

## Об утверждении Правил аккредитации профессиональных аудиторских организаций

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 18 июля 2006 года N 265.  
Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 9 августа 2006 года N 4336.

Сноска. В заголовок внесено изменение на казахском языке, текст на русском языке не меняется в соответствии с приказом Министра финансов РК от 17.01.2018 № 33 (вводится в действие по истечении двадцати одного календарного дня после дня его первого официального опубликования).

В соответствии с подпунктом 2) статьи 7 Закона Республики Казахстан "Об аудиторской деятельности" и подпунктом 1) статьи 10 Закона Республики Казахстан "О государственных услугах" **ПРИКАЗЫВАЮ:**

Сноска. Преамбула - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 10.05.2023 № 489 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1. Утвердить прилагаемые Правила аккредитации профессиональных аудиторских организаций.

Сноска. В пункт 1 внесено изменение на казахском языке, текст на русском языке не меняется в соответствии с приказом Министра финансов РК от 17.01.2018 № 33 (вводится в действие по истечении двадцати одного календарного дня после дня его первого официального опубликования).

2. Департаменту методологии управления государственными активами обеспечить государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан и его последующее опубликование в официальных средствах массовой информации в установленном законодательством порядке.

3. Настоящий приказ вводится в действие с 24 ноября 2006 года и подлежит официальному опубликованию.

Министр

Утверждены  
приказом Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 18 июля 2006 года № 265

## Правила аккредитации профессиональных аудиторских организаций

Сноска. Правила - в редакции приказа Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 02.04.2020 № 348 (вводится в действие по истечении

двадцати одного календарного дня после дня его первого официального опубликования).

## Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила аккредитации профессиональных аудиторских организаций (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 2) статьи 7 Закона Республики Казахстан "Об аудиторской деятельности" и подпунктом 1) статьи 10 Закона Республики Казахстан "О государственных услугах" (далее – Закон) и определяют порядок оказания государственной услуги по аккредитации профессиональных аудиторских организаций (далее – услугополучатель).

**Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 10.05.2023 № 489 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

2. Государственная услуга "Выдача свидетельства об аккредитации профессиональной аудиторской организации" оказывается Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан (далее – услугодатель) через веб-портал "электронного правительства" [www.egov.kz](http://www.egov.kz), [www.elicense.kz](http://www.elicense.kz) (далее – портал).

3. Услугодатель обеспечивает внесение данных в информационную систему мониторинга оказания государственных услуг о стадии оказания государственной услуги в порядке, установленном уполномоченным органом в сфере информатизации, согласно подпункту 11) пункта 2 статьи 5 Закона.

Уполномоченный орган, определяющий порядок оказания государственной услуги, направляет информацию о порядке оказания государственных услуг, а также внесенных изменениях и (или) дополнениях в подзаконные нормативные правовые акты в Единый контакт-центр согласно подпункту 13) статьи 10 Закона.

**Сноска. Пункт 3 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 10.05.2023 № 489 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

4. В случае сбоя информационной системы, содержащей необходимые сведения для оказания государственной услуги, услугодатель в течение 1 (одного) рабочего дня уведомляет оператора информационно-коммуникационной инфраструктуры "электронного правительства" (оператор) посредством направления запроса в единую службу поддержки по электронной почте [sd@nitec.kz](mailto:sd@nitec.kz) с обязательным представлением информации по наименованию государственной услуги, номера и кода административного документа заявления (НИКАД), или уникальный идентификационный номер заявления (УИНЗ), номера и кода административного документа (НИКАД РД), или уникальный идентификационный номер разрешительного документа (УИНРД), индивидуальный идентификационный номер (ИИН), или

бизнес-идентификационный номер (БИН) услугополучателя, с приложением пошаговых скриншотов с момента авторизации до момента возникновения ошибки с указанием точного времени ошибки.

5. Результат оказания государственной услуги направляется на портал и хранится в "личном кабинете" услугополучателя в форме электронного документа, подписанного электронной цифровой подписью (далее – ЭЦП) уполномоченного лица услугодателя.

6. При обращении услугополучателя после окончания рабочего времени, в выходные и праздничные дни, в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан, прием запроса и выдача результатов оказания государственной услуги осуществляется следующим рабочим днем.

Сведения документов о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица, об аккредитации профессиональной аудиторской организации услугодатель получает из соответствующих государственных информационных систем через шлюз "электронного правительства".

**Сноска. Пункт 6 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 10.05.2023 № 489 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

## **Глава 2. Порядок оказания государственной услуги "Выдача свидетельства об аккредитации профессиональной аудиторской организации"**

7. Перечень основных требований к оказанию государственной услуги, включающий характеристики процесса, форму, сроки, а также иные сведения с учетом особенностей предоставления государственной услуги изложены в приложении 1 к настоящим Правилам.

Формы запроса и сведений представляются согласно приложениям 2 и 3 к настоящим Правилам.

Основания для отказа в оказании государственной услуги изложены в пункте 9 приложения 1 к настоящим Правилам.

