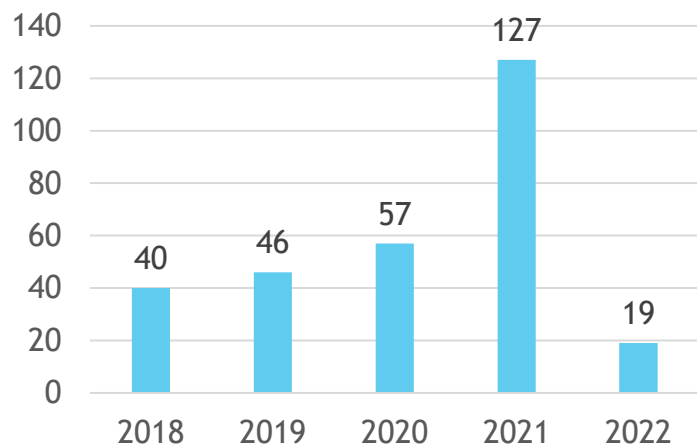
1. Создание Единого надзорного органа – Профессионального совета по аудиторской деятельности (ПСАД) *(реализовано в 2020 - 2021 гг.)*;
2. Придание ему законодательного обязательного статуса *(реализовано в 2020 - 2021 гг.)*;
3. Введение обязательного единого реестра всех аудиторов и прозрачности рассмотрения дел в отношении аудитора, в особенности вопросов профессиональной этики, споров, жалоб;
4. Публикация всех аудиторских отчетов в онлайн платформе *(в 2023 г. реализовано на платформе Депозитария финансовой отчетности)*;
5. Тесное взаимодействие с государственными органами, в особенности правоохранительными *(в 2020 реализовано – взаимодействие с КВГА МФ РК, АФМ РК, Генеральной прокуратуры РК)*.

Дополнительные меры защиты (предложения Палаты аудиторов РК)

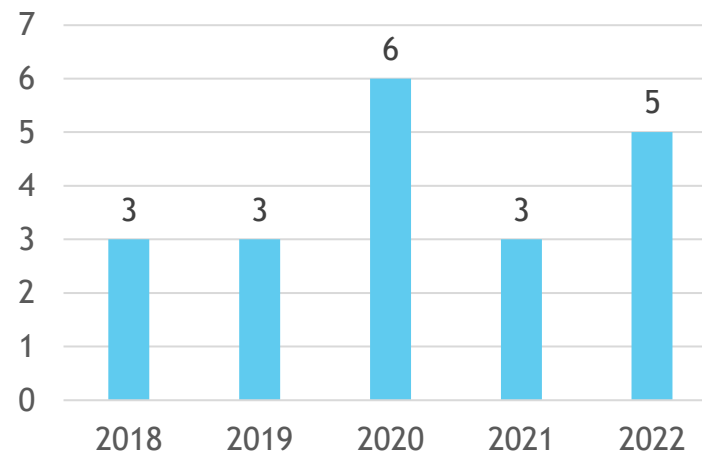
- ▶ 1. прохождение отдельного ВКК аудиторскими организациями, оказывающими услуги органам следствия и прокуратуры (*предложение на стадии внесения в Закон*);
- ▶ 2. принятия отдельного Национального стандарта аудита РК «Судебный аудит» (*проект подготовлен в январе 2023 г.*);
- ▶ 3. прохождение отдельного тематического ВКК аудиторскими организациями, участвующими в государственных закупках до и после выпуска заключения (*предложение сформировано в декабре 2022 г.*);
- ▶ 4. взаимодействие с Профессиональными организациями стран ближайшего зарубежья;
- ▶ 5. взаимодействие с Международными сертификациями (*меморандумы с АССА, СМА/ИМА, ЕССБА и др.*)

Аудиторские организации в Казахстане

Количество выданных лицензий



Количество лишений лицензий



В настоящее время в Казахстане насчитывается 1856 аудиторов и порядка 586 аудиторских организаций.

Профессиональный совет по аудиторской деятельности (ПСАД)



Роль ПСАД в борьбе с недобросовестной конкуренцией

К исключительной компетенции Правления ПСАД относятся:

1. согласование программы аттестации кандидатов в аудиторы;
2. утверждение требований к объектам внешнего контроля качества профессионального совета;
3. согласование порядка проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций;
4. рассмотрение и выдача рекомендаций по ходатайствам, представленным комитетом по контролю качества, об исключении аудиторской организации из членства в профессиональной организации;
5. согласование результатов проведенного внешнего контроля качества деятельности объектов внешнего контроля качества профессионального совета;
6. рассмотрение обращений в отношении профессиональных организаций, аудиторских организаций и аудиторов.

Существующие пробелы

Кодекс этики профессиональных бухгалтеров МФБ на территории Республики Казахстан имеет декларативный характер, ввиду отсутствия:

1. Государственного механизма аккредитации профессиональных организаций на предмет знания содержания и применения Кодекса этики;
2. Вопросы профессиональной этики не указаны в числе экзаменов на присвоение квалификации «аудитор РК» или «профессиональный бухгалтеров РК», а также обязательных часов повышения квалификации;
3. Установленных законодательством четко сформулированных санкций или составов нарушений норм профессиональной этики;
4. Отсутствие единой профессиональной организации (или органа) с единым Комитетом по вопросам профессиональной этики;
5. Механизма исполнения решения профессиональной организации, признавшей своего члена грубым нарушителем норм профессиональной этики.

Послесловие

Уважаемые коллеги, мною были приведены общие примеры недобросовестной конкуренции и иных неэтических и неправомерных действий аудиторов. Считаю, что такое крайне негативное явление является общим для всех стран и наша задача - найти общее взаимопонимание к его природе, причинам и следствиям, а также выработать деятельные подходы к его предупреждению и пресечению.

Спасибо за внимание!

С уважением к Вам,

Акан Арыстан

