

Об утверждении Инструкции о требованиях, предъявляемых к заявителю, и перечне документов, прилагаемых к заявлению о выдаче лицензии на проведение аудита банков, страховых (перестраховочных) организаций и накопительных пенсионных фондов

Утративший силу

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 октября 2003 года N 384. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 26 ноября 2003 года N 2579. Утратило силу постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 27 мая 2006 года N 117

И з в л е ч е н и е *и з*

постановления Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 27 мая 2006 года N 117

В целях приведения нормативных правовых актов Республики Казахстан в соответствие с Законом Республики Казахстан "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам аудиторской деятельности" от 5 мая 2006 года N 139-III, правление Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций (далее - Агентство) ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Признать утратившими силу нормативные правовые акты, указанные в приложении к настоящему постановлению.

2. Настоящее постановление вводится в действие со дня его принятия.

...

Перечень нормативных правовых актов Республики Казахстан, признаваемых утратившими силу

1) Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 октября 2003 года N 384 "Об утверждении Инструкции о требованиях, предъявляемых к заявителю, и перечне документов, прилагаемых к заявлению о выдаче лицензии на проведение аудита банков, страховых (перестраховочных) организаций и накопительных пенсионных фондов"(зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под N 2579, опубликованное в газете "Казахстанская правда", 2003 год, N 355-356);

...

Сноска. Название с дополнениями - постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 21 августа 2004 года N 244 .

В целях совершенствования нормативных правовых актов, регулирующих лицензирование аудита банков, страховых (перестраховочных) организаций и накопительных пенсионных фондов, Правление Национального Банка Республики Казахстан постановляет: <*>

Сноска. Преамбула с дополнениями - постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 21 августа 2004 года N 244 .

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию о требованиях, предъявляемых к заявителю, и перечне документов, прилагаемых к заявлению о выдаче лицензии на проведение аудита банков, страховых (перестраховочных) организаций и накопительных пенсионных фондов (приложение 1 к настоящему постановлению) . < * >

Сноска. Пункт 1 с дополнениями - постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 21 августа 2004 года N 244 .

2. Со дня введения в действие настоящего постановления признать утратившими силу нормативные правовые акты, указанные в приложении 2 к настоящему постановлению.

3. Настоящее постановление вводится в действие по истечении четырнадцати дней со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

4. Департаменту финансового надзора (Бахмутова Е.Л.):

1) совместно с Юридическим департаментом (Шарипов С.Б.) принять меры к государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан настоящего постановления ;

2) в семидневный срок со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан довести настоящее постановление до сведения заинтересованных подразделений центрального аппарата Национального Банка Республики Казахстан, аудиторов и аудиторских организаций, имеющих лицензию Национального Банка Республики Казахстан.

5. Управлению по обеспечению деятельности руководства Национального Банка Республики Казахстан (Терентьев А.Л.) и Управлению документационного

надзору финансового рынка и финансовых организаций (далее - уполномоченный орган) к заявителю, и перечень документов, прилагаемых к заявлению о выдаче лицензии на проведение аудита банков, страховых (перестраховочных) организаций и накопительных пенсионных фондов (далее - л и ц е н з и я) . < * >

Сноска. Пункт 1 с изменениями - постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 21 августа 2004 года N 244 .

2. За выдачу лицензий взимается лицензионный сбор, размер и порядок уплаты которого определяются законодательными актами Республики Казахстан.

3. Уполномоченный орган ведет реестр выданных, переоформленных, приостановленных, отозванных лицензий.

4. Лицензии выдаются по формам согласно приложениям 1, 2, 2-1 к настоящей Инструкции . < * >

Сноска. Пункт 4 с дополнениями - постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 21 августа 2004 года N 244 .

5. Решение о выдаче, отказе в выдаче, приостановлении действия и отзыве лицензии принимает Правление уполномоченного органа.

Глава 2. Требования, предъявляемые к заявителю, и перечень документов, прилагаемых к заявлению о выдаче лицензии

6. Для получения лицензии аудиторская организация представляет в уполномоченный орган следующие документы:

1) заявление по форме, установленной Правительством Республики Казахстан ;

2) документ, подтверждающий уплату лицензионного сбора;

3) нотариально засвидетельствованную копию свидетельства о государственной регистрации в качестве юридического лица;

4) сведения об учредителях (акционерах) по форме согласно приложению 3 к настоящей Инструкции;

5) нотариально засвидетельствованную копию учредительных документов со всеми изменениями и дополнениями в них с отметкой органа юстиции;

6) нотариально засвидетельствованную копию лицензии на осуществление аудиторской деятельности, выданной Министерством финансов Республики К а з а х с т а н ;

7) сведения о руководителе (его заместителях) аудиторской организации по форме согласно приложению 4 к настоящей Инструкции;

8) сведения, подтверждающие выполнение требований соответственно пунктов 9, 10 и 10-1 настоящей Инструкции;

9) сведения об аудиторах, входящих в состав аудиторской организации, и имеющих лицензию уполномоченного органа. <*>

Сноска. В пункт 6 внесены изменения - постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 19 апреля 2005 года N 128 .

