

О некоторых вопросах лицензирования аудиторской деятельности

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 24 января 2022 года № 79.
Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 24 января 2022 года
№ 26614

Примечание ИЗПИ!

Порядок введения в действие см. п. 5.

В соответствии с подпунктом 4) статьи 7 Закона Республики Казахстан "Об аудиторской деятельности" ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемые квалификационные требования при лицензировании аудиторской деятельности и перечень документов, подтверждающих соответствие им.

2. Определить Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан уполномоченным органом – лицензиаром по осуществлению аудиторской деятельности (выдача (в том числе дубликатов), переоформление лицензий, приостановление, возобновление действия, лишение лицензий).

3. Департаменту методологии бухгалтерского учета, аудита и оценки Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством Республики Казахстан 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.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на курирующего вице-министра финансов Республики Казахстан.

5. Настоящий приказ вводится в действие по истечении шестидесяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

*Министр финансов
Республики Казахстан*

Е. Жамаубаев

"СОГЛАСОВАН"

Министерство цифрового развития,
инноваций и аэрокосмической промышленности
Республики Казахстан

"СОГЛАСОВАН"

Министерства национальной экономики
Республики Казахстан

Утверждены приказом
Министра финансов
Республики Казахстан
от 24 января 2022 года № 79

Квалификационные требования при лицензировании аудиторской деятельности и перечень документов, подтверждающих соответствие им

№ п/п	Квалификационные требования, предъявляемые при лицензировании аудиторской деятельности включают:	Документы, подтверждающие соответствие квалификационным требованиям	Примечание
1	2	3	4
1.	Н а л и ч и е организационно-правовой формы товарищества с ограниченной ответственностью, за исключением организаций зарегистрированных в Международном финансовом центре "Астана"	Устав, свидетельство* или справки о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица	Проверяется органом лицензиаром посредством государственной базы (данных www.elicense.kz www.egov.kz)
2.	Наличие в уставном капитале стопроцентной доли, принадлежащей аудиторам (аудиторам) и (или) иностранной (или иностранным) аудиторским организациям	Устав, свидетельство* или справки о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица; К о п и и квалификационных свидетельств о присвоении квалификации "аудитор" учредителей (участников).	(Проверяется органом лицензиаром посредством государственной базы данных www.elicense.kz)
3.	Наличие аудиторов в составе аудиторской организации не менее 2 (двух) человек (в том числе руководителя и (или) учредителей (участников))	К о п и и квалификационных свидетельств о присвоении квалификации "аудитор" (аудиторам, работающим в данной аудиторской	

4.	Осуществление аудитором своей деятельности в качестве аудитора только в составе одной аудиторской организации	организации и документов, подтверждающих трудовую деятельность с данной аудиторской организацией, выписки из актов работодателя, подтверждающих возникновение и прекращение трудовых отношений на основе заключения и (или) прекращения трудового договора руководителя	
5.	Наличие у руководителя аудиторской организации, а также у аудиторов квалификационного свидетельства о присвоении квалификации "аудитор", выданного Квалификационной комиссией по аттестации кандидатов в аудиторы	К о п и и квалификационных свидетельств о присвоении квалификации "аудитор"	
6.	Отсутствие сведений в отношении руководителя аудиторской организации о лишении лицензии в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан ранее возглавляемой им аудиторской организации		Данное требование действует в течение года с даты вступления в законную силу решения суда о лишении лицензии и проверяется с использованием данных реестра аудиторских организаций и информационной базы данных уполномоченного органа по правовой статистике и специальным учетам
7.	Наличие у руководителя филиала квалификационного свидетельства "аудитор" при создании филиала на территории Республики Казахстан	К о п и и квалификационного свидетельства о присвоении квалификации "аудитор", трудовой книжки, индивидуального трудового договора либо выписки из актов работодателя, подтверждающих возникновение и прекращение трудовых отношений на основе	Данное требование действует после получения лицензии

		заключения и (или) прекращения трудового договора руководителя	аудиторскими организациями
8.	Аудитор является участником только одной аудиторской организации	Устав, свидетельство* или справки о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица; К о п и и квалификационных свидетельств о присвоении квалификации "аудитор" учредителей (участников).	(Проверяется органом лицензиаром посредством государственной базы данных www.elicense.kz
9.	Наличие договора страхования гражданско-правовой ответственности по обязательствам, возникающим вследствие причинения имущественного вреда при осуществлении аудита		Данное требование действует после получения лицензии аудиторскими организациями
10.	Осуществление видов деятельности, предусмотренных законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности		Проверяется органом лицензиаром посредством государственной базы данных www.elicense.kz
11.	Является субъектом среднего или крупного предпринимательства		Проверяется органом лицензиаром посредством государственной базы данных www.elicense.kz
При создании аудиторской организации – резидента Республики Казахстан иностранной организацией (иностранными организациями), кроме вышеперечисленных квалификационных требований, предъявляется следующее дополнительное требование:			
		Оригинал письма с его нотариально заверенным переводом о подтверждении статуса аудиторской организации, выдаваемый профессиональной аудиторской	

12.	Иностранная организация признается аудиторской	<p>организацией страны или компетентным органом государства, резидентом которой она является, либо нотариально заверенная копия лицензии</p> <p>документ о членстве профессиональной аудиторской организации в Международной федерации бухгалтеров, подтверждающий статус иностранной аудиторской организации</p>
-----	--	---

Примечание:

*свидетельство о государственной (учетной) регистрации (перерегистрации) юридического лица (филиала, представительства), выданное до введения в действие Закона Республики Казахстан "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств", является действительным до прекращения деятельности юридического лица.