

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 29 сентября 2007 года N 856

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 Кодекс Республики Казахстан от 30 января 2001 г. "Об административных правонарушениях" (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; 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; N 24, ст. 153; 2005 г., N 5, ст. 5; N 7-8, ст. 19; N 9, ст. 26; N 13, ст. 53; N 14, ст. 58; N 17-18, ст. 72; N 21-22, ст. 86, 87; N 23, ст. 104; 2006 г., N 1, ст. 5; N 2, ст. 19, 20; N 3, ст. 22; N 5-6, ст. 31; N 8, ст.45; N 10, ст. 52; N 11, ст. 55; N 12, ст. 72, 77; N 13, ст. 85, 86; N 15, ст. 92, 95; N 16, ст. 98, 102; N 23, ст. 141; 2007 г., N 1, ст. 4; N 2, ст. 16, 18; N 3, ст. 20, 23; N 4, ст. 28, 33; N 5-6, ст. 40; N 12, ст. 88; N 13, ст. 99; N 15, ст. 106 ; Закон Республики Казахстан от 21 июля 2007 г. "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам развития хлопковой отрасли", опубликованный в газетах "Егемен Қазақстан" 3 августа 2007 г. и "Казахстанская правда" 2 августа 2007 г.; Закон Республики Казахстан от 21 июля 2007 г. "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам охраны и использования историко-культурного наследия", опубликованный в газетах "Егемен Қазақстан" 5 августа 2007 г. и "Казахстанская правда" 3 августа 2007 г.; Закон Республики Казахстан от 21 июля 2007

г. "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам совершенствования борьбы с коррупцией", опубликованный в газетах "Егемен Қазақстан" 5 августа 2007 г. и "Казахстанская правда" 3 августа 2007 г.; Закон Республики Казахстан от 21 июля 2007 г. "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам государственных закупок", опубликованный в газетах "Егемен Қазақстан" и "Казахстанская правда" 7 августа 2007 г.; Закон Республики Казахстан от 26 июля 2007 г. "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам упрощения таможенных и налоговых процедур", опубликованный в газетах "Егемен Қазақстан" и "Казахстанская правда" 10 августа 2007 г.; Закон Республики Казахстан от 27 июля 2007 г. "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам модернизации государственного управления", опубликованный в газетах "Егемен Қазақстан" и "Казахстанская правда" 10 августа 2007 г.; Закон Республики Казахстан от 27 июля 2007 г. "О внесении изменений и дополнений в Кодекс об административных правонарушениях", опубликованный в газетах "Егемен Қазақстан" и "Казахстанская правда" 11 августа 2007 г.; Закон Республики Казахстан от 27 июля 2007 г. "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам образования", опубликованный в газетах "Егемен Қазақстан" и "Казахстанская правда" 15 августа 2007 г.):

1) в абзаце втором статьи 183 слово "пятидесяти" заменить словами "восемидесяти";

2) статью 184 изложить в следующей редакции:

"Статья 184. Составление аудитором и аудиторской организацией недостоверного аудиторского отчета

1. Составление аудитором и аудиторской организацией недостоверного аудиторского отчета, -

влечет штраф на аудиторов в размере от семидесяти до восьмидесяти месячных расчетных показателей с приостановлением действия квалификационного свидетельства, на аудиторскую организацию - в размере от ста семидесяти до ста восьмидесяти месячных расчетных показателей с приостановлением действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности либо без таковой;

2. Составление аудитором и аудиторской организацией заведомо недостоверного аудиторского отчета, -

влечет штраф на аудиторов в размере ста десяти месячных расчетных показателей с приостановлением действия квалификационного свидетельства, на аудиторские организации - в размере двухсот двадцати месячных расчетных показателей с приостановлением действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности;

3. Действия, предусмотренные частями первой и второй настоящей статьи,

совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания,

-
влекут штраф на аудиторов в размере от ста тридцати до ста пятидесяти месячных расчетных показателей с лишением квалификационного свидетельства, на аудиторские организации - в размере от двухсот тридцати до двухсот пятидесяти месячных расчетных показателей с лишением лицензии на осуществление аудиторской деятельности."