7. Для получения лицензии аудитор представляет следующие документы:

1) заявление по форме, установленной Правительством Республики Казахстан ;

2) документ, подтверждающий уплату лицензионного сбора;

3) нотариально засвидетельствованную копию квалификационного свидетельства аудитора, выданного Квалификационной комиссией по аттестации а у д и т о р о в ;

4) нотариально засвидетельствованную копию документа, удостоверяющего л и ч н о с т ь ;

5) документ, подтверждающий положительный результат тестирования в у п о л н о м о ч е н н о м о р г а н е ;

6) нотариально засвидетельствованную копию диплома об образовании, подтверждающего наличие высшего экономического или математического образования, либо сведения о наличии опыта практической работы не менее двух лет из последних пяти в аудиторской или финансовой организации по форме, указанной в приложении 5 к настоящей Инструкции. <*>

Сноска. Пункт 7 с изменениями - постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 21 августа 2004 года N 244 ; от 19 апреля 2005 года N 128 .

8. Лицензии уполномоченным органом выдаются не позднее месячного срока, а для субъектов малого предпринимательства - не позднее десятидневного срока со дня подачи заявления со всеми необходимыми документами, предусмотренными настоящей Инструкцией.

9. Лицензия на проведение аудита банков выдается аудиторской организации при наличии в ее составе не менее двух аудиторов, имеющих лицензию уполномоченного органа на проведение аудита банков.

10. Лицензия на проведение аудита страховых (перестраховочных) организаций выдается аудиторской организации при наличии в ее составе не менее двух аудиторов, имеющих лицензию уполномоченного органа на проведение аудита страховых (перестраховочных) организаций.

10-1. Лицензия на проведение аудита накопительных пенсионных фондов выдается аудиторской организации при наличии в ее составе не менее двух

аудиторов, имеющих лицензию уполномоченного органа на проведение аудита накопительных пенсионных фондов. <*>

Сноска. Глава дополнена пунктом 10-1 - постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 21 августа 2004 года N 244 .

11. Лицензии на проведение аудита банков, страховых (перестраховочных) организаций и накопительных пенсионных фондов аудитору выдаются после прохождения тестирования в уполномоченном органе. <*>

Сноска. Пункт 11 с дополнениями - постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 21 августа 2004 года N 244 .

12. Тестирование на знание законодательства Республики Казахстан осуществляется в форме компьютерного опроса путем выбора аудитором одного из предлагаемых ответов на тестовые вопросы.

Тестовые вопросы утверждаются Председателем или заместителем Председателя уполномоченного органа и должны включать не менее трех вариантов ответов, из которых один является правильным. <*>

Сноска. Пункт 12 в редакции - постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 19 апреля 2005 года N 128 .

12-1. В случае неявки аудитора на тестирование аудитор письменно уведомляет уполномоченный орган за два дня до даты проведения тестирования о причине его отсутствия. <*>

Сноска. Глава дополнена пунктом 12-1 - постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 19 апреля 2005 года N 128 .

13. При прохождении тестирования не допускается использование каких-либо письменных, электронных или других информационных материалов. Нарушение изложенных в настоящем пункте требований приравнивается к отрицательному результату тестирования. При необходимости по предварительной письменной заявке уполномоченный орган предоставляет в распоряжение тестируемого переводчика со знанием государственного, русского или английского языков.

14. Результат тестирования признается положительным, если правильные ответы аудитора на тестовые вопросы составили семьдесят и более процентов.

14-1. Повторное тестирование допускается не ранее чем через один месяц со дня принятия решения об отказе в выдаче лицензии, но не более трех раз в год. <*>

Сноска. Глава дополнена пунктом 14-1 - постановлением Правления

Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 19 апреля 2005 года N 128 .

15. В выдаче лицензии может быть отказано по любому из следующих оснований :

1) законодательными актами Республики Казахстан запрещено осуществление аудиторской деятельности для категорий субъектов, к которым относится заявитель ;

2) заявителем не представлены все документы, требуемые в соответствии с настоящей Инструкцией ;

3) не уплачен лицензионный сбор ;

4) в отношении заявителя имеется решение суда, запрещающее ему осуществление аудиторской деятельности.

