

О проекте Закона Республики Казахстан "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам аудиторской деятельности"

Постановление Правительства Республики Казахстан от 26 апреля 2005 года N 388

Правительство Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

внести на рассмотрение Мажилиса Парламента Республики Казахстан проект Закона Республики Казахстан "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам аудиторской деятельности".

П р е м ь е р - М и н и с т р

Республики Казахстан

Проект

Закон Республики Казахстан "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам аудиторской деятельности"

Статья 1. Внести изменения и дополнения в следующие законодательные акты Республики Казахстан:

1. В Гражданский кодекс Республики Казахстан (Общая часть), принятый Верховным Советом Республики Казахстан 27 декабря 1994 г. (Ведомости Верховного Совета Республики Казахстан, 1994 г., N 23-24 (приложение); 1995 г., N 15-16, ст. 109; N 20, ст. 121; Ведомости Парламента Республики Казахстан, 1996 г., N 2, ст. 187; N 14, ст. 274; N 19, ст. 370; 1997 г., N 1-2, ст. 8; N 5, ст. 55; N 12, ст. 183, 184; N 13-14, ст. 195, 205; 1998 г., N 2-3, ст. 23; N 5-6, ст. 50; N 11-12, ст. 178; N 17-18, ст. 224, 225; N 23, ст. 429; 1999 г., N 20, ст. 727, 731; N 23, ст. 916; 2000 г., N 18, ст. 336; N 22, ст. 408; 2001 г., N 1, ст. 7; N 8, ст. 52; N 17-18, ст. 240; N 24, ст. 338; 2002 г., N 2, ст. 17; N 10, ст. 102; 2003 г., N 1-2, ст. 3; N 11, ст. 56, 57, 66; N 15, ст. 139; N 19-20, ст. 146; 2004 г., N 6, ст. 42; N 10, ст. 56; N 16, ст. 91; N 23, ст. 142):

1) в части третьей пункта 1 статьи 59 слово "заключением" заменить словом "отчетом";

2) в части первой пункта 4 статьи 60 слова "профессионального аудитора, не связанного" заменить словами "аудиторскую организацию, не связанную".

2. В Уголовный кодекс Республики Казахстан от 16 июля 1997 г. (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 1997 г., N 15-16, ст. 211; 1998 г., N 16, ст. 219; N 17-18, ст. 225; 1999 г., N 20, ст. 721; N 21, ст. 774; 2000 г., N 6, ст. 141; 2001 г., N 8, ст. 53,

54; 2002 г., N 4, ст. 32, 33; N 10, ст. 106; N 17, ст. 155; N 23-24, ст. 192; 2003 г., N 15, ст. 137; N 18, ст. 142; 2004 г., N 5, ст. 22; N 17, ст. 97; N 23, ст. 139):

в статье 229:

заголовок изложить в следующей редакции:

"Статья 229. Злоупотребление полномочиями частными нотариусами и аудитором, работающим в составе аудиторской организации";

в абзаце первом части первой слова "частным аудитором" заменить словами "аудитором, работающим в составе аудиторской организации, и руководителем аудиторской организации".

3. В Гражданский кодекс Республики Казахстан (Особенная часть) от 1 июля 1999 г. (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 1999 г., N 16-17, ст. 642; N 23, ст. 929; 2000 г., N 3-4, ст. 66; N 10, ст. 244; N 22, ст. 408; 2001 г., N 23, ст. 309; N 24, ст. 338; 2002 г., N 10, ст. 102; 2003 г., N 1-2, ст. 7; N 4, ст. 25; N 11, ст. 56; N 14, ст. 103; N 15, ст. 138, 139; 2004 г., N 3-4, ст. 16; N 5, ст. 25; N 6, ст. 42; N 16, ст. 91; N 23, ст. 142):

в части первой пункта 2 статьи 495 слова "заключение независимого аудитора" заменить словами "аудиторский отчет аудиторской организации".

4. В Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях от 30 января 2001 г. (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2001 г., N 5-6, ст. 24; N 17-18, ст. 241; N 21-22, ст. 281; 2002 г., N 4, ст. 33; N 17, ст. 155; 2003 г., N 1-2, ст. 3; N 4, ст. 25; N 5, ст. 30; N 11, ст. 56, 64, 68; N 14, ст. 109, 122; N 15, ст. 122, 139; N 18, ст. 142; N 21-22, ст. 160; N 23, ст. 171; 2004 г., N 6, ст. 42; N 10, ст. 55; N 15, ст. 86; N 17, ст. 97; N 23, ст. 139, 140; 2005 г., N 5, ст. 5):

1) в статье 173 пункт 14 исключить;

2) статью 184 изложить в следующей редакции:

"Статья 184. Составление аудиторской организацией заведомо недостоверного аудиторского отчета

Составление аудиторской организацией заведомо недостоверного аудиторского отчета,

влечет штраф на аудиторскую организацию в размере двухсот месячных расчетных показателей с лишением лицензии на право заниматься аудиторской деятельностью.";

3) дополнить статьями 184-1, 184-2 следующего содержания:

"Статья 184-1. Нарушение законодательства Республики Казахстан об аудиторской деятельности

1. Осуществление аудитором, аудиторской организацией видов деятельности, не предусмотренных законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности,

влечет штраф на аудиторов в размере от тридцати до пятидесяти месячных расчетных показателей, на аудиторские организации - в размере от пятидесяти до ста

месячных расчетных показателей.

2. Несоблюдение аудитором и аудиторской организацией обязанностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности, -

влечет штраф на аудиторов в размере от тридцати до пятидесяти месячных расчетных показателей, на аудиторские организации - в размере от пятидесяти до ста пятидесяти месячных расчетных показателей.

3. Несообщение уполномоченному органу по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций и не уведомление аудируемых финансовых организаций, для которых проведение аудита обязательно, о нарушениях законодательства Республики Казахстан по регулированию финансового рынка и финансовых организаций,

выявленных в результате аудита данных организаций, -

влечет штраф на аудиторские организации в размере от пятидесяти до ста пятидесяти месячных расчетных показателей.

4. Несвоевременное более одного раза представление аккредитованными профессиональными организациями аудиторов в соответствующие уполномоченные органы информации, представление которой требуется в соответствии с законодательством об аудиторской деятельности, -

влечет предупреждение или штраф на аккредитованные профессиональные организации аудиторов в размере от пятидесяти до ста пятидесяти месячных расчетных показателей.

Статья 184-2. Нарушения, связанные с использованием и хранением личной печати аудитора

Нарушение аудитором требований по надлежащему хранению и использованию личной печати, установленных законодательством об аудиторской деятельности, -

влечет штраф на аудитора в размере от пятидесяти до ста месячных расчетных показателей.";

4) в статье 185 :

заголовок изложить в следующей редакции:

"Статья 185. Представление аудируемым субъектом заведомо недостоверной информации аудиторской организации";

в абзаце первом :

слова "проверяемым лицом аудитору (аудиторской организации)" заменить словами "аудируемым субъектом аудиторской организации";

после слов "аудита" дополнить словом "заведомо";

слово "заключения" заменить словом "отчета";

5) в статье 571 :

в пункте 1 после цифры "178," дополнить цифрами "184-1, 184-2,";
в подпункте 2) пункта 2 после цифры "178," дополнить цифрами "184-1, 184-2,";

б) в пункте 1 статьи 636 :

в подпункте 1) :

абзац двадцать второй после слова "статьи" дополнить цифрой и словами "175 (часть вторая) (когда эти нарушения совершены аудиторскими организациями),";

абзац двадцать третий исключить;

абзац двадцать четвертый после слов "(часть вторая и третья)," дополнить цифрой и словами "184-1 (часть третья),";

в абзаце тридцатом цифру "184," исключить;

абзац сорок второй исключить;

в подпункте 3) :

цифру "184," исключить.

