

О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам аудиторской деятельности

Закон Республики Казахстан от 20 февраля 2009 года № 138-IV

Статья 1. Внести изменения и дополнения в следующие законодательные акты Республики Казахстан:

1. В Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях от 30 января 2001 года (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2001 г., № 5-6, ст. 24; № 17-18, ст. 241; № 21-22, ст. 281; 2002 г., № 4, ст. 33; № 17, ст. 155; 2003 г., № 1-2, ст. 3; № 4, ст. 25; № 5, ст. 30; № 11, ст. 56, 64, 68; № 14, ст. 109; № 15, ст. 122, 139; № 18, ст. 142; № 21-22, ст. 160; № 23, ст. 171; 2004 г., № 6, ст. 42; № 10, ст. 55; № 15, ст. 86; № 17, ст. 97; № 23, ст. 139, 140; № 24, ст. 153; 2005 г., № 5, ст. 5; № 7-8, ст. 19; № 9, ст. 26; № 13, ст. 53; № 14, ст. 58; № 17-18, ст. 72; № 21-22, ст. 86, 87; № 23, ст. 104; 2006 г., № 1, ст. 5; № 2, ст. 19, 20; № 3, ст. 22; № 5-6, ст. 31; № 8, ст. 45; № 10, ст. 52; № 11, ст. 55; № 12, ст. 72, 77; № 13, ст. 85, 86; № 15, ст. 92, 95; № 16, ст. 98, 102; № 23, ст. 141; 2007 г., № 1, ст. 4; № 2, ст. 16, 18; № 3, ст. 20, 23; № 4, ст. 28, 33; № 5-6, ст. 40; № 9, ст. 67; № 10, ст. 69; № 12, ст. 88; № 13, ст. 99; № 15, ст. 106; № 16, ст. 131; № 17, ст. 136, 139, 140; № 18, ст. 143, 144; № 19, ст. 146, 147; № 20, ст. 152; № 24, ст. 180; 2008 г., № 6-7, ст. 27; № 12, ст. 48, 51; № 13-14, ст. 54, 57, 58; № 15-16, ст. 62; № 20, ст. 88; Закон Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам совершенствования бюджетного процесса", опубликованный в газетах "Егемен Қазақстан" и "Казахстанская правда" 6 декабря 2008 г.; Закон Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения", опубликованный в газетах "Егемен Қазақстан" 23 декабря 2008 г. и "Казахстанская правда" 20 декабря 2008 г.; Закон Республики Казахстан от 25 декабря 2008 года "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам конкуренции", опубликованный в газетах "Егемен Қазақстан" и "Казахстанская правда" 30 декабря 2008 г.; Закон Республики Казахстан от 29 декабря 2008 года "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам специальных социальных услуг", опубликованный в газетах "Егемен Қазақстан" и "Казахстанская правда" 31 декабря 2008 г.; Закон Республики Казахстан от 29 декабря 2008 года "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам деятельности независимых отраслевых регуляторов", опубликованный в газетах "Егемен Қазақстан"

и "Казахстанская правда" 31 декабря 2008 г.):
1) в статье 183:
в заголовке слова "или иным лицом" исключить;
в абзаце первом слова "либо иным лицом, имевшим доступ к бухгалтерской документации," исключить;

в абзаце втором слова "от пятидесяти до ста" заменить словами "семидесяти пяти";

2) статью 184 изложить в следующей редакции:

"Статья 184. Составление аудитором и аудиторской организацией
недостовверного аудиторского отчета

1. Составление аудитором и аудиторской организацией недостовверного аудиторского отчета, за исключением случая, предусмотренного статьей 185 настоящего Кодекса, -

влечет штраф на аудиторов в размере восьмидесяти месячных расчетных показателей, на аудиторскую организацию - в размере ста восьмидесяти месячных расчетных показателей с приостановлением действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности либо без таковой.

2. Составление аудитором и аудиторской организацией заведомо недостовверного аудиторского отчета -

влечет штраф на аудиторов в размере ста десяти месячных расчетных показателей с лишением квалификационного свидетельства, на аудиторские организации - в размере двухсот двадцати месячных расчетных показателей с приостановлением действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности.

3. Действие, предусмотренное частью первой настоящей статьи, совершенное повторно аудитором в течение года после наложения административного взыскания, - влечет штраф на аудиторов в размере ста пятидесяти месячных расчетных показателей с лишением квалификационного свидетельства.

