

Об утверждении Правил лицензирования аудиторской деятельности

Утративший силу

Постановление Правительства Республики Казахстан от 29 июня 1999 года № 878. Утратило силу постановлением Правительства РК от 28 сентября 2006 года № 931 (порядок введения в действие см. п.4).

Сноска. Утратило силу постановлением Правительства РК от 28.09.2006 № 931 (порядок введения в действие см. п. 4).

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 17 апреля 1995 года № 2200 Z952200_ "О лицензировании" и Законом Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года "Об аудиторской деятельности" Z980304_ Правительство Республики Казахстан постановляет: <*>

Сноска. В преамбулу внесены изменения - постановлением Правительства РК от 18 апреля 2001 г. № 505 (о порядке вступления в силу см. пункт 2) P010505_ .

1. Утвердить прилагаемые Правила лицензирования аудиторской деятельности.

2. Определить Министерство финансов Республики Казахстан уполномоченным государственным органом по утверждению стандартов аудита и квалификационных требований к аттестации кандидатов в аудиторы.

3. Внести в постановление Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 1995 года № 1894 P951894_ "О реализации постановления Президента Республики Казахстан от 17 апреля 1995 г. № 2201" (САПП Республики Казахстан, 1995 г., № 41, ст.515) следующее изменение:

в приложении 1 к указанному постановлению строку, порядковый номер 31, изложить в следующей редакции:

"31. Министерство финансов Аудиторская деятельность
Республики Казахстан (кроме аудита банковской деятельности)"

4. Признать утратившими силу:

1) постановление Правительства Республики Казахстан от 27 февраля 1997 года № 274 P970274_ "Об утверждении Положения о лицензировании аудиторской деятельности и квалификационных требований" (САПП Республики Казахстан, 1997 г., № 9, ст.65);

2) постановление Правительства Республики Казахстан от 27 июня 1997 года № 1026 P971026_ "Об утверждении Положения о Департаменте методологии бухгалтерского учета и аудита Министерств финансов Республики Казахстан" (САПП Республики Казахстан, 1997 г., № 29, ст.259).

5. Настоящее постановление вступает в силу со дня опубликования.

Премьер-Министр
Республики Казахстан

Утверждены
постановлением Правительства
Республики Казахстан
от 29 июня 1999 года № 878

Правила лицензирования аудиторской деятельности Общие положения

1. Настоящие Правила устанавливают порядок и условия выдачи лицензии, а также квалификационные требования, предъявляемые к лицензированию аудиторской деятельности.

2. Настоящие Правила не распространяются на лицензирование аудита банков, страховых (перестраховочных) организаций, накопительных пенсионных фондов. <*>

Сноска. В пункт 2 внесены изменения - постановлением Правительства РК от 18 апреля 2001 г. N 505 (о порядке вступления в силу см. пункт 2) P010505_ ; от 14 сентября 2004 г. N 958 .

3. Лицензия на осуществление аудиторской деятельности выдается Министерством финансов Республики Казахстан (далее - Лицензиар) аудиторам и аудиторским организациям (далее - Лицензиат), отвечающий квалификационным требованиям к лицензированию аудиторской деятельности, установленным настоящими Правилами.

4. Лицензия на осуществление аудиторской деятельности иностранными аудиторскими организациями выдается на тех же основаниях, что и юридическим лицам Республики Казахстан, при условии, что соответствующие аудиторские организации являются резидентами Республики Казахстан.

5. Лицензия на осуществление аудиторской деятельности является генеральной и выдается Лицензиату без ограничения срока в форме, установленной Правительством Республики Казахстан.

6. Бланки лицензий имеют степень защищенности на уровне ценной бумаги на предъявителя, а также учетную серию и номер и являются документами строгой отчетности. Приобретение, учет и хранение бланков лицензий осуществляются Лицензиаром.

7. Лицензия подписывается уполномоченным лицом и заверяется печатью Лицензиара. Передача лицензии другому юридическому или физическому лицу запрещается.

