

**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. | Наличие 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 аудитору (аудиторам) и (или) иностранной (иностранным) аудиторским организациям | Устав, свидетельство\* или  справки о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица;  Копии 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)) | Копии квалификационных свидетельств о присвоении квалификации "аудитор"  аудиторам, работающим в данной аудиторской организации и документов, подтвераждающих 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 |  |
| 4. | Осуществление аудитором своей деятельности в качестве аудитора только в составе одной аудиторской организации |
| 5. | Наличие у руководителя аудиторской организации, а также у аудиторов квалификационного свидетельства о присвоении квалификации "аудитор", выданного Квалификационной комиссией по аттестации кандидатов в аудиторы | Копии 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 | Копии квалификационного свидетельства о присвоении квалификации "аудитор", трудовой книжки, индивидуального трудового договора либо выписки из актов работодателя, подтверждающих возникновение и прекращение трудовых отношений на основе заключения и (или) прекращения трудового договора  руководителя | Данное требование действует после получения лицензии аудиторскими организациями |
| 8. | Аудитор является участником только одной аудиторской организации | Устав, свидетельство\* или  справки о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица;  Копии 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: | | | |
| 12. | Иностранная организация признается аудиторской | Оригинал письма с его нотариально заверенным переводом о подтверждении статуса аудиторской организации, выдаваемый профессиональной аудиторской  организацией страны или компетентным органом  государства, резидентом которой она является, либо  нотариально заверенная копия лицензии |  |
| документ о членстве профессиональной аудиторской  организации в Международной  федерации бухгалтеров, подтверждающий статус иностранной аудиторской организации |

      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.

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