4. Действия, предусмотренные частями первой и второй настоящей статьи, совершенные повторно аудиторской организацией в течение года после наложения административного взыскания, -

влекут штраф на аудиторские организации в размере двухсот пятидесяти месячных расчетных показателей с лишением лицензии на осуществление аудиторской деятельности. ";

3) статью 184-1 изложить в следующей редакции:

"Статья 184-1. Нарушение законодательства Республики
Казахстан об аудиторской деятельности

1. Осуществление аудиторской организацией видов деятельности, не предусмотренных законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности, -

влечет штраф на аудиторские организации в размере ста месячных расчетных

показателей .

2. Проведение аудита в запрещенных Законом Республики Казахстан "Об аудиторской деятельности" случаях -

влечет штраф на аудиторские организации в размере ста пятидесяти месячных расчетных показателей с приостановлением действия лицензии.

3. Несообщение уполномоченному государственному органу по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций и неуведомление аудируемых финансовых организаций, для которых проведение аудита обязательно, о нарушениях законодательства Республики Казахстан о государственном регулировании и надзоре финансового рынка и финансовых организаций, выявленных в результате аудита данных организаций, -

влекут штраф на аудиторские организации в размере ста пятидесяти месячных расчетных показателей .

4. Несвоевременное предоставление или непредоставление, а равно представление недостоверных сведений аккредитованными профессиональными аудиторскими организациями в соответствующие уполномоченные органы информации, предоставление которой требуется в соответствии с законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности, -

влекут штраф на аккредитованные профессиональные аудиторские организации в размере ста пятидесяти месячных расчетных показателей.

5. Несообщение аудируемыми субъектами в лице государственных учреждений и государственных предприятий, а также юридических лиц с участием государства органам государственного финансового контроля о нарушениях законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств, кредитов, связанных грантов, активов государства, гарантированных государством займов, выявленных в результате аудита данных организаций, -

влечет штраф на юридических лиц в размере ста пятидесяти месячных расчетных показателей .

6. Несвоевременное предоставление или непредоставление аудиторскими организациями информации по страхованию своей гражданско-правовой ответственности по форме, утвержденной уполномоченным органом, -

влечет штраф на аудиторские организации в размере ста пятидесяти месячных расчетных показателей .

7. Неисполнение аудиторскими организациями письменного предписания уполномоченного государственного органа по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций о представлении аудиторского отчета в установленный срок либо непредставление аудиторского отчета аудиторскими организациями в уполномоченный государственный орган по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций -

влечет штраф на аудиторские организации в размере двухсот месячных расчетных показателей с приостановлением действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности либо без таковой.";

4) статью 185 изложить в следующей редакции:

"Статья 185. Предоставление аудируемым субъектом несвоевременной, недостоверной или неполной информации аудиторской организации

Предоставление аудируемым субъектом аудиторской организации в ходе проведения аудита несвоевременной, недостоверной или неполной информации, приведшей к составлению недостоверного аудиторского отчета, -

влечет штраф на должностных лиц, индивидуальных предпринимателей, юридических лиц, являющихся субъектами малого или среднего предпринимательства или некоммерческими организациями, в размере двадцати пяти, на юридических лиц, являющихся субъектами крупного предпринимательства, - в размере ста месячных расчетных показателей.";

5) абзац второй статьи 186 после слов "среднего предпринимательства" дополнить словами "или некоммерческими организациями";

6) часть первую статьи 541 после цифр "184," дополнить цифрами "184-1, 185,";

7) в статье 571 :

в частях первой и второй цифры "184-1," и "185," исключить; подпункт 2) части второй дополнить словами "; руководитель уполномоченного государственного органа, осуществляющего регулирование в области аудиторской деятельности " ;

8) в статье 636 :

в подпункте 1) части первой:

абзац двадцать четвертый изложить в следующей редакции:

"органов Министерства финансов Республики Казахстан (статьи 158 (когда эти нарушения совершены аудиторами, аудиторскими организациями), 175 (часть вторая) (когда эти нарушения совершены аудиторскими организациями), 177, 177-1, 177-2, 177-3, 177-4, 177-5, 179, 179-1, 183, 184, 184-1 (за исключением частей третьей и пятой), 185) ; " ;

абзац двадцать шестой после цифр "184," дополнить словами "184-1 (часть третья)," ;

абзац сорок шестой после цифр "177-5," дополнить словами "184-1 (часть пятая)," .