16. Уполномоченный орган в недельный срок со дня принятия решения об отказе в выдаче лицензии доводит до сведения заявителя мотивированный отказ в выдаче лицензии в письменном виде.

Глава 3. Заключительные положения

17. Вопросы, не урегулированные настоящей Инструкцией, разрешаются в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

17-1. Аудиторские организации и аудиторы в десятидневный срок уведомляют уполномоченный орган об изменениях в документах, представленных для получения лицензии, предусмотренных пунктами 6 и 7 настоящей Инструкции.

< * >

Сноска. Глава дополнена пунктом 17-1 - постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 19 апреля 2005 года N 128 .

П р и л о ж е н и е 1
к Инструкции о требованиях,
предъявляемых к заявителю,
и перечне документов,
прилагаемых к заявлению о
выдаче лицензии на проведение
аудита банков, страховых
(перестраховочных) организаций
и накопительных пенсионных фондов <*>

Сноска. Приложение с дополнениями - постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 21 августа 2004 года N 244 .

уполномоченный орган
(печатается на бланке с изображением
государственного герба Республики Казахстан)

Лицензия
на проведение аудита банков

номер лицензии _____

Выдана _____
(полное наименование аудиторской организации,
либо фамилия, имя, отчество аудитора)

Место нахождения аудиторской организации
(Место жительства аудитора)

Лицензия действует на территории Республики Казахстан.
Дата выдачи лицензии "___" _____ 200_ г.

Председатель (заместитель Председателя)

Подпись
Место печати
г. Алматы

П р и л о ж е н и е 2
к Инструкции о требованиях,
предъявляемых к заявителю,
и перечне документов,
прилагаемых к заявлению о
выдаче лицензии на проведение
аудита банков, страховых
(перестраховочных) организаций
и накопительных пенсионных фондов <*>

Сноска. Приложение с дополнениями - постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 21 августа 2004 года N 244 .

уполномоченный орган
(печатается на бланке с изображением
государственного герба Республики Казахстан)

Лицензия
на проведение аудита страховых (перестраховочных)
о р г а н и з а ц и й

номер лицензии _____

Выдана _____

(полное наименование аудиторской организации либо
фамилия, имя, отчество аудитора)

Место нахождения аудиторской организации
(Место жительства аудитора)

Лицензия действует на территории Республики Казахстан.
Дата выдачи лицензии "___" _____ 200_ г.

Председатель (заместитель Председателя)

Подпись

Место печати

г. Алматы

Приложение 2 - 1

к Инструкции о требованиях,
предъявляемых к заявителю, и перечне
документов, прилагаемых к заявлению
о выдаче лицензии на проведение аудита
банков, страховых (перестраховочных)
организаций и накопительных пенсионных фондов <*>

*Сноска. Инструкция дополнена приложением 2-1 - постановлением
Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и
финансовых организаций от 21 августа 2004 года N 244 .*

уполномоченный орган
(печатается на бланке с изображением
государственного герба Республики Казахстан)

Л и ц е н з и я
на проведение аудита накопительных пенсионных фондов

номер лицензии _____

Выдана _____

(полное наименование аудиторской организации,
либо фамилия, имя, отчество аудитора)

Место нахождения аудиторской организации

(Место жительства аудитора)

Лицензия действует на территории Республики Казахстан.
Дата выдачи лицензии "___" _____ 200__ года

Председатель (заместитель Председателя)

П о д п и с ь

М е с т о п е ч а т и

город Алматы

П р и л о ж е н и е 3
к Инструкции о требованиях,
предъявляемых к заявителю,
и перечне документов,
прилагаемых к заявлению о
выдаче лицензии на проведение
аудита банков, страховых
(перестраховочных) организаций
и накопительных пенсионных фондов <*>

Сноска. Приложение с изменениями - постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 21 августа 2004 года N 244 .

Сведения об учредителях (акционерах)

(полное наименование аудиторской организации)

1. Учредитель _____

(полное наименование юридического лица; фамилия, имя, отчество
физического лица)

2. Место нахождения (место жительства) _____

(почтовый индекс и адрес, телефон, факс)

3. Сведения о государственной регистрации (перерегистрации)
юридического лица _____

(наименование документа, номер, дата выдачи, кем выдан)

4. Виды деятельности юридического лица _____

5. Является ли резидентом, нерезидентом Республики Казахстан (для нерезидента указать резидентом какой страны является)

6. Сведения о наличии во владении и/или пользовании и/или распоряжении акций (долей участия в уставном капитале) банков, организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, страховых (перестраховочных) организаций, накопительных пенсионных фондов.