Услугополучатель для получения аккредитации представляет документы, указанные в пункте 8 приложения 1 к настоящим Правилам.

8. Содержание процедур (действий), входящих в состав процесса оказания государственной услуги:

при выдаче свидетельства:

1) документы, представленные услугополучателем, принимаются работником управления по документообороту услугодателя и передаются соответствующему управлению в сфере аудиторской деятельности услугодателя для распределения в последующем исполнителю – в течение одного рабочего дня;

2) проверка исполнителем полноты представленных документов на предмет соответствия пункту 8 приложения 1 к настоящим Правилам – в течение одного рабочего дня.

В случае установления факта неполноты представленных документов и (или) документов с истекшим сроком действия, услугодатель в течение двух рабочих дней дает мотивированный отказ в дальнейшем рассмотрении запроса.

В случае установления полноты представленных документов услугодатель осуществляет процедуры (действия) в соответствии с подпунктом 3) настоящего пункта;

3) рассмотрение содержания представленных документов, подготовка и согласование с руководителем управления в сфере аудиторской деятельности, руководителем управления юридической службы услугодателя проекта заключения, проекта приказа о выдаче свидетельства, а также их утверждение уполномоченным лицом услугодателя, регистрация приказа либо подготовка мотивированного ответа об отказе и выдача свидетельства об аккредитации либо мотивированного ответа об отказе в оказании государственной услуги – в течение одного рабочего дня;

при переоформлении свидетельства:

1) документы, представленные услугополучателем, принимаются работником управления по документообороту услугодателя и передаются соответствующему управлению в сфере аудиторской деятельности услугодателя для распределения в последующем исполнителю – в течение одного рабочего дня;

2) подготовка исполнителем и согласование с руководителем управления в сфере аудиторской деятельности, руководителем управления юридической службы услугодателя проекта заключения, проекта приказа о выдаче свидетельства, а также их утверждение уполномоченным лицом услугодателя, регистрация приказа либо подготовка мотивированного ответа об отказе и выдача свидетельства об аккредитации либо мотивированного ответа об отказе в оказании государственной услуги – в течение двух рабочих дней;

при выдаче дубликата свидетельства:

1) документы, представленные услугополучателем, принимаются работником управления по документообороту услугодателя и передаются соответствующему управлению в сфере аудиторской деятельности услугодателя для распределения в последующем исполнителю – в течение одного рабочего дня;

2) исполнитель рассматривает содержание представленных документов и распечатывает свидетельство, заверяет ЭЦП уполномоченного лица услугодателя и выдает дубликат свидетельства – в течение одного рабочего дня.

**Сноска. Пункт 8 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 10.05.2023 № 489 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

8-1. При выдаче и переоформлении свидетельства об аккредитации профессиональной аудиторской организации, в соответствии с подпунктом 3) пункта 2 статьи 73 Административного процедурно-процессуального кодекса Республики Казахстан (далее – АППК РК), заслушивание не проводится.

**Сноска. Правила дополнены пунктом 8-1 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 10.05.2023 № 489 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

9. 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.

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.

10. 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.

### **Глава 3. Порядок обжалования на решение, действия (бездействия) услугодателя по вопросам оказания государственных услуг**

11. Рассмотрение жалобы по вопросам оказания государственных услуг производится вышестоящим административным органом, должностным лицом, уполномоченным органом по оценке и контролю за качеством оказания государственных услуг (далее – орган, рассматривающий жалобу).

Жалоба подается услугодателю и (или) должностному лицу, чье решение, действие (бездействие) обжалуются.

Услугодатель, должностное лицо, чье решение, действие (бездействие) обжалуются, не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня поступления жалобы направляют ее и административное дело в орган, рассматривающий жалобу.

Жалоба услугополучателя, поступившая в адрес уполномоченного органа по оценке и контролю за качеством оказания государственных услуг, подлежит рассмотрению в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня ее регистрации.

Если иное не предусмотрено законами Республики Казахстан обжалование в суде допускается после обжалования в административном (досудебном) порядке в соответствии с пунктом 5 статьи 91 АППК РК.

Сноска. Пункт 11 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 10.05.2023 № 489 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Приложение 1  
к Правилам аккредитации  
профессиональных аудиторских  
организаций

**Перечень основных требований к оказанию государственной услуги  
"Выдача свидетельства об аккредитации профессиональной аудиторской организации"  
(далее – перечень основных требований)**

Сноска. Приложение 1 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 10.05.2023 № 489 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1	Наименование услугодателя	Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан (далее–услугодатель)
2	Способы предоставления государственной услуги	Прием запроса и выдача результатов оказания государственной услуги осуществляется через веб-портал "Электронного правительства" <a href="http://www.egov.kz">www.egov.kz</a> , <a href="http://www.elicense.kz">www.elicense.kz</a> (далее – портал)
3	Срок оказания государственной услуги	Выдача свидетельства – 3 (три) рабочих дня; переоформление свидетельства – 3 (три) рабочих дня; выдача дубликата свидетельства – 2 (два) рабочих дня.
4	Форма оказания государственной услуги	Электронная (полностью автоматизированная)
5	Результат оказания государственной услуги	Свидетельство об аккредитации профессиональной организации либо мотивированный ответ об отказе в оказании государственной услуги в случаях и по основаниям, предусмотренным в пункте 9 настоящего перечня основных требований.