2. В Закон Республики Казахстан от 31 августа 1995 года "О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан" (Ведомости Верховного Совета Республики Казахстан, 1995 г., № 15-16, ст. 106; Ведомости Парламента Республики Казахстан, 1996 г., № 2, ст. 184; № 15, ст. 281; № 19, ст. 370; 1997 г., № 5, ст. 58; № 13-14, ст. 205; № 22, ст. 333; 1998 г., № 11-12, ст. 176; № 17-18, ст. 224; 1999 г., № 20, ст. 727; 2000 г.,

№ 3-4, ст. 66; № 22, ст. 408; 2001 г., № 8, ст. 52; № 9, ст. 86; 2002 г., № 17, ст. 155; 2003 г., № 5, ст. 31; № 10, ст. 51; № 11, ст. 56, 67; № 15, ст. 138, 139; 2004 г., № 11-12, ст. 66; № 15, ст. 86; № 16, ст. 91; № 23, ст. 140; 2005 г., № 7-8, ст. 24; № 14, ст. 55, 58; № 23, ст. 104; 2006 г., № 3, ст. 22; № 4, ст. 24; № 8, ст. 45; № 11, ст. 55; № 16, ст. 99; 2007 г., № 2, ст. 18; № 4, ст. 28, 33; 2008 г., № 17-18, ст. 72; № 20, ст. 88; Закон Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения", опубликованный в газетах "Егемен Қазақстан" 23 декабря 2008 г. и "Казахстанская правда" 20 декабря 2008 г.):

часть третью пункта 1-1 статьи 57 изложить в следующей редакции:

"Аудит организаций, входящих в банковский конгломерат в качестве родительской организации и ее дочерних организаций, являющихся резидентами Республики Казахстан, осуществляется одной и той же аудиторской организацией. Аудит родительской организации и ее дочерних организаций-нерезидентов должен осуществляться одной и той же аудиторской организацией в случаях, когда проведение такого аудита не противоречит требованиям законодательства страны их резидентства."

3. В Закон Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года "Об аудиторской деятельности" (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 1998 г., № 22, ст. 309; 2000 г., № 22, ст. 408; 2001 г., № 1, ст. 5; № 8, ст. 52; 2002 г., № 23-24, ст. 193; 2003 г., № 11, ст. 56; № 12, ст. 86; № 15, ст. 139; 2004 г., № 23, ст. 138; 2005 г., № 14, ст. 58; 2006 г., № 8, ст. 45; 2007 г., № 2, ст. 18; № 4, ст. 28):

1) в статье 1:

в подпункте 1) слова "являющаяся саморегулируемым объединением аудиторов и аудиторских организаций" заменить словами "объединяющая аудиторов и аудиторские организации";

в подпункте 3):

слово "составлении" исключить;

после слова "информации" дополнить словами ", связанной с финансовой отчетностью";

подпункт 4) изложить в следующей редакции:

"4) аудитор - физическое лицо, аттестованное Квалификационной комиссией по аттестации кандидатов в аудиторы (далее - Квалификационная комиссия), получившее квалификационное свидетельство о присвоении квалификации "аудитор";"

в подпункте 6):

после слова "информации" дополнить словами ", связанной с финансовой отчетностью";

слово "иных" исключить;

подпункты 8) и 9) изложить в следующей редакции:

"8) аудируемый субъект - юридическое лицо, филиалы и (или) представительства юридического лица, выступающие от его имени, индивидуальный предприниматель, в отношении которого проводится аудит;

9) аттестация - процедура определения Квалификационной комиссией знаний и навыков кандидатов в аудиторы;" ;

дополнить подпунктами 10-1) и 10-2) следующего содержания:

"10-1) конфликт интересов - ситуация, при которой заинтересованность аудиторской организации может повлиять на ее мнение о достоверности финансовой отчетности аудируемого субъекта;

10-2) недостоверный аудиторский отчет - аудиторский отчет, составленный с нарушением законодательства Республики Казахстан об аудиторской деятельности, содержащий недостоверные и (или) неполные сведения о финансовой отчетности и об информации, предусмотренной стандартами аудита, вводящие пользователей в заблуждение ; " ;

подпункт 12) исключить ;

подпункт 13) изложить в следующей редакции:

