

**О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 18 июля 2006 года № 265 "Об утверждении Правил аккредитации профессиональных аудиторских организаций"**

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 17 января 2018 года № 33. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 7 февраля 2018 года № 16323

      ПРИКАЗЫВАЮ:

      1. Внести в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 18 июля 2006 года № 265 "Об утверждении Правил аккредитации профессиональных аудиторских организаций" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 4336, опубликован 17 августа 2006 года № 150 (1130) в газете "Юридическая газета") следующие изменения:

      в заголовок вносится изменение на казахском языке, текст на русском языке не меняется;

      в пункт 1 вносится изменение на казахском языке, текст на русском языке не меняется;

      Правила аккредитации профессиональных аудиторских организаций, утвержденные указанным приказом, изложить в новой редакции согласно приложению к настоящему приказу.

      2. Департаменту методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов Республики Казахстан (Бектурова А.Т.) в установленном законодательством порядке обеспечить:

      1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

      2) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего приказа направление его копии в бумажном и электронном виде на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Республиканский центр правовой информации" для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

      3) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

      4) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве финансов Республики Казахстан предоставление в Юридический департамент Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий согласно подпунктам 1), 2) и 3) настоящего пункта.

      3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении двадцати одного календарного дня после дня его первого официального опубликования.

|  |  |
| --- | --- |
| *Министр финансов*  *Республики Казахстан* | *Б. Султанов* |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение к приказу  Министра финансов  Республики Казахстан от 17 января 2018 года № 33 |
|  | Утверждены  приказом Министра финансов  Республики Казахстан  от 18 июля 2006 года № 265 |

**Правила аккредитации профессиональных аудиторских организаций**

**Глава 1. Общие положения**

      1. Настоящие Правила аккредитации профессиональных аудиторских организаций (далее – Правила) разработаны в соответствии с Законом Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года "Об аудиторской деятельности" (далее – Закон) и определяют порядок проведения аккредитации профессиональных аудиторских организаций Республики Казахстан (далее – профессиональные организации) уполномоченным органом в области аудиторской деятельности (далее – уполномоченный орган).

      2. Аккредитацию проходят профессиональные организации в целях официального признания уполномоченным органом правомочий профессиональных организаций в соответствии с Законом.

**Глава 2. Порядок проведения процедуры аккредитации**

      3. Профессиональные организации для аккредитации представляют через веб-портал "электронного правительства" www.egov.kz, www.elicense.kz (далее – Портал):

      1) запрос в электронной форме, удостоверенного электронной цифровой подписью (далее – ЭЦП) профессиональной организации, по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам;

      2) форму сведений по форме согласно приложению 2 к настоящим Правилам.

      4. Срок рассмотрения запроса профессиональных организаций и принятия решения:

      о выдаче свидетельства – 5 (пять) рабочих дней;

      о переоформлении свидетельства – 3 (три) рабочих дня;

      о выдаче дубликата свидетельства – 2 (два) рабочих дня.

      5. Профессиональные организации отвечают следующим требованиям:

      1) учредителями и участниками профессиональных организаций являются только аудиторы и аудиторские организации;

      2) аудиторы и аудиторские организации выступают членами только одной профессиональной организации;

      3) разрабатывают и принимают Кодекс этики, соответствующий требованиям Кодекса этики Международной федерации бухгалтеров.

      Орган управления профессиональных организаций формируется из числа аудиторов – членов профессиональной организации в количестве не менее трех аудиторов с опытом работы в области аудита в течение трех лет из последних пяти.

      Профессиональные организации имеют следующие рабочие органы:

      1) по контролю качества;

      2) по международным стандартам аудита и финансовой отчетности;

      3) по повышению квалификации аудиторов;

      4) по вопросам этики;

      5) по рассмотрению споров.

      Создание других органов определяется уставами профессиональных организаций.

      Уполномоченный орган направляет запросы и использует необходимые сведения, содержащиеся в информационных системах.

      6. Свидетельство об аккредитации профессиональной организации является официальным документом, удостоверяющим аккредитацию, действует на всей территории Республики Казахстан и выдается без ограничения срока действия.