3) статью 184-1 изложить в следующей редакции:
"Статья 184-1. Нарушение законодательства Республики Казахстан об аудиторской деятельности

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

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

2. Предоставление кандидатом в аудиторы для допуска к аттестации недостоверных сведений,

-
влечет штраф в размере семидесяти месячных расчетных показателей с лишением квалификационного свидетельства "аудитор".

3. Проведение аудита в запрещенных законом об аудиторской деятельности случаях,

-
влечет штраф на аудиторские организации в размере от ста двадцати до ста пятидесяти месячных расчетных показателей с приостановлением действия лицензии.

4. Несообщение аудиторской организацией уполномоченным государственным органам финансового контроля о выявленных нарушениях бюджетного законодательства Республики Казахстан при проведении аудита в государственных учреждениях, государственных предприятиях и юридических лицах с участием государства,

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

5. Несообщение уполномоченному органу по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций, и неуведомление аудируемых финансовых организаций, для которых проведение аудита обязательно, о нарушениях законодательства Республики Казахстан о государственном регулировании и надзоре финансового рынка и финансовых организаций, выявленных в результате аудита данных организаций,

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

6. Несвоевременное более одного раза или непредоставление, а равно

представление недостоверных сведений аккредитованными профессиональными аудиторскими организациями в соответствующие уполномоченные органы информации, предоставление которой требуется в соответствии с законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности, -

влечет штраф на аккредитованные профессиональные аудиторские организации в размере от ста двадцати до ста пятидесяти месячных расчетных показателей.";

4) в части первой статье 541 после цифры "184" дополнить словами "184-1 (частями второй, четвертой, пятой)";

5) статью 571 после цифры "184-1" дополнить словами "(частями первой, третьей, шестой)";

в подпункте 2) части второй после цифры "184-1" дополнить словами "(частями первой, третьей, шестой)";

б) в статье 636:

в подпункте 1) части первой:

абзац двадцать третий изложить в следующей редакции:

"органов Министерства финансов Республики Казахстан (статьи 158 (когда эти нарушения совершены аудиторами, аудиторскими организациями), 175 (часть вторая) (когда эти нарушения совершены аудиторскими организациями), 177, 177-1, 177-2, 177-3, 177-4, 179, 179-1, 183, 184, 184-1 (частями второй, четвертой), 356);";

в абзаце двадцать четвертом после цифр "184-1" слова "(часть третья)" заменить словами "(часть пятая)".

2. 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; 2005 г., N 14, ст. 58; 2006 г., N 8, ст. 45; 2007 г., N 2, ст. 18; 2007 г., N 4, ст. 28):

1) в статье 1:

в подпункте 1) слова "являющаяся саморегулируемым объединением аудиторов и аудиторских организаций" заменить словами "объединяющая аудиторов и аудиторские организации";

дополнить подпунктом 10-1) следующего содержания:

"10-1) недостоверный аудиторский отчет - аудиторский отчет, составленный с нарушением законодательства об аудиторской деятельности, содержащий недостоверные и (или) неполные сведения о финансовой отчетности и информации, предусмотренной стандартами аудита, вводящие пользователей в заблуждение";

подпункты 12) и 13) исключить;

подпункт 14) изложить в следующей редакции:

"14) уполномоченный орган в области аудиторской деятельности (далее - уполномоченный орган) - государственный орган, осуществляющий государственное

регулирование в области аудиторской деятельности.";

2) в статье 3 :
подпункт 12) пункта 2 исключить;
в пункте 3 слова ", не относящимися к профилю своей деятельности" исключить;

3) в статье 4 :
в абзаце седьмом слова "стандартов организаций и" исключить;
абзац восьмой пункта 1 исключить;

4) статью 6 дополнить подпунктом 3) следующего содержания:
"3) утверждает правила лицензирования аудиторской деятельности и квалификационные требования, предъявляемые при лицензировании аудиторской деятельности. " ;