		Форма предоставления результата оказания государственной услуги – электронная.
6	Размер оплаты, взимаемой с услугополучателя при оказании государственной услуги, и способы ее взимания в случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан	Государственная услуга оказывается бесплатно юридическим лицам.
7	График работы	<p>1) Услугодателя – с понедельника по пятницу включительно с 09.00 до 18.30 часов, с перерывом на обед с 13.00 до 14.30 часов, кроме выходных и праздничных дней, согласно Трудовому кодексу Республики Казахстан и статьи 5 Закона Республики Казахстан "О праздниках в Республике Казахстан".</p> <p>Адреса оказания государственной услуги размещены на интернет-ресурсе Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан, в разделе "Государственные услуги".</p> <p>2) Портала – круглосуточно, за исключением технических перерывов в связи с проведением ремонтных работ (при обращении услугополучателя после окончания рабочего времени, в выходные и праздничные дни согласно Трудовому кодексу Республики Казахстан, прием заявлений и выдача результатов оказания государственной услуги осуществляется следующим рабочим днем).</p> <p>3) Единого контакт-центра – ежедневно с 9.00 до 21.00 часов.</p>
8	Перечень документов и сведений, истребуемых у услугополучателя	<p>1) запрос в форме электронного документа, удостоверенного электронной цифровой подписью (далее – ЭЦП) услугополучателя;</p> <p>2) форма сведений.</p> <p>Для переоформления свидетельства об аккредитации профессиональной аудиторской организации в случае изменения юридического адреса, а также для выдачи дубликата свидетельства</p>

	<p>для оказания государственной услуги</p>	<p>при утере, порче свидетельства об аккредитации профессиональной аудиторской организации, если ранее выданное свидетельство оформлено в бумажной форме, необходимо заполнить на портале запрос в форме электронного документа, удостоверенного ЭЦП услугополучателя.</p>
9	<p>Основания для отказа в оказании государственной услуги, установленные законодательством Республики Казахстан</p>	<p>Основаниями для отказа в оказании государственной услуги являются:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) установление недостоверности документов, представленных услугополучателем для получения государственной услуги, и (или) данных (сведений), содержащихся в них;</li> <li>2) несоответствие профессиональных организаций и (или) представленных материалов, объектов, данных и сведений, необходимых для оказания государственной услуги, установленным требованиям в настоящих Правилах;</li> <li>3) в отношении услугополучателя имеется вступившее в законную силу решение (приговор) суда о запрещении деятельности или отдельных видов деятельности, требующих получения определенной государственной услуги.</li> </ol>
10	<p>Иные требования с учетом особенностей оказания государственной услуги, в том числе оказываемой в электронной форме и через Государственную корпорацию</p>	<p>Услугополучатель имеет возможность получения государственной услуги в электронной форме через портал при условии наличия ЭЦП.</p> <p>Услугополучатель имеет возможность получения информации о порядке и статусе оказания государственной услуги в режиме удаленного доступа посредством "личного кабинета" портала, справочных служб услугодателя, а также Единого контакт-центра "1414", 8-800-080-7777.</p> <p>Адреса мест оказания государственной услуги размещены на интернет-ресурсе Комитета внутреннего</p>

## Запрос

Прошу аккредитовать (переоформить, выдать дубликат)

---

(полное наименование профессиональной аудиторской организации,  
бизнес-идентификационный номер)  
для осуществления деятельности

---

---

---

Местонахождение:

---

---

---

---

---

---

---

---

Согласен на использование сведений, составляющих охраняемую законом тайну,  
содержащихся в  
информационных системах

Вся указанная информация, а также прилагаемые документы соответствуют  
действительности и

являются действительными

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Руководитель  
профессиональной

аудиторской организации \_\_\_\_\_

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

Приложение 3  
к Правилам аккредитации  
профессиональной аудиторской  
организации  
Форма

**Сведения**  
**Перечень аудиторов и аудиторских организаций**

Членов \_\_\_\_\_

(указывается наименование профессиональной аудиторской организации, бизнес - идентификационный номер)

Таблица № 1

№ п/п	Индивидуальный идентификационный номер аудитора	Фамилия аудитора	Имя аудитора	Отчество (при его наличии) аудитора	Почто-вый 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 документ, подтверждающего членство в профессиональной аудиторской организации	Место работы (наименование аудиторской организации)
10	11	12	13	14	15	16	17

Таблица № 2

№п/п	Бизнес-идентификационный номер аудиторской организации	Наименование аудиторской организации	Почтовый индекс	Страна/ область/	Название улицы	Номер дома	Индекс дома	Номер квартиры/офиса
------	--	--------------------------------------	-----------------	------------------	----------------	------------	-------------	----------------------



финансовый отчетности												
по повышению квалификации и 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)