8. Лицензия на осуществление аудиторской деятельности действительна на всей территории Республики Казахстан и выдается в единственном экземпляре. При утере лицензии Лицензиат имеет право на получение дубликата. Лицензиар в течение десяти дней производит выдачу дубликата лицензии по письменному заявлению Лицензиата. При этом Лицензиат уплачивает лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности. <*>

Сноска. Пункт 8 - в редакции постановления Правительства РК от 18 апреля 2001 г. N 505 (о порядке вступления в силу см. пункт 2) P010505_ . Внесены изменения - от 14 сентября 2004 г. N 958

9. При ликвидации юридического лица, его реорганизации, прекращении физическим лицом предпринимательской деятельности, отзыве лицензии выданная лицензия прекращает свое действие и подлежит возврату.

В случае изменения фамилии, имени, отчества физического лица, оно обязано об этом сообщить Лицензиару письменно в месячный срок с приложением соответствующих документов, подтверждающих указанные сведения.

Лицензиар в течение десяти дней со дня подачи Лицензиатом соответствующего письменного заявления переоформляет лицензию.

При переоформлении лицензии и выдаче указанного документа уплачивается сбор в порядке и размере, установленных налоговым законодательством Республики Казахстан. <*>

Сноска. В пункт 9 внесены изменения - постановлением Правительства РК от 18 апреля 2001 г. N 505 (о порядке вступления в силу см. пункт 2) P010505_ .

10. Сведения о Лицензиатах и выданных им лицензиях отражаются Лицензиаром в специальном реестре аудиторов и аудиторских организаций.

11. Сведения о выдаче, отзыве, приостановлении и возобновлении действия лицензии публикуются Лицензиаром в средствах массовой информации.

12. (Пункт 12 исключен - постановлением Правительства от 14 сентября 2004 г. N 958)

13. Должностные лица Лицензиара, Лицензиат несут ответственность за нарушение или ненадлежащее исполнение настоящих Правил и установленного порядка лицензионной деятельности в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

14. Лицензиат вправе обжаловать решения и действия Лицензиара об отказе в выдаче, отзыве и приостановлении действия лицензии в судебном порядке.

Условия и порядок выдачи лицензии

15. Для получения лицензии Лицензиару представляются следующие документы:

1) аудитором:

заявление по установленной Правительством Республики Казахстан форме;
документ, подтверждающий уплату лицензионного сбора за право занятия отдельными видами деятельности;

нотариально заверенные копии квалификационного свидетельства аудитора;
нотариально заверенная копия трудовой книжки (трудового соглашения);

2) аудиторской организацией (дополнительно к вышеперечисленным, кроме абзаца четвертого подпункта 1) настоящего пункта):

нотариально заверенные копии свидетельства о государственной регистрации в качестве юридического лица и статистической карточки;

нотариально заверенные копии учредительных документов;

сведения о руководителе аудиторской организации и аттестованных аудиторах (с указанием фамилии, имени, отчества, включая нотариально заверенные копии квалификационных свидетельств).

Все документы, представленные для получения лицензии регистрируются Лицензиаром. <*>

Сноска. В пункт 15 внесены изменения - постановлением Правительства РК от 18 апреля 2001 г. N 505 (о порядке вступления в силу см. пункт 2) P010505_ ; от 14 сентября 2004 г. N 958).

16. Лицензиат несет ответственность за полноту и достоверность сведений, содержащихся в документах, представляемых для получения лицензии, в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Лицензиар имеет право на уточнение записей и сведений, содержащихся в представленных документах.

17. До принятия решения о выдаче или отказе в выдаче лицензии Лицензиар рассматривает представленные с заявлением материалы с оценкой их полноты и достоверности, соответствия Лицензиата предъявляемым квалификационным требованиям.

18. В выдаче лицензии Лицензиату может быть отказано по следующим основаниям:

1) осуществлением аудиторской деятельности законодательными актами запрещено для данной категории субъектов;

2) не представлены все документы, требуемые в соответствии с пунктом 15 настоящих Правил. При устранении заявителем указанных препятствий заявление рассматривается на общих основаниях;

3) не внесен лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности;

4) заявитель не отвечает квалификационным требованиям, установленным настоящими Правилами;

5) в отношении заявителя имеется решение суда, запрещающее ему занятие данным видом деятельности.

