

Об утверждении Правил проведения аттестации кандидатов в аудиторы

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 26 июля 2006 года № 273.
Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 23 августа 2006 года
№ 4354.

Сноска. В заголовок внесено изменение на казахском языке, текст на русском языке не изменяется приказом Министра финансов РК от 25.05.2021 № 487 (вводится в действие с 06.07.2021).

В соответствии с подпунктом 1-4) статьи 7 Закона Республики Казахстан "Об аудиторской деятельности" и подпунктом 643-1) пункта 15 Положения о Министерстве финансов Республики Казахстан, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 апреля 2008 года № 387, **ПРИКАЗЫВАЮ:**

Сноска. Преамбула - в редакции приказа Министра финансов РК от 25.12.2024 № 875 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1. Утвердить прилагаемые Правила проведения аттестации кандидатов в аудиторы (далее - Правила).

Сноска. Пункт 1 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 25.02.2010 № 88 (порядок введения в действие см. п. 3); внесено изменение на казахском языке, текст на русском языке не изменяется приказом Министра финансов РК от 25.05.2021 № 487 (вводится в действие с 06.07.2021).

2. Признать утратившими силу:

1) приказ Министра финансов Республики Казахстан от 30 мая 2002 года N 248 "Об утверждении Квалификационных требований к аттестации кандидатов в аудиторы" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за N 1876, опубликован в Бюллетене нормативных правовых актов центральных исполнительных и иных государственных органов Республики Казахстан, 2002 г., N 30, ст. 650);

2) приказ Министра финансов Республики Казахстан от 17 октября 2002 года N 503 "О внесении изменения в приказ от 30 мая 2002 года N 248" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за N 2025).

3. Департаменту методологии бухгалтерского учета, аудита и оценки обеспечить государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан и официальное опубликование в установленном законодательством порядке.

Сноска. Пункт 3 - в редакции приказа Министра финансов РК от 25.12.2024 № 875 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

4. Настоящий приказ вводится в действие с 24 ноября 2006 года.

Министр

Утверждены приказом
Министра финансов
Республики Казахстан
от 26 июля 2006 года № 273

Правила проведения аттестации кандидатов в аудиторы

Сноска. Правила - в редакции приказа Министра финансов РК от 25.05.2021 № 487 (вводится в действие с 06.07.2021).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила проведения аттестации кандидатов в аудиторы (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 1-4) статьи 7 Закона Республики Казахстан "Об аудиторской деятельности" (далее – Закон), подпунктом 643-1) пункта 15 Положения о Министерстве финансов Республики Казахстан, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 апреля 2008 года № 387, и определяют порядок проведения аттестации кандидатов в аудиторы для получения квалификационного свидетельства "аудитор".

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 25.12.2024 № 875 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. В настоящих правилах используются следующие понятия:

1) аттестация – процедура определения Квалификационной комиссией по аттестации кандидатов в аудиторы (далее – Комиссия) знаний и навыков кандидатов в аудиторы посредством принятия квалификационных экзаменов по дисциплинам, указанным в пункте 10 настоящих Правил;

2) профессиональный совет по аудиторской деятельности (далее – профессиональный совет) – не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная профессиональной организацией (профессиональными организациями);

3) квалификационный экзамен (далее – экзамен) – форма проверки знаний и навыков кандидатов в аудиторы путем решения модульного задания;

4) модульное задание – объем заданий, включающий в себя не более 2 (двух) дисциплин, указанных в пункте 10 настоящих Правил, составленный для проверки знаний и навыков кандидата в аудиторы, необходимых в аудиторской деятельности;

5) этика – дисциплина, которая включает знания и навыки кодекса этики установленного Законом.