5. В Кодекс Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)" от 12 июня 2001 г. (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2001 г., N 11-12, ст. 168; 2002 г., N 6, ст. 73, 75; N 19-20, ст. 171; 2003 г., N 1-2, ст. 6; N 4, ст. 25; N 11, ст. 56; N 15, ст. 133, 139; N 21-22, ст. 160; N 24, ст. 178; 2004 г., N 5, ст. 30; N 14, ст. 82; N 20, ст. 116; N 23, ст. 140; ст. 142; N 24, ст. 153):

в подпункте 2) пункта 4 статьи 196 слово "заключения" заменить словом "отчета".

6. В Бюджетный кодекс Республики Казахстан от 24 апреля 2004 г. (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2004 г., N 8-9, ст. 53; N 20, ст. 116; N 23, ст. 140; ст. 142; N 24, ст. 153):

1) в части второй пункта 1 статьи 129 слова "аудитора или" исключить;

2) в подпункте 23) пункта 3 статьи 138 слова "специалистов аудиторских организаций" заменить словами "аудиторские организации";

3) в подпункте 17) статьи 140 слова "аудиторов или" исключить.

7. В Закон Республики Казахстан от 17 апреля 1995 г. "О лицензировании" (Ведомости Верховного Совета Республики Казахстан, 1995 г., N 3-4, ст. 37; N 12, ст. 88 ; N 14, ст. 93; N 15-16, ст. 109; N 24, ст. 162; Ведомости Парламента Республики Казахстан, 1996 г., N 8-9, ст. 236; 1997 г., N 1-2, ст. 8; N 7, ст. 80; N 11, ст. 144, 149; N 12, ст. 184; N 13-14, ст. 195, 205; N 22, ст. 333; 1998 г., N 14, ст. 201; N 16, ст. 219; N 17-18, ст. 222, 224, 225; N 23, ст. 416; N 24, ст. 452; 1999 г., N 20, ст. 721, 727; N 21, ст. 787; N 22, ст. 791; N 23, ст. 931; N 24, ст. 1066; 2000 г., N 10, ст. 248; N 22, ст. 408; 2001 г., N 1, ст. 7; N 8, ст. 52, 54; N 13-14, ст. 173, 176; N 23, ст. 321; N 24, ст. 338; 2002 г., N 2, ст. 17; N 15, ст. 151; N 19-20, ст. 165; 2003 г., N 1-2, ст. 2; N 4, ст. 25, N 6, ст. 34; N 10, ст. 50, 51; N 11, ст. 69; N 14, ст. 107; N 15, ст. 124, 128, 139; 2004 г., N 2, ст. 9; N 5, ст. 27; N 10, ст. 54; N 14, ст. 82; N 15, ст. 86; N 16, ст. 91; N 17, ст. 98):

1) часть третью статьи 6 изложить в следующей редакции:

"Формы лицензий для осуществления деятельности, связанной с концентрацией финансовых ресурсов, предусмотренной подпунктами 1), 3)-5) статьи 11 настоящего Закона, устанавливаются уполномоченным государственным органом по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций, а для осуществления деятельности, предусмотренной подпунктом 2) статьи 11 настоящего Закона - уполномоченным государственным органом по регулированию аудиторской деятельности." ;

2) в статье 11 :

в подпункте 1) слова ", аудит банковской деятельности" исключить;

подпункт 2-1) исключить;

в подпункте 3) слова ", аудит страховых (перестраховочных) организаций" исключить.

8. В Закон Республики Казахстан от 31 августа 1995 г. "О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан" (Ведомости Верховного Совета Республики Казахстан, 1995 г., N 15-16, ст. 106; Ведомости Парламента Республики Казахстан, 1996 г., N 2, ст. 184; N 15, ст. 281; N 19, ст. 370; 1997 г., N 5, ст. 58; N 13-14, ст. 205; N 22, ст. 333; 1998 г., N 11-12, ст. 176; N 17-18, ст. 224; 1999 г., N 20, ст. 727; 2000 г., N 3-4, ст. 66; N 22, ст. 408; 2001 г., N 8, ст. 52; N 9, ст. 86; 2002 г., N 17, ст. 155; 2003 г., N 5, ст. 31; N 10, ст. 51; N 11, ст. 56, 67; N 15, ст. 138, 139; 2004 г., N 11-12, ст. 66; N 15, ст. 86; N 16, ст. 91):

1) в пункте 1 статьи 6 :

подпункт б) исключить;

в подпункте в) слова "либо проводит аудит банковской деятельности" исключить;

2) в подпункте 5) пункта 3 статьи 11-1 слово "заключение" заменить словами "аудиторский отчет";

3) в статье 19 :

в тексте слово "(аудитора)" исключить;

в пункте 3 :

в подпункте б) слова "о финансовом состоянии" заменить словами "о финансовой отчетности и прочей информации";

в абзаце третьем подпункта г) слова "о финансовом состоянии" заменить словами "о финансовой отчетности";

в пункте 4 :

слова "он (а)", "независим (а)", "уполномочен (а)" заменить соответственно словами "она", "независима", "уполномочена";

слова "банковской деятельности" заменить словом "банков";

слова "уполномоченного органа" заменить словами "уполномоченного государственного органа по бухгалтерскому учету и аудиту";

4) в подпункте б) пункта 2 статьи 21 слово "(аудитором)" исключить;

5) в части второй статьи 54-1 слово "аудитором" заменить словами "аудиторской организацией";

6) в статье 55:
в части первой:
слово "(аудитором)" исключить;
слово "соответствующей (им)" заменить словом "соответствующей";
дополнить частью третьей следующего содержания:

"Банки публикуют отчеты о выполнении банком пруденциальных нормативов и сведения о классификации активов и условных обязательств (формировании провизии), по формам и в сроки, установленные уполномоченным органом, после подтверждения аудиторской организацией, соответствующей требованиям пункта 4 статьи 19 настоящего Закона, достоверности представленных в них сведений.";

7) в статье 57:
в тексте слова "(аудитором)", "(аудитор)" исключить;
в пункте 1:
слова "бухгалтерского учета и отчетности, первичных документов и другой информации о деятельности" исключить;

слова "правомочной (ым)", "соответствующей (им)" заменить соответственно словами "правомочной", "соответствующей";
пункт 2 исключить;
пункты 4, 5 изложить в следующей редакции:

"4. Аудиторский отчет финансовой отчетности банка и прочей информации не составляет коммерческой тайны. Аудит прочей информации включает в себя проверку выполнения банком требований уполномоченного органа по классификации активов и условных обязательств (формировании провизии и пруденциальных нормативов).

Договор на проведение сопутствующих услуг должен соответствовать требованиям, установленным уполномоченным органом.

5. Аудиторская организация обязана представить уполномоченному органу по его требованию копию аудиторского отчета.";

в пункте 6 слова "отчете аудиторской организации о проведенном аудите" заменить словами "аудиторском отчете";

8) статью 58 исключить;

9) статью 59 исключить.

9. В Закон Республики Казахстан от 5 октября 1995 г. "О производственном кооперативе" (Ведомости Верховного Совета Республики Казахстан, 1995 г., N 20, ст. 119; Ведомости Парламента Республики Казахстан, 1996 г., N 14, ст. 274; 1997 г., N 12, ст. 183; N 13-14, ст. 205; 2001 г., N 17-18, ст. 242; 2003 г., N 24, ст. 178; 2004 г., N 5, ст. 30):

1) в части третьей пункта 6 статьи 7 слово "заключением" заменить словом "отчетом

"

;

2) в статье 17-1:

в пункте 1 слова "аудитора, не связанного" заменить словами "аудиторскую организацию, не связанную";

в пункте 2 слова "или иной" исключить;

в пункте 3 слово "аудитора" заменить словами "аудиторской организации".

10. В Закон Республики Казахстан от 26 декабря 1995 г. "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" (Ведомости Верховного Совета Республики Казахстан, 1995 г., N 24, ст. 171; Ведомости Парламента Республики Казахстан, 1997 г., N 13-14, ст. 205; 1999 г., N 20, ст. 727; 2001 г., N 24, ст. 338; 2002 г., N 12, ст. 116; 2003 г., N 15, ст. 139; 2004 г., N 11-12, ст. 66):

в пункте 3 статьи 8 слова "независимых аудиторов или" исключить.

11. В Закон Республики Казахстан от 20 июня 1997 г. "О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан" (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 1997 г., N 12, ст. 186; 1998 г., N 24, ст. 437; 1999 г., N 8, ст. 237; N 23, ст. 925; 2001 г., N 17-18, ст. 245; N 20, ст. 257; 2002 г., N 1, ст. 1; 2002 г., N 1, ст. 1; 7; N 23-24, ст. 198; 2003 г., N 1-2, ст. 9; N 11, ст. 56; N 15, ст. 139; N 21-22, ст. 160; 2004 г., N 11-12, ст. 66; N 23, ст. 140; ст. 142):

1) статью 49-1 изложить в следующей редакции:

"Статья 49-1. Аудит накопительных пенсионных фондов

1. Аудит накопительных пенсионных фондов может производиться аудиторской организацией, правомочной на проведение аудита в соответствии с законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности.

2. Аудиторский отчет финансовой отчетности накопительного пенсионного фонда и прочей информации не составляет коммерческой тайны.

3. Аудит прочей информации включает в себя проверку выполнения накопительным пенсионным фондом пруденциальных нормативов и требований уполномоченного органа по индивидуальному учету пенсионных накоплений и выплат. В случае осуществления накопительным пенсионным фондом самостоятельного инвестиционного управления пенсионными активами, аудит прочей информации также включает проверку выполнения требований по инвестированию и оценке пенсионных активов.

Договор на проведение сопутствующих услуг должен соответствовать требованиям, установленным уполномоченным органом.";

2) дополнить статьей 59-1 следующего содержания:

"Статья 59-1. Аудит организаций, осуществляющих инвестиционное управление пенсионными активами

1. Аудит организаций, осуществляющих инвестиционное управление пенсионными активами, производится аудиторской организацией, правомочной на проведение аудита

в соответствии с законодательством об аудиторской деятельности.

2. Аудиторский отчет финансовой отчетности организации, осуществляющей инвестиционное управление пенсионными активами, и прочей информации не составляет коммерческой тайны.

3. Аудит прочей информации включает в себя проверку выполнения организацией, осуществляющей инвестиционное управление пенсионными активами, пруденциальных нормативов и требований уполномоченного органа по инвестированию и оценке пенсионных активов.

Договор на проведение сопутствующих услуг должен соответствовать требованиям, установленным уполномоченным органом."

12. В Закон Республики Казахстан от 20 ноября 1998 г. "Об аудиторской деятельности" (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 1998 г., N 22, ст. 309; 2000 г., N 22, ст. 408; 2001 г., N 1, ст. 5; N 8, ст. 52; 2002 г., N 23-24, ст. 193; 2003 г., N 11, ст. 56; N 12, ст. 86; N 15, ст. 139; 2004 г., N 23, ст. 138):

1) в преамбуле после слов "аудиторскими организациями" дополнить словами "и профессиональными аудиторскими организациями";

2) статью 2 изложить в следующей редакции:

"Статья 2. Аудиторская деятельность

1. Аудиторская деятельность есть предпринимательская деятельность по проведению аудита.

2. Право на занятие аудиторской деятельности имеют аудиторские организации, имеющие лицензию на осуществление аудиторской деятельности.

3. Аудиторы, осуществляющие аудиторскую деятельность в аудиторской организации, и аудиторские организации помимо аудита могут оказывать также следующие услуги по профилю своей деятельности:

1) сопутствующие услуги по профилю своей деятельности в соответствии со стандартами аудита: обзор, согласованные процедуры, компиляция, аудит специального назначения, проверка перспективной финансовой информации;

2) восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой отчетности;

3) внутренний аудит;

4) налоговое планирование, расчет обязательных платежей в бюджет, заполнение налоговых деклараций;

5) составление статистической отчетности организаций;

6) анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансовое планирование, экономическое, финансовое и управленческое консультирование;

7) консультирование по вопросам ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, а также по вопросам налогообложения;

8) обучение по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой

отчетности, налогообложению, аудиту и анализу финансово-хозяйственной деятельности и финансового планирования;

9) рекомендации по автоматизации ведения бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, обучение автоматизированному ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности;

10) разработка методических пособий и рекомендаций по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, аудиту, анализу финансово-хозяйственной деятельности и финансового планирования, по оказанию сопутствующих услуг по профилю своей деятельности, аудиту специального назначения, проверке перспективной финансовой информации;

11) оказание юридических услуг, не связанных с адвокатской деятельностью;

12) иные виды деятельности, сопутствующие аудиту финансовой отчетности, осуществляемые в соответствии с рекомендациями Комитета по международной аудиторской практике при Международной федерации бухгалтеров и не противоречащие законодательству Республики Казахстан.

Если в соответствии с законодательством Республики Казахстан оказание отдельных видов услуг по профилю своей деятельности, предусмотренных настоящим пунктом, требует получения соответствующей лицензии, аудиторы и аудиторские организации не вправе оказывать эти услуги без наличия такой лицензии.

4. Аудиторам, работающим в аудиторской организации и аудиторским организациям запрещается заниматься иными видами предпринимательской деятельности, не относящиеся к профилю своей деятельности.";

3) в с т а т ь е 3 :

заголовок дополнить словами "и стандарты организаций";

в абзаце пятом слово "конфиденциальность." заменить словом "конфиденциальность";

дополнить абзацами следующего содержания:

" ч е с т н о с т ь ;

соблюдение стандартов организаций и профессиональной этики;

прочие принципы аудита определяются в соответствии с международной аудиторской практикой, не противоречащей законодательству Республики Казахстан.";

дополнить второй частью следующего содержания:

"В целях настоящего Закона под стандартами организации понимаются внутренние документы, разработанные аудиторской организацией, которые устанавливают единые требования к аудиту и определяют принципы и порядок проведения аудита, а также организацию аудиторской деятельности.";

4) дополнить статьей 3-1 следующего содержания:

"Статья 3-1. Международные стандарты аудита в
Республике Казахстан

Аудит осуществляется в соответствии с настоящим Законом и международными стандартами аудита (далее - стандарты аудита), не противоречащими законодательству Республики Казахстан, опубликованными на государственном и (или) русском языках организацией, имеющей письменное разрешение на их официальную публикацию в Республике Казахстан от Комитета по международной аудиторской практике при Международной федерации бухгалтеров.";

5) статью 4 изложить в следующей редакции:

"Статья 4. Аудит

1. Аудит представляет собой проверку, в соответствии с настоящим Законом и со стандартами аудита, финансовой отчетности и прочей информации (далее - аудит) юридических лиц (далее - аудируемые субъекты) с целью выражения независимого мнения в отношении того, подготовлена ли данная финансовая отчетность и прочая информация в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан.

2. Аудит может быть обязательным и инициативным.

Проведение обязательного аудита осуществляется в порядке и в случаях, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан.

Организации, для которых аудит является обязательным, и которые в соответствии с законодательством Республики Казахстан публикуют в периодических печатных изданиях годовую финансовую отчетность, обязаны публиковать вместе с годовой финансовой отчетностью и аудиторский отчет.

Инициативный аудит проводится по инициативе аудируемого субъекта либо его участника с учетом конкретных задач, сроков и объемов аудита, предусмотренных договором на проведение аудита между инициатором и аудиторской организацией.";

б) дополнить главой 1-1 следующего содержания:

"1-1. Государственное регулирование в области аудиторской деятельности

Статья 4-1. Компетенция Правительства Республики Казахстан

Правительство Республики Казахстан:

1) определяет уполномоченный государственный орган, осуществляющий государственное регулирование аудиторской деятельности;

2) устанавливает список организаций с участием государства, для которых аудит обязателен, если иное не предусмотрено законодательными актами Республики Казахстан.

Статья 4-2. Компетенция уполномоченного органа

Уполномоченный орган:

1) осуществляет государственное регулирование аудиторской деятельности и контроль за деятельностью аудиторских организаций, профессиональных организаций;

2) обеспечивает формирование государственной политики в области аудиторской деятельности;

3) утверждает квалификационные требования к аудиторским организациям, которые допускаются к проведению обязательного аудита, а в отношении обязательного аудита финансовых организаций - по согласованию с уполномоченным органом по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций;

4) утверждает правила получения аккредитации, отказа в выдаче и отзыва аккредитации профессиональных организаций;

5) проводит аккредитацию профессиональных организаций;

6) утверждает правила лицензирования аудиторской деятельности;

7) осуществляет лицензирование аудиторской деятельности и ведение реестра аудиторских организаций;

8) публикует в периодических печатных изданиях на государственном и (или) русском языках сведения о выдаче, отзыве, приостановлении и прекращения действия лицензии;

9) выдает, приостанавливает действие и отзывает выданные лицензии на осуществление аудиторской деятельности;

10) утверждает порядок проведения аттестации кандидатов в аудиторы;

11) утверждает Положение о Квалификационной комиссии и ее численный состав;

12) обеспечивает условия для распространения стандартов аудита Комитета по международной аудиторской практике при Международной федерации бухгалтеров и внесенных в них изменений;

13) осуществляет проверку деятельности профессиональных организаций в установленном порядке;

14) определяет порядок осуществления проверок профессиональных организаций;

15) выносит предупреждение профессиональным и аудиторским организациям в случае фактов несоблюдения законодательства Республики Казахстан по вопросам аудиторской деятельности;

16) определяет перечень, формы и периодичность представления отчетности профессиональными организациями и аудиторскими организациями;

17) взаимодействует с другими государственными органами, с профессиональными организациями и иными организациями по вопросам аудиторской деятельности.";

7) в заголовке главы 2 слова "палата аудиторов" заменить словами "аккредитованная профессиональная организация аудиторов";

8) в статье 5:

пункт 1 после слов "и получившее" дополнить словами "квалификационное";

пункт 2 изложить в следующей редакции:

"2. Аудитор осуществляет аудиторскую деятельность только в составе одной аудиторской организации.";

дополнить пунктом 3 следующего содержания:

"3. Аудитор может быть участником только в одной аудиторской организации.";

9) в статье 6 :

в пункте 1 слово "любой" исключить;

слова ", за исключением производственного кооператива и государственного предприятия" заменить словами "товарищества с ограниченной ответственностью";

пункт 2 после слова "образовании" дополнить словом "ими";

в пункте 3 слово "двух" заменить словом "трех";

в пункте 4 :

после слов "и (или)" дополнить словом "иностранным";

слова и цифру "не менее 51 процента" заменить словами "сто процентов";

в пункте 5 :

слова "аудитора Республики Казахстан" заменить словом ""аудитор"";

дополнить частью второй следующего содержания:

"Руководителем аудиторской организации не может быть аудитор, возглавлявший аудиторскую организацию, у которой в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан, а также по основаниям, указанным в подпунктах 1) и 2) пункта 2 статьи 13 настоящего Закона, была отозвана лицензия, с даты вынесения решения об отзыве лицензии в течение трех лет.;"

дополнить пунктами 6, 7 следующего содержания:

"6. Аудиторская организация, осуществляющая аудиторскую деятельность на территории Республики Казахстан, не может быть участником другой аудиторской организации-резидента Республики Казахстан.

7. В случае создания филиала на территории Республики Казахстан руководитель филиала обязан иметь квалификационное свидетельство "аудитор".";

10) статью 7 изложить в следующей редакции:

"Статья 7. Аккредитованные профессиональные организации аудиторов

1. Аккредитованная профессиональная организация аудиторов (далее - профессиональная организация) - некоммерческая организация аккредитованная на осуществление полномочий, предусмотренных настоящим Законом, и являющаяся саморегулируемым объединением аудиторов и аудиторских организаций.

2. Профессиональные организации являются юридическими лицами и действуют на основе устава, принимаемого на общем собрании ее членов.

3. Структура и рабочие органы профессиональных организаций определяются ее у с т а в о м .

4. Руководитель профессиональной организации избирается на срок не более четырех лет и не может быть переизбран более, чем на два срока подряд.

5. Учредителями и участниками профессиональных организаций могут быть только аудиторы и аудиторские организации. Численность профессиональных организаций должна составлять не менее одной пятой от общего количества аудиторов, имеющих

квалификационное свидетельство "аудитор", и не менее одной пятой аудиторских организаций, имеющих лицензию на осуществление аудиторской деятельности, за три месяца до момента ее образования. Аудиторы и аудиторские организации могут быть членами только одной профессиональной организации.

