

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, 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 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" www.egov.kz , www.elicense.kz (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>
<p>9</p>	<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"> 1) установление недостоверности документов, представленных услугополучателем для получения государственной услуги, и (или) данных (сведений), содержащихся в них; 2) несоответствие профессиональных организаций и (или) представленных материалов, объектов, данных и сведений, необходимых для оказания государственной услуги, установленным требованиям в настоящих Правилах; 3) в отношении услугополучателя имеется вступившее в законную силу решение (приговор) суда о запрещении деятельности или отдельных видов деятельности, требующих получения определенной государственной услуги.
<p>10</p>	<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)