      7. Для переоформления свидетельства об аккредитации профессиональной организации в случае изменения юридического адреса, а также для выдачи дубликата при утере, порче свидетельства об аккредитации профессиональной организации, если ранее выданное свидетельство оформлено в бумажной форме, на Портале заполняется запрос в электронной форме, удостоверенного ЭЦП уполномоченного лица профессиональной организации, по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам.

      8. Основаниями для отказа в выдаче свидетельства об аккредитации являются:

      1) установление недостоверности данных (сведений), представленных профессиональной организацией для получения свидетельства об аккредитации;

      2) несоответствие профессиональной организации и (или) представленных данных (сведений), необходимых для выдачи свидетельства об аккредитации, требованиям, установленным законодательством в сфере аудиторской деятельности;

      3) в отношении профессиональной организации имеется вступившее в законную силу решение (приговор) суда о запрещении деятельности.

      9. Уполномоченный орган ведет реестр аккредитованных профессиональных организаций и размещает его на интернет-ресурсе уполномоченного органа.

      В случае изменения реестра аккредитованных профессиональных организаций уполномоченный орган обновляет размещенную на интернет-ресурсе информацию в течение трех рабочих дней со дня поступления информации об изменении.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 1  к Правилам  аккредитации профессиональной  аудиторской организации Форма |

                                          Запрос  
       Прошу аккредитовать (переоформить свидетельство, выдать дубликат свидетельства)  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
             (полное наименование профессиональной аудиторской организации, БИН)  
для осуществления деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
       Юридический адрес:  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
       Согласен на использование сведений, составляющих охраняемую законом тайну,   
содержащихся в информационных системах.  
       "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ г.  
       Руководитель   
       профессиональной аудиторской   
       организации             \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
                         (фамилия, имя, отчество (при его наличии)

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 2  к Правилам  аккредитации профессиональной  аудиторской организации |
|  | Форма |

      Форма сведений

      Перечень аудиторов и аудиторских организаций

      Членов\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (указывается наименование профессиональной аудиторской организации, БИН)

**Таблица № 1**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ИИН аудитора | Фамилия аудитора | Имя аудитора | Отчество (при его наличии) аудитора | Почтовый индекс | Страна/область/район/населенный пункт | Название улицы | Номер дома |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Продолжение таблицы № 1**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Индекс дома | Номер квартиры/офиса | Телефон | Номер квалификационного свидетельства "Аудитор" | Дата выдачи квалификационного свидетельства "Аудитор" | Дата вступления в профессиональную организацию | Номер членского билета или документа, подтверждающего членство в профессиональной аудиторской организации | Место работы (наименование аудиторской организации) |
| **10** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** | **16** | **17** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Таблица № 2**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | БИН аудиторской организации | Наименование аудиторской организации | Почтовый индекс | Страна/область/район/населенный пункт | Название улицы | Номер  дома | Индекс дома | Номер квартиры/офиса | Номер телефона |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Продолжение таблицы № 2**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата последней пере/ регистрации | Номер лицензии на осуществление аудиторской деятельности | Дата выдачи лицензии на осуществление аудиторской деятельности | Дата вступления в профессиональную аудиторскую организацию | Номер членского билета или документа, подтверждающего членство в профессиональной организации аудиторов | ИИН руководителя аудиторской организации | Фамилия руководителя аудиторской организации | Имя руководителя аудиторской организации | Отчество (при его наличии) руководителя аудиторской организации | Номер квалификационного свидетельства "Аудитор" руководителя аудиторской организации |
| **11** | **12** | **13** | **14** | **15** | **16** | **17** | **18** | **19** | **20** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Структура профессиональной аудиторской организации**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование органа профессиональной аудиторской организации | ИИН руководителя органа | Фамилия руководителя органа | Имя руководителя органа | Отчество (при его наличии) руководителя органа | Наименование должности | Контактный телефон | Должность руководителя органа | ИИН аудитора | Фамилия аудитора | Имя аудитора | Отчество (при его наличии) аудитора | Опыт работы в области аудита |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** |
|  | по контролю качества |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | по международным стандартам аудита и финансовой отчетности |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | по повышению квалификации аудиторов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | по вопросам этики |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | по рассмотрению споров |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | \* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      Примечание:

      \* создание других органов определяется уставами профессиональных организаций.

      Руководитель профессиональной

      аудиторской организации

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      (фамилия, имя, отчество (при его наличии)                   (дата)

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан