

**О внесении изменений и дополнения в приказ Первого заместителя Премьер-Министра – Министра финансов Республики Казахстан от 30 марта 2020 года № 336 "Об утверждении Правил оказания государственной услуги "Выдача лицензии на осуществление аудиторской деятельности"**

Приказ Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов Республики Казахстан от 27 июля 2023 года № 800. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 31 июля 2023 года № 33196

      ПРИКАЗЫВАЮ:

      1. Внести в приказ Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 30 марта 2020 года № 336 "Об утверждении Правил оказания государственной услуги "Выдача лицензии на осуществление аудиторской деятельности" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 20212) следующие изменения и дополнение:

      преамбулу изложить в следующей редакции:

      "В соответствии с подпунктом 1) статьи 10 Закона Республики Казахстан "О государственных услугах" **ПРИКАЗЫВАЮ**:";

      в Правилах оказания государственной услуги "Выдача лицензии на осуществление аудиторской деятельности", утвержденных указанным приказом:

      пункты 1 и 2 изложить в следующей редакции:

      "1. Настоящие Правила оказания государственной услуги "Выдача лицензии на осуществление аудиторской деятельности" (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 1) статьи 10 Закона Республики Казахстан "О государственных услугах" (далее – Закон) центральным государственным органом, осуществляющим регулирование в области аудиторской деятельности (далее – уполномоченный орган), и определяют порядок лицензирования аудиторской деятельности аудиторских организаций (далее – услугополучатель).

      2. Государственная услуга "Выдача лицензии на осуществление аудиторской деятельности" оказывается Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан (далее – услугодатель) через веб-порталы "электронного правительства" www.egov.kz, www.elicense.kz (далее – портал).

      Государственная услуга содержит следующие подвиды государственных услуг: выдача лицензии на осуществление аудиторской деятельности и переоформление лицензии на осуществление аудиторской деятельности.";

      пункты 6 и 7 изложить в следующей редакции:

      "6. При обращении услугополучателя после окончания рабочего времени, в выходные и праздничные дни, в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан, прием запроса и выдача результатов оказания государственной услуги осуществляется следующим рабочим днем.

      При представлении услугополучателем неполного пакета документов услугодатель в течение двух рабочих дней с момента получения документов дает мотивированный отказ в дальнейшем рассмотрении заявления.

      7. Услугодатель обеспечивает внесение данных в информационную систему мониторинга оказания государственных услуг о стадии оказания государственной услуги в порядке, установленном уполномоченным органом в сфере информатизации, согласно подпункту 11) пункта 2 статьи 5 Закона.

      Уполномоченный орган, определяющий порядок оказания государственной услуги, направляет информацию о порядке оказания государственных услуг, а также внесенных изменениях и (или) дополнениях в подзаконные нормативные правовые акты оператору информационно-коммуникационной инфраструктуры "электронного правительства", в том числе в Единый контакт-центр согласно подпункту 13) статьи 10 Закона.";

      дополнить пунктом 9-1 следующего содержания:

      "9-1. При наличии оснований, предусмотренных в пункте 9 Перечня основных требований к оказанию государственной услуги согласно приложению 1 к настоящим Правилам, услугодатель уведомляет услугополучателя о предварительном решении об отказе в оказании государственной услуги, а также времени и месте (способе) проведения заслушивания для возможности выразить услугополучателю позицию по предварительному решению.

      Уведомление о заслушивании направляется не менее чем за 3 (три) рабочих дня до завершения срока оказания государственной услуги. Заслушивание проводится не позднее 2 (двух) рабочих дней со дня уведомления.

      По результатам заслушивания услугополучателю в форме электронного документа, подписанного ЭЦП уполномоченного лица услугодателя, направляется положительный результат либо мотивированный отказ в оказании государственной услуги.";

      пункт 10 изложить в следующей редакции:

      "10. Рассмотрение жалобы по вопросам оказания государственных услуг производится вышестоящим административным органом, должностным лицом, уполномоченным органом по оценке и контролю за качеством оказания государственных услуг (далее – орган, рассматривающий жалобу).

      Жалоба подается услугодателю и (или) должностному лицу, чье решение, действие (бездействие) обжалуются.