Аудиторы - члены профессиональных организаций имеют право избирать и быть избранными в ее органы управления.

6. В случае исключения аудитора или аудиторской организации из состава профессиональной организации такая аудиторская организация или аудитор не имеют права повторного вступления, как в эту профессиональную организацию, так и в другие профессиональные организации в течение срока, установленного решением профессиональной организации, но не более трех месяцев со дня исключения.";

11) дополнить статьей 7-1 следующего содержания:

"Статья 7-1. Аккредитация профессиональных организаций

В целях настоящего Закона под аккредитацией понимается официальное признание уполномоченным органом правомочий профессиональных организаций, предусмотренных настоящим Законом, подтвержденных свидетельством, выдаваемым уполномоченным органом по форме им установленной.";

12) статью 8 изложить в следующей редакции:

"Статья 8. Права и обязанности профессиональных организаций

1. Профессиональные организации вправе:

1) способствовать развитию аудита, повышению его эффективности, организации и координации деятельности аудиторов и аудиторских организаций;

2) обеспечивать соблюдение аудиторами и аудиторскими организациями требований стандартов аудита, Кодекса этики;

3) анализировать, обобщать и распространять опыт работы аудиторов и аудиторских организаций;

4) представлять интересы аудиторов и аудиторских организаций в государственных, общественных, иностранных и международных организациях;

5) рассматривать споры аудиторов, аудиторских организаций, являющихся их участниками, связанными с осуществлением аудиторской деятельности;

6) проводить рейтинг аудиторских организаций и публиковать в периодических печатных изданиях;

7) участвовать в работе международных организаций по бухгалтерскому учету и аудиту;

8) разрабатывать, издавать и распространять учебную литературу, методические рекомендации, периодическую печать по аудиторской деятельности;

9) давать рекомендации по вопросам, возникающим у аудиторов, аудиторских организаций и аудируемых субъектов в процессе осуществления аудиторской деятельности;

10) давать рекомендации по стандартам аудита;

11) по итогам проведенного внешнего контроля качества исключать из профессиональной организации лиц, допустивших нарушения стандартов аудита и Кодекса этики.

В целях настоящего Закона под Кодексом этики понимаются правила профессионального поведения аудиторов при осуществлении ими аудиторской деятельности, которые подлежат соблюдению аудиторами.

2. Профессиональные организации обязаны:

1) соблюдать законодательство об аудиторской деятельности, стандарты аудита;

2) делегировать своих представителей в состав Квалификационной комиссии в течение трех месяцев с момента получения аккредитации;

3) обеспечивать своих членов нормативными правовыми актами Республики Казахстан по вопросам аудиторской деятельности разработанными уполномоченным органом;

4) разрабатывать и принимать Кодекс этики;

5) осуществлять внешний контроль работы аудиторских организаций;

6) разрабатывать и утверждать учебные программы повышения квалификации аудиторов;

7) в установленном уполномоченным органом порядке проводить курсы по повышению квалификации аудиторов, выдавать сертификаты о прохождении курсов;

8) в случае принятия (выбытия, исключения) членов, а также изменения персонального состава рабочего органа управления сообщать об этих изменениях уполномоченному органу;

9) в выявленных случаях нарушений стандартов аудита и Кодекса этики вносить предложения в Квалификационную комиссию об аннулировании квалификационного свидетельства "аудитор";

10) представлять информацию о своей деятельности в уполномоченный орган в порядке, установленном Правилами аккредитации.";

13) дополнить статьей 8-1 следующего содержания:

"Статья 8-1. Лишение свидетельства об аккредитации

1. Профессиональная организация лишается свидетельства об аккредитации в случае, если:

1) не проводит обязательные проверки внешнего контроля качества своих членов;

2) в течение установленного срока не делегирует своих представителей в состав Квалификационной комиссии;

3) у десяти аудиторских организаций - членов профессиональной организаций за один год были отозваны лицензии на осуществление аудиторской деятельности, без ходатайств со стороны такой профессиональной организации;

4) систематически (более двух раз подряд) в течение последних трех лет нарушала

П р а в и л а а к к р е д и т а ц и и ;

5) представляла заведомо ложную информацию в уполномоченный орган о себе и своей деятельности ;

б) в течение трех месяцев не устранена причина, по которой вынесено предупреждение уполномоченного органа.

2. Профессиональные организации вправе обжаловать решение уполномоченного органа в судебном порядке.";

14) статьи 9, 10, 11, 12 и 13 изложить в следующей редакции:

"Статья 9. Аттестация кандидатов на присвоение квалификации "аудитор"

1. Под аттестацией понимается определение Квалификационной комиссией по аттестации кандидатов в аудиторы (далее - Квалификационная комиссия) квалификационного уровня кандидатов для присвоения им квалификации "аудитор" посредством проведения данной комиссией экзамена.

2. К аттестации допускаются лица, имеющие высшее образование и трудовой стаж не менее трех лет из последних пяти в экономической, финансовой, контрольно-ревизионной или в правовой сферах, или в области научно-преподавательской деятельности по бухгалтерскому учету и аудиту в высших учебных заведениях .

3. Лица, прошедшие аттестацию, получают квалификационное свидетельство о присвоении квалификации "аудитор" и личную печать аудитора (далее - личная печать) с указанием номера квалификационного свидетельства, фамилии, собственного имени, а также, по желанию - отчества .

Решение о присвоении квалификации "аудитор" публикуется на государственном и (или) русском языках в периодических печатных изданиях, определяемых К в а л и ф и к а ц и о н н о й комиссией .

4. Лица, не прошедшие аттестацию, допускаются к ее повторному прохождению в порядке, установленном Квалификационной комиссией.

Статья 10. Квалификационная комиссия по аттестации кандидатов в аудиторы

1. Квалификационная комиссия образуется профессиональными организациями, являющимися ее учредителями, и действует на основе Положения о ней.

2. Квалификационная комиссия является некоммерческой организацией, созданной в организационно-правовой форме учреждения.

3. Состав Квалификационной комиссии формируется путем равного делегирования представителей профессиональных организаций с правом отзыва решением их коллегиальных органов управления. В состав Квалификационной комиссии могут входить также представители уполномоченного органа и другие заинтересованные государственные органы по согласованию с уполномоченным органом.

4. Председателем Квалификационной комиссии избирается аудитор из числа ее членов занимающийся аудиторской деятельностью, по рекомендации коллегиальных органов управления профессиональных организаций поочередно сроком на четыре года

5. Финансирование, материально-техническое обеспечение деятельности Квалификационной комиссии осуществляется профессиональными организациями в равном объеме, а также за счет иных источников не запрещенных законодательством Республики Казахстан.

6. Квалификационная комиссия ведет реестр аудиторов и информирует об очередном заседании комиссии представителей государственных органов.

7. Квалификационная комиссия обязана представлять в уполномоченный орган в течение пятнадцати рабочих дней со дня принятия решения информацию о лицах, которым была присвоена квалификация "аудитор", либо у которых было аннулировано квалификационное свидетельство "аудитор".

Статья 11. Аннулирование квалификационного свидетельства "аудитор"

1. Квалификационное свидетельство "аудитор" аннулируется Квалификационной комиссией:

- 1) самостоятельно в случае:
 - установления недостоверности сведений, представленных для допуска к аттестации кандидатов на присвоение квалификации "аудитор";
 - признания аудитора недееспособным или ограничения его дееспособности в судебном порядке;
 - не вступления в течение трех месяцев в профессиональную организацию;
 - признания судом предоставления клиенту заведомо недостоверного аудиторского отчета;
 - запрещение судом заниматься аудитом;
- 2) по представлению профессиональной организации в случае:
 - не предоставления аудитором, в отношении которого Квалификационной комиссией принято решение о проведении проверки, всех необходимых документов для качественного осуществления проверки;
 - несоблюдения требований стандартов аудита и Кодекса этики;
- 3) по представлению уполномоченного органа в случае нарушения законодательства Республики Казахстан об аудиторской деятельности.

2. Решение об аннулировании квалификационного свидетельства "аудитор" сообщается профессиональным организациям и публикуется на государственном и (или) русском языках в периодическом печатном издании, определяемом Квалификационной комиссией.

3. Лица, у которых было аннулировано квалификационное свидетельство "аудитор",

к повторной аттестации допускаются не ранее, чем через три года.

4. Аудитор вправе обжаловать решение Квалификационной комиссии об аннулировании квалификационного свидетельства "аудитор" в судебном порядке.

Статья 12. Лицензирование аудиторской деятельности

Аудиторская деятельность подлежит лицензированию в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Статья 13. Основания приостановления, отзыва и прекращения действия лицензий

1. Основанием для приостановления действия лицензии является:

1) препятствие, уклонение, не предоставление соответствующих условий для проведения внешнего контроля качества или не прохождение внешнего контроля качества в установленные сроки;

2) несоблюдение требований настоящего Закона и иных нормативных правовых актов по аудиторской деятельности;

3) аннулирование квалификационного свидетельства у руководителя аудиторской организации;

4) исключение из профессиональной организации;

5) письменное заявление лицензиата;

6) неосуществление деятельности в течение двенадцати последовательных календарных месяцев.

Уполномоченный орган в соответствии с законодательством Республики Казахстан вправе приостановить действие лицензии на срок до шести месяцев с указанием причины приостановления.

2. Отзыв лицензии осуществляется уполномоченным органом в случаях, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан, а также:

1) предоставления аудируемому субъекту заведомо недостоверного аудиторского отчета;

2) несоблюдения требований настоящего Закона и иных нормативных правовых актов по аудиторской деятельности.

3. Лицензия прекращает свое действие только в случаях, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан.

4. В случае отзыва или прекращения действия лицензии аудиторские организации в течение десяти календарных дней со дня принятия решения об отзыве или прекращении действия лицензии обязаны возвратить в уполномоченный орган лицензию.

5. Заявление на выдачу лицензии аудиторской организации, у которой в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан, а также пунктом 2

настоящей статьи, была отозвана лицензия, рассматривается не ранее, чем через год.

Решение о приостановлении действия и отзыве лицензии может быть обжаловано в судебном порядке.";

1 5) в статье 1 4 :
в пункте 1 слово "аудиторами," исключить;
в пункте 2 :
слово "аудиторской" заменить словом "своей";
слова "объем соответствующих услуг," исключить;
после слов "ответственность сторон" дополнить словами ", а также членство в профессиональной организации";
в пункте 3 :
после слова "проведение" дополнить словами "обязательного";
после слова "аудита" дополнить словами "и сопутствующих услуг";
слово "дополнительным" исключить;
слова "субъекта естественной монополии", "о естественных монополиях" исключить ;

16) статью 15 изложить в следующей редакции:

"Статья 15. Аудиторский отчет

1. По результатам проведенного аудита составляется аудиторский отчет, который должен соответствовать требованиям настоящего Закона и стандартам аудита, не противоречащие законодательству Республики Казахстан.

Аудиторским отчетом является письменный официальный документ, составленный на государственном и (или) русском языках, и содержащий независимое мнение аудитора-исполнителя и (или) партнера и аудиторской организации в отношении того, подготовлена ли финансовая отчетность и прочая информация аудируемого субъекта в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан.

2. Аудиторский отчет подписывается аудитором-исполнителем, с указанием номера и даты выдачи квалификационного свидетельства, заверяется его личной печатью и (или) партнером, утверждается подписью руководителя аудиторской организации и заверяется печатью аудиторской организации.

В аудиторском отчете также указываются номер и дата выдачи лицензии аудиторской организации.

За ненадлежащее использование и хранение своей личной печати аудитор несет ответственность в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

В целях настоящего Закона партнером является сотрудник аудиторской организации, имеющий квалификационное свидетельство "аудитор" или являющийся членом зарубежной профессиональной организации бухгалтеров и аудиторов, который руководит аудиторским проектом и несет персональную ответственность за данный проект и подписывает аудиторский отчет.";

17) дополнить статьями 15-1 и 15-2 следующего содержания:

"Статья 15-1. Заведомо недостоверный аудиторский отчет

Заведомо недостоверный аудиторский отчет - аудиторский отчет, составленный без проведения аудита или составленный по результатам аудита, но содержащий мнение аудитора или аудиторской организации, умышленно вводящее в заблуждение пользователей финансовой отчетности и прочей информации аудируемого субъекта относительно полноценного и достоверного отражения финансового положения, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении аудируемого субъекта.

В случае отсутствия в аудиторском отчете мнения аудитора по обязательным вопросам или его несоответствия фактическим данным, такой отчет признается недействительным по решению суда.

Статья 15-2. Контроль качества и его виды

1. Контроль качества направлен на соблюдение аудиторами и аудиторскими организациями требований стандартов аудита.

2. Видами контроля качества являются внутренний и внешний контроль качества.

Внутренний контроль качества представляет собой контроль качества, осуществляемый аудитором или аудиторской организацией самостоятельно в соответствии со стандартами аудита.

Внешний контроль качества, осуществляемый профессиональной организацией в отношении своих членов, представляет собой процедуру контроля качества аудиторской работы в соответствии с разработанными ее правилами.

Внешний контроль качества осуществляется не реже одного раза в три года.

3. Правила проведения внешнего контроля качества разрабатываются соответствующими профессиональными организациями в соответствии с Правилами аккредитации.

4. Внешний контроль качества могут проводить только аудиторы, осуществляющие аудит.

5. Аудиторская организация вправе обжаловать заключение профессиональной организации в судебном порядке.";

18) статью 16 исключить;

19) статью 17 изложить в следующей редакции:

"Статья 17. Права и обязанности аудиторов

1. Аудиторы вправе:

1) получать и проверять необходимую для выполнения условий договора бухгалтерскую и иную финансово-хозяйственную документацию аудируемого субъекта;

2) получать у должностных лиц аудируемого субъекта разъяснения в устной и письменной формах по возникшим в ходе аудита вопросам;

3) обжаловать решение профессиональных организаций в судебном порядке.