19. Лицензия выдается не позднее тридцати дней, а для субъектов малого предпринимательства - не позднее десятидневного срока со дня получения заявления со всеми необходимыми документами. Уведомление об отказе в выдаче лицензии представляется Лицензиаром в письменной форме, с указанием причин отказа в те же сроки, что и для выдачи лицензий.

20. Лицензиар вправе приостановить действие лицензии на срок до шести месяцев с указанием причины приостановления.

Приостановление действия лицензии субъекта малого предпринимательства производится судом по заявлению Лицензиара, государственных органов, осуществляющих контрольные и надзорные функции.

Заявление о приостановлении действия лицензии субъекта малого предпринимательства направляется уполномоченным государственным органом в суд в порядке и на основаниях, установленных законодательными актами Республики Казахстан.

Приостановление действия лицензии субъекта малого предпринимательства без судебного решения допускается в исключительных случаях, установленных законодательством Республики Казахстан, на срок не более 3 дней, с обязательным предъявлением в указанный срок искового заявления в суд. При этом акт о приостановлении действует до вынесения судебного решения. <*>

Сноска. Пункт 20 - в редакции постановления Правительства РК от 18 апреля 2001 г. N 505 (о порядке вступления в силу см. пункт 2) P010505_ .

21. Лицензиар в трехдневный срок со дня принятия решения о приостановлении, возобновлении в письменной форме уведомляет об этом Лицензиата и органы налоговой службы.

Действие лицензии приостанавливается, возобновляется со дня получения указанного уведомления Лицензиатом.

После устранения причин, по которым действие лицензии было приостановлено, лицензия возобновляется.

22. Лицензия может быть отозвана у Лицензиата в судебном порядке, если иное не предусмотрено законодательными актами, в случаях:

- 1) запрещения судом Лицензиату заниматься аудиторской деятельностью;
- 2) неустранения причин, по которым Лицензиар приостановил действие лицензии;
- 3) неисполнения Лицензиатом требований, предъявляемых для данного лицензируемого вида деятельности;

4) представления Лицензиатом заведомо ложной информации при получении лицензии. <*>

Сноска. В пункт 22 внесены изменения - постановлением Правительства от 14 сентября 2004 г. N 958)

23. (Пункт 23 исключен - постановлением Правительства от 14 сентября 2004 г. N 958)

23-1. Требования, предъявляемые к Лицензиату:

1) ежегодно, в срок до 1 марта, представлять Лицензиару сведения о соответствии квалификационным требованиям к аудиторской деятельности, подготавливаемые по формам согласно приложениям 1 и 2 к настоящим Правилам;

2) сообщать об утере лицензии;

3) при перерегистрации юридического лица, изменении Устава, адреса, банковских реквизитов, смене руководителя, учредителей, аудиторов сообщить об этом Лицензиару письменно в месячный срок, с приложением соответствующих документов, подтверждающих указанные сведения;

4) при принятии решения о прекращении лицензируемой деятельности вернуть оригинал лицензии Лицензиару в десятидневный срок;

5) устранить выявленные Лицензиаром нарушения законодательства. <*>

Сноска. Дополнены пунктом 23-1 внесены изменения - постановлением Правительства от 14 сентября 2004 г. N 958)

Квалификационные требования к лицензированию аудиторской деятельности

24. Для получения лицензии на осуществление аудиторской деятельности аудиторов и руководитель аудиторской организации должны отвечать следующим требованиям:

1) (исключен);

2) наличие опыта работы в экономической, финансовой, учетно-аналитической, контрольно-ревизионной или правовой сферах в течение пяти лет из последних семи, или научно-преподавательской деятельности по бухгалтерскому учету и аудиту в высших учебных заведениях при наличии стажа практической работы в указанных сферах не менее двух лет из последних пяти;

3) наличие квалификационного свидетельства аудитора, выданного Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов Республики Казахстан. <*>

Сноска. В пункт 24 внесены изменения - постановлением Правительства РК от 18 апреля 2001 г. N 505 (о порядке вступления в силу см. пункт 2) P010505_ ; от 19 января 2004 г. N 51 .