5) в статье 7 :
подпункт 1) изложить в следующей редакции:
"1) обеспечивает разработку и реализацию государственной политики в области аудиторской деятельности;" ;
дополнить подпунктом 1-1) следующего содержания:
"1-1) утверждает квалификационные требования к аудиторским организациям, которые допускаются к проведению обязательного аудита, а в отношении обязательного аудита финансовых организаций - по согласованию с уполномоченным государственным органом по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций;" ;

подпункт 4) изложить в следующей редакции:
"4) разрабатывает Правила лицензирования аудиторской деятельности и квалификационные требования, предъявляемые при лицензировании аудиторской деятельности ; " ;
в подпункте 13) после слов "профессиональными" дополнить словами "и аудиторскими" ;
дополнить подпунктами 15), 16), 17), 18) следующего содержания:
"15) осуществляет проверку деятельности аудиторских организаций в порядке, установленном настоящим законом ;
16) утверждает формы реестров аудиторских и профессиональных организаций ;
17) утверждает Кодекс этики ;
18) взаимодействует с другими государственными органами, профессиональными организациями и иными организациями по вопросам аудиторской деятельности." ;

б) дополнить статьей 7-1 следующего содержания:
"Статья 7-1. Порядок проведения проверок на предмет соблюдения законодательства Республики Казахстан об аудиторской деятельности.

1. Предметом проверки, проводимой уполномоченным органом, является

соблюдение аудиторами и аудиторскими организациями законодательства Республики Казахстан об аудиторской деятельности.

2. Осуществляемые уполномоченным органом проверки могут быть внеплановыми и встречными.

1) внеплановая проверка - проверка, проводимая для подтверждения или опровержения поступившей информации о нарушении законодательства Республики Казахстан об аудиторской деятельности.

2) встречающая проверка - проверка, проводимая в отношении третьих лиц в случае, если при проведении проверок у уполномоченного органа возникает необходимость в получении дополнительной информации, связанной с указанными лицами.

3. Основаниями для проведения внеплановой проверки служит собственная инициатива уполномоченного органа на основании материалов о нарушении законодательства Республики Казахстан об аудиторской деятельности.

4. Для проведения проверки уполномоченным органом принимается предписание на бланке строгой отчетности, подписываемое руководителем уполномоченного органа, заверенное печатью и зарегистрированное в государственном органе, осуществляющем в пределах своей компетенции статистическую деятельность в области правовой статистики и специальных учетов, в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, и приказ о назначении проверки, а также утверждается программа проведения проверки.

Предписание о проведении проверки составляется в двух экземплярах, которые представляются в государственный орган, осуществляющий в пределах своей компетенции статистическую деятельность в области правовой статистики и специальных учетов для регистрации. Один экземпляр с отметкой о регистрации приобщается к материалам дела.

Копия предписания с отметкой о регистрации в государственном органе, осуществляющем в пределах своей компетенции статистическую деятельность в области правовой статистики и специальных учетов, а также программа проверки в день проведения проверки вручаются руководителю аудиторской организации.

Копия предписания о проведении проверки, вручаемая аудиторской организации без отметки о регистрации в государственном органе, осуществляющем в пределах своей компетенции статистическую деятельность в области правовой статистики и специальных учетов, является недействительной.

Проверка может производиться только тем должностным лицом (лицами) уполномоченного органа, которое указано в предписании о назначении проверки.

5. Предписание и программа должны содержать:
сроки проведения проверки;

основные задачи и цели проведения проверки, процедуру их реализации; перечень вопросов и круг обстоятельств, подлежащих установлению в ходе

п р о в е р к и ;

г р а ф и к проведения проверки;

иную информацию в соответствии с деятельностью аудиторской организации.

6. Срок проведения проверки устанавливается с учетом объема предстоящих работ и поставленных задач и не должен превышать тридцать календарных дней с момента регистрации предписания о проведении проверки в государственном органе, осуществляющем в пределах своей компетенции статистическую деятельность в области правовой статистики и специальных учетов.

В случае, если в связи со значительным объемом работ проверка не может быть завершена в установленный настоящим законом срок, руководителем уполномоченного органа (либо лицом, его замещающим) после изучения служебной записки с изложением результатов проделанной работы и обоснований необходимости продления срока проведения проверки должностного лица уполномоченного органа, ответственного за проведение проверки, срок проведения проверки может быть продлен, но не более чем на тридцать календарных дней.

В случае продления сроков проверки уполномоченный орган в обязательном порядке оформляет дополнительный акт о продлении проверки с регистрацией в государственном органе, осуществляющем в пределах своей компетенции статистическую деятельность в области правовой статистики и специальных учетов, в котором указываются номер и дата регистрации предыдущего акта о назначении проверки и причина продления.

Срок проведения проверки приостанавливается или возобновляется уполномоченным органом путем вынесения акта о приостановлении или возобновлении срока проведения проверки с уведомлением государственного органа, осуществляющего в пределах своей компетенции статистическую деятельность в области правовой статистики и специальных учетов, на периоды времени между моментами вручения аудиторской организации требований уполномоченного органа о представлении документов и представления аудиторской организацией запрашиваемых при проведении проверки документов, а также на момент получения сведений и документов по запросу уполномоченного органа.

Завершением срока проверки считается день вручения аудиторской организации акта о результатах проверки, но не позднее срока окончания проверки, указанного в предписании о проведении проверки.

7. Должностные лица уполномоченного органа, указанные в предписании при проведении проверки имеют право:

1) на беспрепятственный доступ на территорию и в помещения аудиторской организации ;

2) на доступ к автоматизированным базам данных (информационным системам) аудиторской организации в соответствии с предметом проверки;

3) запрашивать и получать от руководителей, должностных лиц и других работников аудиторской организации необходимую информацию, документы или их копии, относящиеся к предмету проверки, объяснения в устном и письменном виде по вопросам, возникшим в ходе проверки.

В случае отказа руководителя и должностных лиц аудиторской организации по устному запросу должностного лица уполномоченного органа, ответственного за проведение проверки, предоставлять информацию, документы или их копии, им вручается соответствующий письменный запрос.

8. Информация об аудиторской организации, полученная уполномоченным органом в ходе проверки, не подлежит распространению, за исключением случаев передачи информации другому государственному органу в соответствии с законами Республики К а з а х с т а н .

9. Результаты проверки оформляются актом, который должен содержать анализ, выводы и предложения по всем проверяемым вопросам и составляться в двух экземплярах, один из которых вручается руководителю аудиторской организации.

Результаты проверки излагаются в акте на основании проверенных данных и фактов, которые подтверждаются соответствующими документами. Включение в акт выводов, предложений и данных, не подтвержденных документами, не допускается.

В случае отсутствия нарушений законодательства Республики Казахстан об аудиторской деятельности по результатам проверки в акте производится соответствующая запись .

В случае наличия замечаний и (или) возражений по результатам проверки руководитель аудиторской организации излагает их в письменном виде.

Замечания и (или) возражения могут прилагаться к акту о результатах проведения проверки, о чем делается соответствующая отметка.

В случае отказа руководителя аудиторской организации от подписания акта о результатах проведения проверки должностным лицом уполномоченного органа, ответственным за проведение проверки, в акт вносится соответствующая запись.

В случае невозможности вручения акта руководителю аудиторской организации акт направляется почтовой связью на имя руководителя аудиторской организации заказным письмом с уведомлением .

10. В случае нарушения прав и законных интересов аудиторских организаций при проведении проверки аудиторские организации вправе обжаловать действия (бездействие) уполномоченного органа в порядке, установленном законами Республики К а з а х с т а н .

11. Неправомерные действия (бездействие) должностных лиц уполномоченного органа при проведении проверок влекут ответственность, установленную законами Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н . " ;

7) в пункте 1 статьи 8 слова "аудиторскую деятельность" заменить словами "свою

деятельность " ;

8) в статье 9 :

пункт 2 изложить в следующей редакции:

"2. Иностранная организация признается аудиторской, если ее статус подтверждается профессиональной организацией страны, резидентом которой она является .

Профессиональная организация, подтверждающая статус иностранной аудиторской организации, должна являться членом Международной федерации бухгалтеров.

Иностранная организация также признается аудиторской, если ее статус подтверждается компетентным органом государства, резидентом которого она является "

пункт 4 изложить в следующей редакции:

"4. В составе аудиторской организации свою деятельность в качестве аудиторов должны осуществлять не менее трех аудиторов." ;

в пункте 5 слова "аудиторам и (или) иностранным" заменить словами "аудитору (аудиторам) и (или) иностранной (иностраннным)";

часть вторую пункта 6 изложить в следующей редакции:

"Руководителем аудиторской организации не может быть аудитор, возглавлявший аудиторскую организацию, которая в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан была лишена лицензии в течение года с даты вынесения решения о лишении лицензии." ;

9) в статье 10 :

в пункте 4 :

часть первую изложить в следующей редакции:

"Учредителями и участниками профессиональных организаций могут быть только аудиторы и аудиторские организации. Аудиторы и аудиторские организации выступают членами только одной профессиональной организации." ;

в части второй слова "профессиональных организаций" заменить словами " профессиональной организации" ;

пункт 5 исключить ;

10) в статье 11 :

в пункте 1 :

подпункты 1) и 2) изложить в следующей редакции:

1) осуществлять внешний контроль качества аудиторских организаций;

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

дополнить подпунктами 11) и 12) следующего содержания:

"11) принимать участие в разработке Кодекса этики;

12) разрабатывать и утверждать учебные программы повышения квалификации аудиторов; "

в пункте 2 :

подпункты 4) и 5) изложить в следующей редакции:

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

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

подпункты 6), 7) и 9) исключить;

11) в статье 12 :

в пункте 1 :

подпункт 1) исключить;

в подпункте 3) слова "десять аудиторских организаций - членов" заменить словами "три аудиторские организации - члены";

в подпункте 4) слова "последних трех лет" заменить словом "года";

12) в статье 13 :

в пункте 1 слова "или в правовой сферах" исключить;

в пункте 3 слова "Квалификационной комиссией" заменить словами "уполномоченным органом";

13) статьи 14, 15 и 16 изложить в следующей редакции:

"Статья 14. Квалификационная комиссия

1. В целях аттестации претендентов, желающих заниматься аудиторской деятельностью в Республике Казахстан, при уполномоченном органе создается Квалификационная комиссия.

Кандидат в аудиторы для допуска к аттестации обязан предоставлять достоверные сведения.

2. Квалификационная комиссия формируется из равного числа делегированных представителей профессиональных организаций и работников заинтересованных государственных органов.

В состав Квалификационной комиссии могут входить в качестве наблюдателей также представители профессорско-преподавательского состава высших учебных заведений.

3. Состав и положение о Квалификационной комиссии утверждается уполномоченным органом.

4. Председатель квалификационной комиссии избирается из представителей профессиональных организаций.";

Статья 15. Приостановление действия и лишение квалификационного свидетельства "аудитор"

Приостановление действия и лишение квалификационного свидетельства "аудитор"

осуществляется в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.";

Статья 16. Лицензирование аудиторской деятельности

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

2. Приостановление действия и лишение лицензии осуществляется в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан. Уполномоченный орган в соответствии с законодательством Республики Казахстан вправе приостановить действие лицензии на срок до шести месяцев с указанием причины приостановления.

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

4. В случае лишения или прекращения действия лицензии аудиторские организации в течение десяти календарных дней со дня принятия решения о лишении или прекращении действия лицензии обязаны возвратить в уполномоченный орган л и ц е н з и ю .

5. Заявление на выдачу лицензии аудиторской организации, которая в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан, была лишена лицензии, рассматривается не ранее чем через год.

6. Решение о приостановлении действия или лишении лицензии может быть обжаловано в судебном порядке.";

14) статью 17 дополнить пунктом 4 следующего содержания:

"4. Сведения, полученные аудитором и (или) аудиторской организацией при исполнении договора на проведение аудита составляют коммерческую тайну.