"13) стандарты организаций - внутренние документы аудиторской организации, которые устанавливают единые требования к порядку проведения аудита, не противоречащие законодательству Республики Казахстан;" ;

2) в статье 3 :

подпункт 12) пункта 2 исключить ;

в пункте 3 слова ", не относящимися к профилю своей деятельности" исключить ;

3) в пункте 1 статьи 4 ;

в абзаце седьмом слова "и Кодекса этики" исключить ;

абзац восьмой исключить ;

4) часть первую пункта 2 статьи 5 изложить в следующей редакции:

"2. Обязательному аудиту подлежат:

акционерные общества ;

страховые (перестраховочные) организации и страховой брокер ;

крупные участники страховой (перестраховочной) организации, владеющие (имеющие право голосовать) двадцатью пятью и более процентами голосующих акций страховой (перестраховочной) организации, а также юридические лица, в которых страховая (перестраховочная) организация имеет значительное участие ;

накопительные пенсионные фонды и организации, осуществляющие инвестиционное управление пенсионными активами ;

крупные участники открытого накопительного пенсионного фонда, а также юридические лица, в которых открытый накопительный пенсионный фонд имеет значительное участие ;

недропользователи ;

банки, банковские холдинги и организации, в которых банк и (или) банковский холдинг являются крупными участниками;

субъекты естественной монополии, за исключением субъектов естественной монополии малой мощности;

организации гражданской авиации, за исключением авиакомпаний, осуществляющих авиационные работы по перечню, определяемому Правительством Республики Казахстан;

хлебоприемные предприятия;

фонд гарантирования страховых выплат;

юридические лица Республики Казахстан, заключившие контракт на осуществление инвестиций, предусматривающий инвестиционные преференции; хлопкоперерабатывающие организации.";

5) статью 6 дополнить подпунктом 3) следующего содержания:

"3) утверждает правила лицензирования аудиторской деятельности и квалификационные требования, предъявляемые при лицензировании аудиторской деятельности.";

6) в статье 7:

подпункт 1) изложить в следующей редакции:

"1) обеспечивает реализацию государственной политики в области аудиторской деятельности";

дополнить подпунктами 1-1) и 1-2) следующего содержания:

"1-1) ведет реестр аудиторов;

1-2) разрабатывает и утверждает квалификационные требования к аудиторским организациям, которые допускаются к проведению обязательного аудита, а в отношении обязательного аудита финансовых организаций - по согласованию с уполномоченным государственным органом по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций";

подпункт 4) изложить в следующей редакции:

"4) разрабатывает правила лицензирования аудиторской деятельности и квалификационные требования, предъявляемые при лицензировании аудиторской деятельности";

подпункт 13) после слова "профессиональными" дополнить словами "и аудиторскими";

подпункт 14) изложить в следующей редакции:

"14) осуществляет проверку деятельности аудиторских организаций в порядке, установленном законами Республики Казахстан";

дополнить подпунктами 15) и 16) следующего содержания:

"15) утверждает формы реестров аудиторских и профессиональных организаций;

16) взаимодействует с другими государственными органами, профессиональными

организациями и иными организациями по вопросам аудиторской деятельности.";

7) дополнить статьей 7-1 следующего содержания:

"Статья 7-1. Проверки, проводимые уполномоченным органом

Предметом проверки, проводимой уполномоченным органом в отношении аудиторов, аудиторских организаций при имеющихся материалах о нарушении законодательства, является соответствие их деятельности требованиям законодательства Республики Казахстан об аудиторской деятельности.";

8) в пункте 1 статьи 8 слова "аудиторскую деятельность" заменить словами "свою деятельность в качестве аудитора";

9) в статье 9 :

пункт 2 изложить в следующей редакции:

"2. Иностранная организация признается аудиторской, если ее статус подтверждается профессиональной организацией страны, резидентом которой она является .

Профессиональная организация, подтверждающая статус иностранной аудиторской организации, должна являться членом Международной федерации бухгалтеров.

Иностранная организация также признается аудиторской, если ее статус подтверждается компетентным органом государства, резидентом которого она является .