2. Аудиторы обязаны:

1) соблюдать законодательство об аудиторской деятельности, стандарты аудита;
2) не реже одного раза в два года проходить курсы повышения квалификации в профессиональных организациях;

3) предоставлять аудируемому субъекту информацию о выявленных существенных недостатках в ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности;

4) в течение трех месяцев после получения квалификационного свидетельства "аудитор" вступить в профессиональную организацию и уведомить о своем вступлении Квалификационную комиссию.";

20) статью 18 изложить в следующей редакции:

"Статья 18. Права и обязанности аудиторских организаций

1. Аудиторские организации вправе:

1) самостоятельно определять методы проведения аудита;
2) запрашивать и проверять необходимую для выполнения условий договора бухгалтерскую и иную финансово-хозяйственную документацию;

3) привлекать на договорной основе к участию в проведении аудита специалистов различного профиля за исключением лиц, указанных в статье 20 настоящего Закона;

4) отказаться от проведения аудита либо выдачи аудиторского отчета в случае нарушения аудируемым субъектом условий договора на проведение аудита;

5) проверять в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого субъекта, а также фактическое наличие имущества, учтенного в этой документации.

2. Аудиторские организации обязаны:

1) соблюдать законодательство об аудиторской деятельности, стандарты аудита;

2) создавать условия для проведения внешнего контроля качества, а также оказывать содействие при проверке, назначенной в отношении аудитора аудиторской организации сотрудников аудиторской организации;

3) в течение трех месяцев после государственной регистрации вступить в профессиональную организацию;

4) в течение одного месяца после добровольного выхода из профессиональной организации вступить в другую профессиональную организацию;

5) сообщать о невозможности проведения аудита вследствие обстоятельств, указанных в статье 20 настоящего Закона;

6) предоставлять аудируемому субъекту информацию о выявленных существенных недостатках в ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности;

7) при лишении аккредитации профессиональной организации, членами которой они являются, в течение трех месяцев вступить в другую профессиональную организацию;

8) сообщать уполномоченному органу по регулированию и надзору финансового

рынка и финансовых организаций с уведомлением аудируемых субъектов о выявленных в результате аудита финансовых организаций, для которых проведение аудита является обязательным, о нарушениях законодательства Республики К а з а х с т а н ;

9) предоставлять отчетность в уполномоченный орган в соответствии с Правилами лицензирования, а также информацию по страхованию своей гражданско-правовой ответственности по форме им установленной.

3. Не допускается незаконное вмешательство государственных органов, аудируемых субъектов и любых третьих лиц в деятельность аудиторов и аудиторских организаций."

2 1) в с т а т ь е 1 8 - 1 :

в пункте 1 слово "ущерба" заменить словами "имущественного вреда";

22) дополнить статьей 19-1 следующего содержания:

"Статья 19-1. Аудиторская тайна

1. Аудиторские организации обязаны хранить тайну об операциях аудируемых с у б ь е к т о в .

2. Аудиторские организации обязаны обеспечивать сохранность сведений и документов, получаемых и (или) составляемых ими при осуществлении аудиторской деятельности, и не вправе передавать указанные сведения и документы или их копии третьим лицам либо разглашать их без письменного согласия аудируемого субъекта, в отношении которого осуществлялся аудит и оказывались услуги по профилю своей деятельности, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н .

3. Уполномоченный орган и иные лица, получившие доступ к сведениям, составляющим аудиторскую тайну, обязаны сохранять конфиденциальность в о т н о ш е н и и т а к и х с в е д е н и й .

4. В случае разглашения аудиторскими организациями, уполномоченным органом, а также иными лицами, получившими доступ к сведениям, составляющим аудиторскую тайну, аудируемый субъект вправе потребовать в судебном порядке от виновного лица возмещения причиненных убытков.";

23) статью 20 изложить в следующей редакции:

"Статья 20. Ограничение права на проведение аудита

Запрещается проведение аудита аудиторской организацией:

тех заказчиков, чьим участником, кредитором является данная аудиторская организация или ее сотрудники;

тех организаций, с которыми был заключен договор страхования гражданско-правовой ответственности;

тех организаций, которым были предоставлены услуги по профилю своей деятельности, указанные в подпункте 2) пункта 3 статьи 2 настоящего Закона;

исполнители которой состоят в трудовых отношениях или являются близкими родственниками (родители, супруги, дети, братья и сестры) или свойственниками (братья, сестры, родители и дети супругов) должностных лиц аудируемого субъекта, а также акционера (участника), владеющего десятью и более процентами акций (долей уставного капитала) аудируемого субъекта;

если у нее имеются денежные обязательства перед аудируемым субъектом или у аудируемого субъекта перед нею, за исключением обязательств по проведению аудита."

2 4) в статье 2 1 :

слова "аудитора или" исключить;

в абзаце втором слово "исчерпывающую" заменить словом "необходимую";

в абзаце четвертом :

слово "рекомендации," исключить;

после слов "финансовой отчетности" дополнить словами ", прочей информации";

25) в подпункте 1) пункта 1 статьи 22 слова "создавать условия" заменить словами "в целях соблюдения договора создавать условия"; слова "аудитору или" исключить;

2 6) в статье 2 3 :

в пункте 1 :

слова "документов и другой информации" заменить словами "финансовой отчетности и прочей информации";

слова "аудитору или" исключить;

в пункте 2 слова "его проведению," заменить словами "его проведению либо обеспечивающий его проведение не в соответствии с законодательством Республики Казахстан".

13. В Закон Республики Казахстан от 22 апреля 1998 г. "О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью" (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 1998 г., N 5-6, ст. 49; 1999 г., N 20, ст. 727; N 21, ст. 770; 2002 г., N 10, ст. 102; 2003 г., N 11, ст. 56; N 24, ст. 178; 2004 г., N 5, ст. 30):

1) в частях второй и третьей пункта 4 статьи 46 слово "заклучения" заменить словом "з а к л ю ч е н и е " ;

слово "аудитора" заменить словами "отчет аудиторской организации";

2) в пункте 5 статьи 58 слова "заклучения аудитора" заменить словами "а у д и т о р с к о г о о т ч е т а " ;

3) в статье 5 9 :

в пункте 1 слова "профессионального аудитора, не связанного" заменить словами "аудиторскую организацию, не связанную";

в пункте 2 слова "или иной" исключить.

14. В Закон Республики Казахстан от 9 июля 1998 г. "О естественных монополиях" (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 1998 г., N 16, ст. 214; 1999 г., N 19, ст. 646; 2000 г., N 3-4, ст. 66; 2001 г., N 23, ст. 309; 2002 г., N 23-24, ст. 193; 2004 г., N 14, ст. 82; N 23, ст. 142):

в статье 7:

в подпункте 7):

слово "(аудиторами)" исключить;

слова "Результаты проверки", "результатов проверки" заменить соответственно словами "Аудиторский отчет", "аудиторского отчета".

15. В Закон Республики Казахстан от 21 июля 1999 г. "О сельской потребительской кооперации в Республике Казахстан" (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 1999 г., N 21, ст. 770):

1) в пункте 6 статьи 41 слова "заклучения аудитора" заменить словами "аудиторского отчета";

2) в статье 43:

в пункте 1:

после слова "годовой" дополнить словом "финансовой";

слова "профессионального аудитора, не связанного" заменить словами "аудиторскую организацию, не связанную";

в пункте 2 слова "и иной" исключить.