      Услугодатель, должностное лицо, чье решение, действие (бездействие) обжалуются, не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня поступления жалобы направляют ее и административное дело в орган, рассматривающий жалобу.

      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.

      Если иное не предусмотрено законами Республики Казахстан обжалование в суде допускается после обжалования в административном (досудебном) порядке в соответствии с пунктом 5 статьи 91 Административного процедурно-процессуального кодекса Республики Казахстан.";

      приложения 1 и 3 к указанным Правилам изложить в новой редакции согласно приложениям 1 и 2 к настоящему приказу.

      2. 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.

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

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

|  |  |
| --- | --- |
| *Заместитель Премьер-Министра -*  *Министр финансов Республики Казахстан* | *Е. Жамаубаев* |

      "СОГЛАСОВАН"

Министерство национальной экономики

Республики Казахстан

      "СОГЛАСОВАН"

Министерство цифрового развития,

инноваций и аэрокосмической

промышленности Республики Казахстан

      "СОГЛАСОВАН"

Комитет по правовой статистике

и специальным учетам

Генеральной прокуратуры

Республики Казахстан

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 1 к приказу Заместитель Премьер - Министра - Министр финансов Республики Казахстан от 27 июля 2023 года № 800 |
|  | Приложение 1 к Правилам государственной услуги "Выдача лицензии на осуществление аудиторской деятельности" |

**Перечень основных требований к оказанию государственной услуги "Выдача лицензии на осуществление аудиторской деятельности" (далее – перечень основных требований)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование государственной услуги "Выдача лицензии на осуществление аудиторской деятельности"  Наименование подвидов государственной услуги:  1. Выдача лицензии на осуществление аудиторской деятельности;  2. Переоформление лицензии на осуществление аудиторской деятельности. | | |
| 1 | Наименование услугодателя | Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан (далее–услугодатель) |
| 2 | Способы предоставления государственной услуги | Прием заявления и выдача результатов оказания государственной услуги осуществляется через: веб-порталы "Электронного правительства" www.egov.kz, www.elicense.kz (далее - портал). |
| 3 | Срок оказания государственной услуги | выдача лицензии – 4 (четыре) рабочих дня;  переоформление лицензии – 3 (три) рабочих дня;  переоформление лицензии при реорганизации юридического лица-лицензиата в форме выделения, разделения – 4 (четыре) рабочих дня. |
| 4 | Форма оказания государственной услуги | Электронная (частично автоматизированная): |
| 5 | Результат оказания государственной услуги | Лицензия и переоформление на осуществление аудиторской деятельности, либо мотивированный ответ об отказе в оказании государственной услуги в случаях и по основаниям, предусмотренным в пункте 9 настоящего перечня основных требований.  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 на платной основе юридическим лицам.  При оказании государственной услуги в бюджет уплачивается лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности в соответствии со статьей 554 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс):  1) лицензионный сбор при выдаче лицензии за право занятия аудиторской деятельностью – составляет 10 месячных расчетных показателей;  2) лицензионный сбор за переоформление лицензии – составляет 10 % от ставки при выдаче лицензии. |
| 7 | График работы | 1) 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 и статьи 5 Закона Республики Казахстан "О праздниках в Республике Казахстан".  Адреса оказания государственной услуги размещены на интернет-ресурсе Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан, в разделе "Государственные услуги".  2) портала – 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 законодательству Республики Казахстан, прием заявлений и выдача результатов оказания государственной услуги осуществляется следующим рабочим днем);  3) Единого контакт-центра – ежедневно с 9.00 до 21.00 часов. |
| 8 | Перечень документов и сведений, истребуемых у услугополучателя для оказания государственной услуги | 1) для получения лицензии:  Заявление юридического лица для получения лицензии и (или) приложения к лицензии в форме электронного документа, удостоверенного электронной цифровой подписью (далее – ЭЦП) услугополучателя;  документ, подтверждающий уплату в бюджет лицензионного сбора на право занятия аудиторской деятельностью, за исключением случаев оплаты через платежный шлюз "электронного правительства" (далее – ПШЭП). При возможности получения в автоматическом режиме данных об уплате в бюджет лицензионного сбора на право занятия аудиторской деятельностью, представление данного документа не требуется;  сведения о заявителе предусмотренные приложением 3 к настоящим Правилам;  форма сведений руководителя и аудиторов о присвоении квалификационных свидетельств.  При создании аудиторской организации-резидента Республики Казахстан иностранной организацией (иностранными организациями), кроме вышеперечисленных документов для подтверждения своего статуса иностранной аудиторской организацией представляются:  электронная копия письма с его нотариально заверенным переводом о подтверждении статуса аудиторской организации, выдаваемый профессиональной аудиторской организацией страны, и электронная копия документа о членстве профессиональной аудиторской организации в Международной федерации бухгалтеров, подтверждающий статус иностранной аудиторской организации, или электронная копия письма с его нотариально заверенным переводом о подтверждении статуса аудиторской организации, выдаваемый компетентным органом государства, резидентом которой она является, либо нотариально заверенная копия лицензии;  2) для переоформления лицензии:  заявление юридического лица для переоформления лицензии и (или) приложения к лицензии в форме электронного документа, удостоверенного ЭЦП услугополучателя;  электронная копия документа об оплате в бюджет лицензионного сбора, за исключением оплаты через ПШЭП. При возможности получения в автоматическом режиме данных об уплате в бюджет лицензионного сбора на право занятия аудиторской деятельностью, представление данного документа не требуется;  документ, подтверждающий основание для переоформления (решение учредителей). |
| 9 | Основания для отказа в оказании государственной услуги, установленные законодательством Республики Казахстан | Основаниями для отказа в оказании государственной услуги являются:  1) занятие видом деятельности запрещено законами Республики Казахстан для данной категории юридических лиц;  2) не внесен лицензионный сбор;  3) услугополучатель не соответствует квалификационным требованиям;  4) в отношении услугополучателя имеется вступившее в законную силу решение (приговор) суда о приостановлении или запрещении деятельности, или отдельных видов деятельности, подлежащих лицензированию;  5) судом на основании представления судебного исполнителя временно запрещено выдавать услугополучателю-должнику лицензию;  6) установлена недостоверность документов, представленных услугополучателем для получения лицензии, и (или) данных (сведений), содержащихся в них. |
| 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, справочных служб услугодателя, а также Единого контакт-центра "1414", 8-800-080-7777.  Адреса мест оказания государственной услуги размещены на интернет-ресурсе Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан, в разделе "Государственные услуги" www.gov.kz. |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 2 к приказу Заместитель Премьер- Министра - Министр финансов Республики Казахстан от 27 июля 2023 года № 800 |
|  | Приложение 3 к Правилам государственной услуги "Выдача лицензии на осуществление аудиторской деятельности" |
|  | Форма |