в пункте 4 слово "трех" заменить словом "двух";

в пункте 5 слова "аудиторам и (или) иностранным" заменить словами "аудитору (аудиторам) и (или) иностранной (иностранным)";

часть вторую пункта 6 изложить в следующей редакции:

"Аудитор, ранее возглавлявший аудиторскую организацию, которая в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан была лишена лицензии, в течение года с даты вступления в законную силу решения суда о лишении лицензии не может быть руководителем другой аудиторской организации.";

10) в статье 10 :

в пункте 4 :

часть первую изложить в следующей редакции:

"4. Учредителями и участниками профессиональных организаций могут быть только аудиторы и аудиторские организации. Аудиторы и аудиторские организации выступают членами только одной профессиональной организации.";

в части второй слова "профессиональных организаций" заменить словами "профессиональной организации";

пункт 5 исключить ;

11) в статье 11 :

в пункте 1 :

подпункты 1) и 2) изложить в следующей редакции:

1) осуществлять внешний контроль качества аудиторских организаций;
2) проводить курсы по повышению квалификации аудиторов, выдавать сертификаты о прохождении курсов в порядке, установленном уполномоченным органом ; "

дополнить подпунктом 11) следующего содержания:

"11) разрабатывать и утверждать учебные программы повышения квалификации аудиторов . "

в пункте 2 :

подпункт 2) изложить в следующей редакции:

"2) в течение шести месяцев с момента получения аккредитации создать Квалификационную комиссию ;"

дополнить подпунктом 4-1) следующего содержания:

"4-1) способствовать развитию аудита, повышению его эффективности, организации и координации деятельности аудиторов и аудиторских организаций ;"

подпункт 5) изложить в следующей редакции:

"5) обеспечивать соблюдение аудиторами и аудиторскими организациями требований стандартов аудита, Кодекса этики ;"

подпункты 6), 7) и 9) исключить ;

12) в пункте 1 статьи 12 :

подпункт 1) исключить ;

подпункты 2) и 3) изложить в следующей редакции:

"2) в течение шести месяцев с момента получения аккредитации не создает Квалификационную комиссию ;

3) десять процентов от средней численности, но не менее пяти аудиторских организаций - членов профессиональной организации за двенадцать календарных месяцев были лишены лицензии на осуществление аудиторской деятельности без ходатайства со стороны такой профессиональной организации ;"

в подпункте 4) слова "последних трех лет" заменить словом "года" ;

дополнить подпунктом 7) следующего содержания:

"7) несоответствие Кодекса этики требованиям Кодекса этики Международной федерации бухгалтеров . "

13) в статье 13 :

в пункте 1 слова "из последних пяти" исключить ;

пункт 3 изложить в следующей редакции:

"3. Лица, не прошедшие аттестацию, допускаются к ее повторному прохождению по истечении трех месяцев с момента принятия решения Квалификационной комиссией . "

;

14) статьи 14, 15 и 16 изложить в следующей редакции:

"Статья 14. Квалификационные комиссии

1. Квалификационная комиссия создается профессиональной организацией, являющейся ее учредителем, с численностью не менее десяти аудиторских организаций

2. Квалификационная комиссия является некоммерческой организацией, созданной в организационно-правовой форме учреждения, и действует на основании положения (у с т а в а) .

3. Квалификационная комиссия не вправе создавать филиалы и представительства.

4. В состав квалификационных комиссий входят по одному представителю от у п о л н о м о ч е н н о г о о р г а н а .

5. Председателями квалификационных комиссий избираются аудиторы, занимающиеся аудиторской деятельностью, из числа их членов простым большинством голосов сроком на три года. Одно и то же лицо не может быть избрано председателем д в а р а з а п о д р я д .

6. Финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности квалификационных комиссий осуществляются учредителями (участниками) за счет собственных средств и иных источников, не запрещенных законодательством Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н .

7. Квалификационная комиссия разрабатывает и утверждает программу аттестации кандидатов в аудиторы, которая должна соответствовать международным стандартам финансовой отчетности, утвержденным Фондом Комитета международных стандартов финансовой отчетности, стандартам аудита и законодательству Республики Казахстан.

8. Квалификационные комиссии обязаны представлять в уполномоченный орган в течение пятнадцати рабочих дней со дня принятия решения протокол заседания с указанием номера квалификационного свидетельства и нотариально удостоверенные копии документов, представленных в Квалификационную комиссию лицами, которым была п р и с в о е н а к в а л и ф и к а ц и я "аудитор".

9. В случае нарушения порядка проведения аттестации кандидатов в аудиторы уполномоченный орган вправе обжаловать решение квалификационных комиссий в судебном порядке.