16. В Закон Республики Казахстан от 18 декабря 2000 г. "О страховой деятельности" (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2000 г., N 22, ст. 406; 2003 г., N 11, ст. 56; N 12, ст. 85; N 15, ст. 139; 2004 г., N 11-12, ст. 66):

1) по всему тексту слова "уполномоченный аудитор", "Уполномоченный аудитор", "и уполномоченный аудитор", "уполномоченная аудиторская организация (уполномоченный аудитор)", "аудиторская организация (аудитор)", "уполномоченным аудитором", "уполномоченный аудитор", "(аудитора)", "и уполномоченных аудиторов", "уполномоченного аудитора", "уполномоченных аудиторов", "аудитора" заменить соответственно словами "аудиторской организацией", "Аудиторской организацией", "аудиторская организация";

2) в статье 3:

в абзаце десятом слова "и уполномоченный аудитор" исключить; абзац девятнадцатый исключить;

3) в статье 14 слова "или уполномоченного аудитора" исключить;

4) в пункте 3 статьи 16 слова "заверенную уполномоченным аудитором" заменить словами "аудиторский отчет, заверенный аудиторской организацией";

5) в статье 20:

пункты 1 и 2 изложить в следующей редакции:

"1. Аудит страховой (перестраховочной) организации производится аудиторской

организацией, правомочной на проведение аудита в соответствии с законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности.

2. Аудиторский отчет о проверке финансовой отчетности и прочей информации страховой (перестраховочной) организации не составляет коммерческой тайны. Аудит прочей информации включает в себя проверку правильности отражения страховых резервов в бухгалтерском учете, выполнения пруденциальных нормативов и иных обязательных к соблюдению норм и лимитов, указанных в статье 46 настоящего Закона, соблюдения ограничений на совершение сделок.

Договор на проведение сопутствующих услуг должен соответствовать требованиям, установленным уполномоченным органом.";

в п у н к т е 3 :

слово "обязан" заменить словом "обязана";

слово "заклучения" заменить словами "аудиторского отчета";

в п у н к т е 4 :

слово "обязан" заменить словом "обязана";

слово "деятельности" исключить;

б) в пункте 2 статьи 24 слово "заклучения" заменить словами "аудиторского отчета"

;

7) в подпункте 4) пункта 1 статьи 27:

слова "аудиторское заклучение" заменить словами "аудиторский отчет";

после слов "финансовой отчетности" дополнить словами "и прочей информации";

8) статью 39 исключить;

9) в с т а т ь е 43 :

в подпункте 4) слова ", аудита страховых (перестраховочных) организаций" и с к л ю ч и т ь ;

в подпункте 10) слова "и уполномоченных аудиторов" исключить;

10) статью 57 исключить;

11) статью 58 исключить;

12) в пункте 4 статьи 74 второе предложение исключить;

13) статью 76 дополнить частью второй следующего содержания:

"Страховая (перестраховочная) организация публикуют отчеты о правильности отражения страховых резервов в бухгалтерском учете, выполнения пруденциальных нормативов и иных обязательных к соблюдению норм и лимитов, указанных в статье 46 настоящего Закона, соблюдения ограничений на совершение сделок, по формам и в сроки, установленные уполномоченным органом после независимого аудиторского подтверждения достоверности предоставленных в них сведений."

17. В Закон Республики Казахстан от 25 декабря 2000 г. "О сельскохозяйственных товариществах и их ассоциациях (союзах)" (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2000 г., N 23, ст. 413):

в пункте 1 статьи 28:
после слова "годовой" дополнить словом "финансовой";
слова "профессионального аудитора, не связанного" заменить словами "аудиторскую организацию, не связанную".

18. В Закон Республики Казахстан от 8 мая 2001 г. "О потребительском кооперативе" (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2001 г., N 10, ст. 138):

в пункте 1 статьи 23:
после слова "годовой" дополнить словом "финансовой";
слова "аудитора, не связанного" заменить словами "аудиторскую организацию, не связанную".

19. В Закон Республики Казахстан от 16 января 2001 г. "О некоммерческих организациях" (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2001 г., N 1, ст. 8; N 24, ст. 338; 2003 г., N 11, ст. 56; 2004 г., N 5, ст. 30):

1) в пункте 6 статьи 12 слова "аудитором", "аудиторы" заменить соответственно словами "аудиторской организацией", "аудиторские организации";

2) в пункте 2 статьи 17 слова "палаты аудиторов" заменить словами "профессиональные организации аудиторов";

3) в пункте 4 статьи 35 слова "независимым аудитором" заменить словами "аудиторской организацией".

20. В Закон Республики Казахстан от 25 апреля 2001 г. "О Банке Развития Казахстана" (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2001 г., N 9, ст. 85; 2003 г., N 11, ст. 56; N 12, ст. 83; N 15, ст. 139; 2004 г., N 15, ст. 85; N 23, ст. 142):
в пунктах 1 и 2 статьи 21 слово "(аудитором)" исключить.

21. В Закон Республики Казахстан от 28 марта 2003 г. "О кредитных товариществах" (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2003 г., N 5, ст. 32; 2004 г., N 23, ст. 142):
пункт 4 статьи 27 исключить.

22. В Закон Республики Казахстан от 4 июля 2003 г. "О государственном регулировании и надзоре финансового рынка и финансовых организаций" (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2003 г., N 15, ст. 132; 2004 г., N 11-12, ст. 66; N 16, ст. 91):

1) в подпункте 3) пункта 1 статьи 9 слова ", аудита финансовых организаций" исключить;

2) в подпункте 7) статьи 10 слова "и аудиторских организаций, имеющих лицензию на проведение аудита банков" исключить;

3) в подпункте 9) статьи 11 слова "и аудиторских организаций, имеющих лицензию на проведение аудита страховых (перестраховочных) организаций" исключить.

23. В Закон Республики Казахстан от 13 июня 2003 г. "Об обязательном страховании гражданско-правовой ответственности аудиторов и аудиторских организаций" (

Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2003 г., N 24, ст. 179):

1) в заголовке и по всему тексту слова "аудиторов и", "аудитором или", "аудитора и", "аудитор или", "аудитора или", "аудиторов, осуществляющих аудиторскую деятельность в качестве индивидуального предпринимателя, и", "аудитор и", "аудитор или", "аудиторами и", "аудиторам и" исключить;

2) в статье 3 и в пункте 2 статьи 5 слово "их" заменить словом "ее";

3) подпункт 1) статьи 15 исключить.

Статья 2. Переходные положения

1. Настоящий Закон вступает в действие со дня его официального опубликования.

2. Аудиторы, являющиеся индивидуальными предпринимателями, могут осуществлять аудиторскую деятельность в течение одного года со дня вступления в действие настоящего Закона.

3. Лицензии аудиторских организаций, выданные уполномоченным органом, за исключением выданных уполномоченным органом по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций, и квалификационные свидетельства "аудитор", выданные до вступления в силу настоящего Закона, действительны.

4. Подпункты 10), 13) и абзац девятый подпункта 14) пункта 12 статьи 1 настоящего Закона вступают в силу с 1 января 2006 года.

П р е з и д е н т

Республики Казахстан