

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

Приказ Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 2 апреля 2020 года № 348. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 2 апреля 2020 года № 20285

      В соответствии с подпунктом 1) статьи 10 Закона Республики Казахстан от 15 апреля 2013 года "О государственных услугах" 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:

      преамбулу изложить в следующей редакции:

      "В соответствии с подпунктом 2) статьи 7 Закона Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года "Об аудиторской деятельности" и подпунктом 1) статьи 10 Закона Республики Казахстан от 15 апреля 2013 года "О государственных услугах" ПРИКАЗЫВАЮ:";

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

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

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

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

      3) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1) и 2) настоящего пункта.

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

|  |  |
| --- | --- |
| *Первый Заместитель* *Премьер-Министра* *Республики Казахстан-* *Министр финансов* | *А. Смаилов* |

      "СОГЛАСОВАН"  
Министерство национальной экономики  
Республики Казахстан

      "СОГЛАСОВАН"  
Министерство цифрового развития,  
инноваций и аэрокосмической  
промышленности Республики Казахстан

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение к приказу Первого Заместитея Премьер-Министра Республики Казахстан- Министра финансов Республики Казахстан от 2 апреля 2020 года № 348 |
|  | 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 подпунктом 2) статьи 7 Закона Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года "Об аудиторской деятельности" и подпунктом 1) статьи 10 Закона Республики Казахстан от 15 апреля 2013 года "О государственных услугах (далее – Закон) и определяют порядок оказания государственной услуги по аккредитации профессиональных аудиторских организаций (далее – услугополучатель).

      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. В соответствии с подпунктом 11) пункта 2 статьи 5 Закона внесение данных в информационную систему мониторинга оказания государственных услуг устанавливаются правилами внесения данных в информационную систему мониторинга оказания государственных услуг о стадии оказания государственной услуги, утвержденными приказом исполняющим обязанности Министра транспорта и коммуникаций Республики Казахстан от 14 июня 2013 года № 452 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 8555).

      Внесение данных в информационную систему мониторинга оказания государственных услуг автоматизировано.

      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 от 23 ноября 2015 года, 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".

**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 двух рабочих дней;

      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.

      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. Жалоба на решение, действия (бездействие) услугодателя по вопросам оказания государственных услуг подается на имя руководителя услугодателя и (или) уполномоченного органа, осуществляющего регулирование деятельности в сфере аудиторской деятельности, и (или) в уполномоченный орган по оценке и контролю за качеством оказания государственных услуг, в соответствии со статьей 25 Закона.

      Жалоба услугополучателя, поступившая в адрес услугодателя в соответствии с пунктом 2 статьи 25 Закона, подлежит рассмотрению в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня ее регистрации.

      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.

      В случаях несогласия с результатами оказания государственной услуги услугополучатель обращается в суд в порядке, установленном главой 29 Гражданского процессуального кодекса Республики Казахстан от 31 октября 2015 года.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 1 |
|  | к Правилам аккредитации профессиональных аудиторских организаций |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Стандарт государственной услуги "Выдача свидетельства об аккредитации профессиональной аудиторской организации" (далее – государственная услуга) | | |
| 1 | Наименование услугодателя | Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан |
| 2 | Способы предоставления государственной услуги (каналы доступа) | 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 – 4 (четыре) 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.  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 | 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 от 23 ноября 2015 года.  Портал – 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 от 23 ноября 2015 года, прием заявлений и выдача результатов оказания государственной услуги осуществляется следующим рабочим днем). |
| 8 | Перечень документов необходимых для оказания государственной услуги | 1) запрос в форме электронного документа, удостоверенного электронной цифровой подписью (далее – ЭЦП) услугополучателя;  2) форма сведений.  Для переоформления свидетельства об аккредитации профессиональной аудиторской организации в случае изменения юридического адреса, а также для выдачи дубликата свидетельства 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. |
| 9 | Основания для отказа в оказании государственной услуги, установленные законодательством Республики Казахстан | 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. |
| 10 | Иные требования с учетом особенностей оказания государственной услуги, в том числе оказываемой в электронной форме и через Государственную корпорацию | Услугополучатель имеет возможность получения государственной услуги в электронной форме через портал при условии наличия ЭЦП.  Услугополучатель имеет возможность получения информации о порядке и статусе оказания государственной услуги в режиме удаленного доступа посредством "личного кабинета" портала, а также Единого контакт-центра.  Контактные телефоны справочных служб по вопросам оказания государственной услуги размещены на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Министерство) www.minfin.gov.kz, Единый контакт-центр: 8-800-080-7777, 1414.  Адреса мест оказания государственной услуги размещены:  1)на интернет-ресурсе Министерства: www.minfin.gov.kz;  2) на портале: www.egov.kz., www.elicense.kz. |

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

**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 | Назва-ние 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/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 документ, подтверждающего членство в профессиональной организации аудиторов | Индивидуальный идентификационный номер 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 | Индивидуальный идентификационный номер руководителя органа | Фамилия руководителя органа | Имя руководителя органа | Отчество (при его наличии) руководителя органа | Наименование должности | Контактный телефон | Должность руководителя органа | Индивидуальный идентификационный номер 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