

**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 приказомМинистра финансовРеспублики Казахстанот 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