Статья 15. Лишение квалификационного свидетельства "аудитор"

Лишение квалификационного свидетельства "аудитор" осуществляется в порядке, установленном Кодексом Республики Казахстан об административных п р а в о н а р у ш е н и я х .

Решение о лишении квалификационного свидетельства "аудитор" уполномоченным органом сообщается профессиональным организациям и публикуется на государственном и русском языках в периодическом печатном издании.

Лица, которые были лишены квалификационного свидетельства "аудитор", к повторной аттестации допускаются не ранее чем через три года.

Статья 16. Лицензирование аудиторской деятельности

1. Аудиторская деятельность подлежит лицензированию в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

2. Лицензия прекращает свое действие только в случаях, предусмотренных законами Республики Казахстан.

3. Приостановление действия и лишение лицензии осуществляются в порядке, установленном Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях.

4. В случае прекращения действия лицензии, в том числе ее лишения, аудиторские организации в течение десяти рабочих дней со дня принятия решения о прекращении действия лицензии, в том числе ее лишении, обязаны возвратить в уполномоченный орган лицензию.

При лишении лицензии срок исчисляется со дня вступления в законную силу постановления суда.

5. Заявление на выдачу лицензии аудиторской организации, которая в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан была лишена лицензии, рассматривается не ранее чем через год.;

15) в статье 17:

пункт 2 после слов "ответственность сторон," дополнить словами "конфиденциальность полученной информации,";

дополнить пунктом 4 следующего содержания:

"4. Сведения, полученные аудитором и (или) аудиторской организацией при исполнении договора на проведение аудита, составляют коммерческую тайну.

Нарушение обязанности сохранения сведений, содержащих коммерческую тайну, влечет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.;"

16) в статье 18:

в части второй пункта 1:

слова "и (или) партнера", "составлении" исключить;

после слова "информации" дополнить словами ", связанной с финансовой отчетностью,";

в пункте 2:

в части первой слова "и (или) партнером" исключить;

часть четвертую исключить;

17) в пункте 1 статьи 18-1 слово "орган" заменить словами "государственный орган по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций";

18) в части второй пункта 3 статьи 19 слова "аудиторскую деятельность" заменить словами "свою деятельность в качестве аудитора";

19) в статье 20:

пункт 1 дополнить подпунктом 1-1) следующего содержания:

"1-1) вступить в профессиональную организацию;"

пункт 2 изложить в следующей редакции:

"2. Аудиторы обязаны:

- 1) соблюдать законодательство Республики Казахстан об аудиторской деятельности,
с т а н д а р т ы а у д и т а ;
- 2) не разглашать коммерческую тайну;
- 3) предоставлять аудируемому субъекту информацию о выявленных нарушениях в ведении бухгалтерского учета, финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью."

20) пункт 2 статьи 21 изложить в следующей редакции:

"2. Аудиторские организации обязаны:

- 1) соблюдать законодательство Республики Казахстан об аудиторской деятельности,
с т а н д а р т ы а у д и т а ;
- 2) не препятствовать проведению внешнего контроля качества, проверкам, проводимым уполномоченным органом;
- 3) в течение одного месяца со дня получения лицензии на осуществление аудиторской деятельности или добровольного выхода из профессиональной организации, или исключения из нее вступить в профессиональную организацию;
- 4) при лишении аккредитации профессиональной организации, членами которой они являются, в течение трех месяцев вступить в другую профессиональную о р г а н и з а ц и ю ;
- 5) не разглашать коммерческую тайну;
- 6) предоставлять аудируемому субъекту информацию о выявленных нарушениях в ведении бухгалтерского учета, финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью.

В случае проведения аудита в государственных учреждениях, государственных предприятиях, в юридических лицах с участием государства аудиторские организации обязаны также предоставлять аудируемым субъектам информацию о выявленных нарушениях законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств, кредитов, связанных грантов, активов государства, гарантированных г о с у д а р с т в о м з а й м о в ;

7) сообщать уполномоченному государственному органу по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций с уведомлением аудируемых субъектов о выявленных в результате аудита финансовых организаций, для которых проведение аудита является обязательным, нарушениях законодательства Республики К а з а х с т а н ;

8) предоставлять отчетность в уполномоченный орган в соответствии с правилами лицензирования аудиторской деятельности и квалификационными требованиями, предъявляемыми при лицензировании, а также информацию по страхованию своей