**Сведения о заявителе**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Размерность предприятия: | малое | х |
| среднее | х |
| крупное | х |
| Подтверждение деятельности | Подтверждаю, что виды деятельности соответствуют пунктам 2 и 3 статьи 3 Закона Республики Казахстан "Об аудиторской деятельности" |  |

      (в соответствующем поле ставится знак х)

**Форма сведений руководителя**

      Сведения о деятельности руководителя в аудиторских организациях в качестве аудитора

      Фамилия имя отчество (при его наличии) руководителя

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

      Индивидуальный идентификационный номер руководителя

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Место работы | Должность | Номер приказа о принятии на работу | Дата приказа о принятии на работу | Наименование организации с предыдущего места работы | Номер приказа об увольнении с предыдущего места работы | Дата приказа об увольнении с предыдущего места работы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

      Сведения руководителя о квалификационном свидетельстве "аудитор"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Дата выдачи свидетельства | Номер свидетельства | Наименование организации, присвоившей квалификацию "аудитор" |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |

      Форма сведений аудиторов

      Сведения о деятельности аудитора в аудиторских организациях в качестве аудитора

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Индивидуальный идентификационный номер | Фамилия имя отчество аудитора (при его наличии) | Место работы | Должность | Номер приказа о принятии на работу | Дата приказа о принятии на работу | Наименование организации с предыдущего места работы | Номер приказа об увольнении с предыдущего места работы | Дата приказа об увольнении с предыдущего места работы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

      Сведения аудиторов о квалификационных свидетельствах "аудитор"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Дата выдачи свидетельства | Номер свидетельства | Наименование организации, присвоившей квалификацию "аудитор" |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |

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