(подпись руководителя юридического лица)

печать юридического лица

П р и л о ж е н и е 4
к Инструкции о требованиях,
предъявляемых к заявителю,
и перечне документов,
прилагаемых к заявлению о
выдаче лицензии на проведение
аудита банков, страховых
(перестраховочных) организаций
и накопительных пенсионных фондов <*>

Сноска. Приложение с изменениями - постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 21 августа 2004 года N 244 .

**Сведения о руководителе (его заместителях)
аудиторской организации**

_____ (фамилия, имя, отчество)

_____ (наименование аудиторской организации)

Д а т а р о ж д е н и я |

Образование | Наименование высшего, среднего специального учебного
| заведения, специальность, год окончания, курсы по-

(заполняется по желанию) _____

(подпись руководителя юридического лица)

печать юридического лица

П р и л о ж е н и е 5
к Инструкции о требованиях,
предъявляемых к заявителю,
и перечне документов,
прилагаемых к заявлению о
выдаче лицензии на проведение
аудита банков, страховых
(перестраховочных) организаций
и накопительных пенсионных фондов <*>

Сноска. Приложение с дополнениями - постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 21 августа 2004 года N 244 .

Я, _____
(фамилия, имя, отчество)

(наименование аудиторской организации)

Д а т а р о ж д е н и я |

Образование |Наименование высшего, среднего специального учебного
|заведения, специальность, год окончания, курсы по-
|вышения квалификации, тема курсов, время прохождения
|(приложить нотариально засвидетельствованные копии
| д о к у м е н т о в)

С т а ж р а б о т ы в |
ф и н а н с о в о й |
с ф е р е , а у д и - |

г о р с к о й
н и з а ц и и

о р г а - |

|

Сведения о трудовой деятельности:

№	Период	работы
(месяц, год)	Наименование организации, занимаемые должности	

1
2
3

Имеется ли у Вас непогашенная или неснятая в установленном законом порядке судимость - да/нет

Привлекались ли Вы к административной ответственности за совершение правонарушений, связанных с банковской, страховой деятельностью, деятельностью накопительных пенсионных фондов - да/нет

Другая информация, имеющая отношение к данному вопросу (заполняется по желанию заявителя) _____

подпись аудитора _____

П р и л о ж е н и е 2
к постановлению Правления
Н а ц и о н а л ь н о г о Б а н к а
Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н
о т 27 о к т я б р я 2003 г о д а N 384
"О б у т в е р ж д е н и и И н с т р у к ц и и
о т р е б о в а н и я х , п р е д ь я в л я е м ы х
к з а я в и т е л ю , и п е р е ч н е
д о к у м е н т о в , п р и л а г а е м ы х
к з а я в л е н и ю о в ы д а ч е л и ц е н з и и
н а п р о в е д е н и е а у д и т а б а н к о в ,
с т р а х о в ы х (п е р е с т р а х о в о ч н ы х)
о р г а н и з а ц и й и н а к о п и т е л ь н ы х
п е н с и о н н ы х ф о н д о в " < * >

Сноска. Приложение с дополнениями - постановлением Правления Агентства

**Перечень нормативных правовых актов,
признаваемых утратившими силу**

1) постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 29 февраля 1996 года N 49 "О Положении о выдаче, аннулировании лицензии на право проведения аудиторской проверки банковской деятельности и требованиях , предъявляемых к уполномоченным аудиторам" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под N 441, опубликовано 31 мая 1996 года в изданиях Национального Банка Республики Казахстан "Казакстан Улттык Банкінін Хабаршысы" и "Вестник Национального Банка Казахстана" N 10 (26));

2) постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 24 января 1997 года N 24 "О внесении дополнения в Положение о выдаче, аннулировании лицензии на право проведения аудиторской проверки банковской деятельности и требованиях, предъявляемых к уполномоченным аудиторам" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под N 441, опубликовано 31 мая 1996 года в изданиях Национального Банка Республики Казахстан "Казакстан Улттык Банкінін Хабаршысы" и "Вестник Национального Банка Казахстана" N 10 (26));

3) постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 25 июня 1999 года N 142 "Об утверждении Инструкции о порядке проведения курсов по организации банковского аудита, а также прохождения тестирования кандидатами на получение лицензии на проведение аудита банковской деятельности" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под N 876);

4) постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 9 апреля 2001 года N 93 "Об утверждении Правил лицензирования аудита страховой (перестраховочной) организации, приостановления действия и отзыва лицензии" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под N 1581, опубликовано в изданиях Национального Банка Республики Казахстан "Казакстан Улттык Банкінін Хабаршысы" и "Вестник Национального Банка Казахстана" 16-29 июля 2001 года N 15 (212)).