гражданско-правовой ответственности по форме, утвержденной уполномоченным
о р г а н о м ;

9) представлять в установленные законодательством Республики Казахстан сроки аудиторский отчет финансовых организаций в уполномоченный государственный орган по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций.";

21) статью 23 после слова "законодательства" дополнить словами "Республики
К а з а х с т а н " ;

22) статью 24 дополнить абзацем восьмым следующего содержания:
"в случаях, влекущих возникновение конфликта интересов или создающих угрозу возникновения такого конфликта, за исключением обязательств, возникающих из заключенных публичных договоров.";

23) статью 25 изложить в следующей редакции:
"Статья 25. Права и обязанности аудируемого субъекта

1. Аудируемый субъект вправе:

1) получать от аудиторской организации необходимую информацию о требованиях законодательства Республики Казахстан, касающихся проведения аудита;

2) знакомиться с нормативными правовыми актами, на которых основываются замечания и выводы аудиторской организации;

3) получать от аудитора, аудиторской организации информацию о выявленных нарушениях в ведении бухгалтерского учета, финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью;

4) отказаться от услуг аудиторской организации в случае нарушения ею условий
д о г о в о р а .

2. Аудируемый субъект обязан:

1) создавать условия аудиторской организации для своевременного и качественного проведения аудита, представлять необходимую документацию, давать разъяснения и объяснения в устной или письменной форме;

2) не вмешиваться в деятельность аудиторской организации в целях ограничения круга вопросов, подлежащих аудиту, если иное не предусмотрено договором;

3) направлять по требованию аудиторской организации письменный запрос от своего имени в адрес третьих лиц для получения необходимой информации.

3. Аудируемые субъекты в лице государственных учреждений и государственных предприятий, юридических лиц с участием государства в месячный срок после проведенного аудита финансовой отчетности их деятельности предоставляют в органы государственного финансового контроля информацию о выявленных нарушениях законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств, кредитов, связанных грантов, активов государства, гарантированных государством
з а й м о в .

4. Выполнение требований аудиторской организации, вытекающих из обязательств

по договору, для аудируемого субъекта обязательно."; 24) статью 26 исключить;

25) пункт 1 статьи 27 после слова "информации," дополнить словами "связанной с финансовой отчетностью,".

4. В Закон Республики Казахстан от 31 января 2006 года "О частном предпринимательстве" (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2006 г., № 3, ст. 21; № 16, ст. 99; № 23, ст. 141; 2007 г., № 2, ст. 18; № 3, ст. 20; № 17, ст. 136; 2008 г., № 13-14, ст. 57, 58; № 15-16, ст. 60; Закон Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения", опубликованный в газетах "Егемен Қазақстан" 23 декабря 2008 г. и "Казахстанская правда" 20 декабря 2008 г.; Закон Республики Казахстан от 29 декабря 2008 года "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам специальных социальных услуг", опубликованный в газетах "Егемен Қазақстан" и "Казахстанская правда" 31 декабря 2008 г.; Закон Республики Казахстан от 29 декабря 2008 года "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам деятельности независимых отраслевых регуляторов", опубликованный в газетах "Егемен Қазақстан" и "Казахстанская правда" 31 декабря 2008 г.) :

приложение к указанному Закону дополнить пунктом 30 следующего содержания:

"30. Государственный орган в области аудиторской деятельности: контроль за соблюдением законодательства Республики Казахстан об аудиторской деятельности."

5. В Закон Республики Казахстан от 21 июля 2007 года "О государственных закупках" (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2007 г., № 17, ст. 135; 2008 г., № 13-14, ст. 58; № 20, ст. 87; Закон Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам совершенствования бюджетного процесса", опубликованный в газетах "Егемен Қазақстан" и "Казахстанская правда" 6 декабря 2008 г.; Закон Республики Казахстан от 29 декабря 2008 года "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам специальных социальных услуг", опубликованный в газетах "Егемен Қазақстан" и "Казахстанская правда" 31 декабря 2008 г.) :

- 1) подпункт 3) пункта 6 статьи 8 исключить;
- 2) в подпункте 4) статьи 13 слова "аудиторских организаций," исключить.

Статья 2. Настоящий Закон вводится в действие по истечении десяти календарных дней после его первого официального опубликования.

П р е з и д е н т

Республики Казахстан

Н. Назарбаев

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