Нарушение условий договора о нераспространении коммерческой тайны влечет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан";

15) в статье 18:

в части второй пункта 1 слова "и (или) партнера" исключить;

в пункте 2:

в часть первой слова "и (или) партнером" исключить;

часть четвертую исключить;

16) в пункте 1 статьи 18-1 после слова "орган" дополнить словами "по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций";

17) в части второй пункта 3 статьи 19 слова "аудиторскую деятельность" заменить словами "свою деятельность";

18) в статье 20:

после подпункта 1) пункта 1 дополнить подпунктом 1-1) следующего содержания:

"1-1) вступить в профессиональную организацию";

пункт 2 изложить в следующей редакции:

"2. Аудиторы обязаны:

1) соблюдать законодательство Республики Казахстан об аудиторской деятельности

- стандарты аудита, Кодекс этики;
- 2) не разглашать коммерческую тайну;
- 3) предоставлять аудируемому субъекту информацию о выявленных существенных недостатках в ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности.";
- 19) в статье 21:
- пункт 1 дополнить подпунктом б) следующего содержания:
- "б) вступать в профессиональную организацию.";
- пункт 2 изложить в следующей редакции:
- "2. Аудиторские организации обязаны:
- 1) соблюдать законодательство Республики Казахстан об аудиторской деятельности
- стандарты аудита, Кодекс этики;
- 2) создавать условия для проведения проверок уполномоченным органом на соответствие законодательству об аудиторской деятельности, а также оказывать содействие при проверке, назначенной в отношении аудитора, являющегося работником аудиторской организации;
- 3) не разглашать коммерческую тайну;
- 4) сообщать уполномоченным государственным органам финансового контроля с уведомлением аудируемых субъектов о выявленных нарушениях законодательства Республики Казахстан при проведении аудита в государственных учреждениях, государственных предприятиях и юридических лицах с участием государства;
- 5) сообщать о невозможности проведения аудита вследствие обстоятельств, указанных в статье 24 настоящего Закона;
- 6) предоставлять аудируемому субъекту информацию о выявленных существенных недостатках в ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности;
- 7) сообщать уполномоченному государственному 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, нарушениях законодательства Республики К а з а х с т а н ;
- 8) предоставлять отчетность в уполномоченный орган в соответствии с Правилами лицензирования и квалификационными требованиями, предъявляемыми при лицензировании, а также информацию по страхованию своей гражданско-правовой ответственности по форме, утвержденной уполномоченным органом.";
- 20) статью 25 изложить в следующей редакции:
- "Статья 25. Права и обязанности аудируемого субъекта
1. Аудируемый субъект вправе:
- 1) получать от аудиторской организации необходимую информацию о требованиях законодательства, касающихся проведения аудита;
- 2) знакомиться с нормативными правовыми актами, на которых основываются

замечания и выводы аудиторской организации;

3) получать от аудиторской организации информацию о выявленном несоответствии финансовой отчетности, прочей информации и иных документов законодательству;

4) отказаться от услуг аудиторской организации в случае нарушения ею условий договора.

2. Аудируемый субъект обязан:

1) создавать условия аудиторской организации для своевременного и качественного проведения аудита, представлять необходимую документацию, давать разъяснения и объяснения в устной или письменной форме;

2) не вмешиваться в деятельность аудиторской организации в целях ограничения круга вопросов, подлежащих аудиту, если иное не предусмотрено договором;

3) направлять по требованию аудиторской организации письменный запрос от своего имени в адрес третьих лиц для получения необходимой информации.

3. Выполнение требований аудиторской организации, вытекающих из обязательств по договору, для аудируемого субъекта обязательно.";

21) статью 26 исключить;

3. В Закон Республики Казахстан от 31 января 2006 года "О частном предпринимательстве" (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2006 г., N 3, ст. 21; N 16, ст. 99; N 23; 2007 г., N 2, ст. 18; N 3, ст. 20, ст. 141; Закон Республики Казахстан от 11 декабря 2006 г. "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения", опубликованный в газетах "Егемен Қазақстан" 22 декабря 2006 г. и "Казахстанская правда" 26 декабря 2006 г.):

приложение к указанному Закону дополнить пунктом 29 следующего содержания:

"29. Государственный орган в области аудиторской деятельности: контроль за соблюдением законодательства Республики Казахстан об аудиторской деятельности."

Статья 2. Настоящий Закон вводится в действие со дня его официального опубликования.

П р е з и д е н т

Республики Казахстан