25. Для получения лицензии аудиторская организация должна отвечать следующим требованиям:

1) численность аудиторов в аудиторской организации должна составлять не менее двух человек, работающих в штате данного юридического лица на постоянной основе;

2) в уставном капитале аудиторской организации доля, принадлежащая аудиторам и (или) аудиторским организациям, должна составлять не менее 51 процента;

3) руководитель аудиторской организации должен в обязательном порядке иметь квалификационное свидетельство аудитора Республики Казахстан. <*>

Сноска. Дополнены пунктом 25 - постановлением Правительства РК от 18 апреля 2001 г. N 505 (о порядке вступления в силу см. пункт 2) P010505_ .
Внесены изменения - постановлением Правительства от 14 сентября 2004 г. N 958)

Контроль за осуществлением Лицензиатом аудиторской деятельности <*>

Сноска. Дополнены новым разделом - постановлением Правительства от 14 сентября 2004 г. N 958)

25-1. Контроль за аудиторской деятельностью Лицензиата и соблюдением Лицензиатом настоящих Правил осуществляет Лицензиар.

25-2. Проверка соблюдения квалификационных требований и установленных Правил производится не чаще 1 раза в год, если иное не предусмотрено законодательными актами Республики Казахстан.

Внеплановые проверки проводятся в случаях, требующих немедленного реагирования на жалобы, обращения, заявления.

По результатам проверки составляется акт проверки об отсутствии нарушений либо с указанием конкретных нарушений и срока их устранения.

На основании акта проверки, в случае неустранения в указанный срок нарушений, Лицензиар принимает решение о приостановлении или отзыве лицензии в установленном законодательством порядке.

Лицензиат уведомляет в письменной форме Лицензиара об устранении причин, по которым действие лицензии было приостановлено.

Ответственность сторон <*>

Сноска. Дополнены разделом "Ответственность сторон" - постановлением Правительства РК от 18 апреля 2001 г. N 505 (о порядке вступления в силу см. пункт 2) P010505_ .

26. Ответственность за правильность, полноту и своевременность уплаченных сумм сбора в бюджет возлагается на Лицензиата.

27. Занятие аудиторской деятельностью без соответствующей лицензии либо с нарушением лицензионных норм и правил влечет установленную законодательством ответственность.

Приложение 1 к Правилам
лицензирования
аудиторской деятельности <*>

Сноска. Дополнены приложением 1 - постановлением Правительства от 14 сентября 2004 г. N 958)

Сведения аудиторских организаций
о соответствии квалификационным требованиям
к аудиторской деятельности
за 200__год

Наименование аудиторской организации _____

Серия, номер и дата выдачи лицензии _____

Юридический адрес, телефон _____

Фактический адрес, телефон _____

Серия, номер, дата выдачи свидетельства о государственной регистрации
(перерегистрации) юридического лица _____

РНН _____

Руководитель организации _____

(Ф.И.О., номер и дата выдачи квалификационного свидетельства
аудитора)

(Наличие опыта работы в экономической, финансовой,

учетно-аналитической, контрольно-ревизионной или правовой сферах,

или научно-преподавательской деятельности по бухгалтерскому учету

и аудиту в высших учебных заведениях при наличии стажа практической

работы в указанных сферах)

Наличие административных взысканий _____

(когда, за что и каким органом было наложено взыскание)

Доля в уставном капитале аудиторской организации, принадлежащая

аудиторам и (или) аудиторским организациям

— Наименование и местонахождение ! Размер доли в уставном капитале аудитора или аудиторской ! организации !

Наличие изменений в учредительных документах за отчетный период

— Изменения в составе ! Изменения видов деятельности учредителей !

Да (указать какие ! Нет ! Да (указать какие ! Нет и дату внесения ! ! и дату внесения ! изменения) ! ! изменения) !

— Численный состав организации:

— Общая численность работников ! В том числе, не состоящие в штате

За отчетный ! За прошлый год! За отчетный ! За прошлый год период ! ! период !

— Аудиторы, работающие в организации:

— Ф.И.О. !Номер !Номер и ! Наличие изменений в ! Дата !и дата !дата ! составе аудиторской ! представления !выдачи !выдачи ! организации в ! в уполномочен- !лицензии!квалифи- ! отчетный период ! ный орган ! !кационного !-----! сведений об ! !свидетель- ! Да (указать ! Нет ! изменениях

Место работы _____
(должность, наименование организации)

Аудитор _____
Подпись (Ф.И.О.)
М.П.

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