

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

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

      ПРИКАЗЫВАЮ:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

 **Правила аккредитации профессиональных аудиторских организаций**

 **Глава 1. Общие положения**

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

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

 **Глава 2. Порядок проведения процедуры аккредитации**

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

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

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

      4. Срок рассмотрения запроса профессиональных организаций и принятия решения:

      о выдаче свидетельства – 5 (пять) рабочих дней;

      о переоформлении свидетельства – 3 (три) рабочих дня;

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

      5. Профессиональные организации отвечают следующим требованиям:

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

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

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

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

      Профессиональные организации имеют следующие рабочие органы:

      1) по контролю качества;

      2) по международным стандартам аудита и финансовой отчетности;

      3) по повышению квалификации аудиторов;

      4) по вопросам этики;

      5) по рассмотрению споров.

      Создание других органов определяется уставами профессиональных организаций.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 1 к Правилам аккредитации профессиональной аудиторской организацииФорма  |

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

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

      Форма сведений

      Перечень аудиторов и аудиторских организаций

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

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

      (указывается наименование профессиональной аудиторской организации, БИН)

 **Таблица № 1**

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

 **Продолжение таблицы № 1**

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

 **Таблица № 2**

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

 **Продолжение таблицы № 2**

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

 **Структура профессиональной аудиторской организации**

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

      Примечание:

      \* создание других органов определяется уставами профессиональных организаций.

      Руководитель профессиональной

      аудиторской организации

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

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

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