Глава 2. Представление документов для прохождения аттестации

3. Для регистрации на аттестацию кандидат в аудиторы представляет в Комиссию следующие документы:

- 1) заявление (на каждый экзамен) с указанием названия дисциплины (дисциплин);
- 2) копия документа, удостоверяющего личность;
- 3) один из следующих документов, подтверждающих высшее образование:
нотариально заверенная копия документа (диплома);

предъявленный электронный документ, полученный из соответствующих информационных систем через шлюз "электронного правительства";

документ, подтверждающий прохождение процедуры признания в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об образовании" для документов об образовании, выданных зарубежными организациями образования;

4) нотариально засвидетельствованная копия трудовой книжки или иного документа, подтверждающего стаж работы не менее 3 (трех) лет в экономической, финансовой, контрольно-ревизионной или в правовой сферах, или в области научно-преподавательской деятельности по бухгалтерскому учету и аудиту в высших учебных заведениях;

5) нотариально заверенная копия документа, подтверждающая получение международной квалификации в области бухгалтерского учета и аудита (в случае его наличия);

6) нотариально заверенная копия документа, подтверждающая сдачу квалификационного экзамена на должность судьи (в случае наличия);

7) копия документа, подтверждающая сдачу квалификационного экзамена либо аттестации на адвоката или нотариуса, либо лицензия на адвоката или нотариуса, полученные из соответствующих информационных систем через шлюз "электронного правительства" (в случае наличия);

8) справка о наличии либо отсутствии судимости, полученная из соответствующих информационных систем через шлюз "электронного правительства".

Комиссия проверяет представленную информацию. В случае наличия непогашенной судимости в сфере экономики и финансов не регистрирует на аттестацию кандидата в аудиторы.

Все документы скрепляются в скрепке, на лицевой стороне которой указывается: Личное дело № ___, фамилия, имя и отчество (при его наличии) кандидата в аудиторы, дата оформления.

Сноска. Пункт 3 - в редакции приказа Министра финансов РК от 05.06.2025 № 284 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

3-1. В случае представления кандидата в аудиторы неполного пакета документов, предусмотренных пунктом 3 настоящих Правил, и (или) документов с истекшим сроком действия, Комиссия формирует отказ в дальнейшем рассмотрении заявления в течение 2 (двух) рабочих дней.

Сноска. Глава 2 дополнена пунктом 3-1 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 05.06.2025 № 284 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

4. Дата поступления документов в Комиссию фиксируется в журнале входящей корреспонденции и вместе с входящим номером проставляется на заявлении кандидата в аудиторы.

При отправлении документов почтой, регистрируется дата получения.

5. Списки кандидатов в аудиторы, зарегистрированных на сдачу экзаменов, утверждаются распоряжением Председателя Комиссии (в его отсутствие заместителем Председателя). Решение о допуске доводится до сведения кандидата не позднее, чем за 2 (две) недели до начала проведения экзаменов в устной или письменной форме.

6. При обращении аудитора для смены фамилии, имени, отчества (при его наличии) Комиссия вносит изменения в квалификационное свидетельство "аудитор" путем переоформления с сохранением даты выдачи и номера квалификационного свидетельства "аудитор" и с указанием даты переоформления.

При утере, порче квалификационного свидетельства "аудитор", выданного в бумажной форме, аудитор получает дубликат квалификационного свидетельства "аудитор".

Сноска. Пункт 6 - в редакции приказа Министра финансов РК от 05.06.2025 № 284 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 3. Порядок проведения аттестации

7. К аттестации допускаются лица, имеющие высшее образование и трудовой стаж не менее 3 (трех) лет в экономической, финансовой, контрольно-ревизионной или в правовой сферах или в области научно-преподавательской деятельности по бухгалтерскому учету и аудиту в высших учебных заведениях.

8. Аттестация кандидатов в аудиторы проводится не менее 2 (двух) раз в год, в соответствии с ежегодно утверждаемым планом работ Комиссии.

9. Дата проведения аттестации публикуется в средствах массовой информации и сообщается Комиссией, не позднее, чем за 2 (два) месяца до установленной даты проведения аттестации.

10. Кандидаты в аудиторы сдают экзамены по следующим дисциплинам:

финансовый учет и отчетность по международным стандартам финансовой отчетности;

управленческий учет;

финансы и финансовый менеджмент;

налоги;

право (гражданское право, банковское дело, страховое и социальное законодательство);

этика;

аudit.

Кандидаты в аудиторы, имеющие одну из полных квалификаций Associate Chartered Accountant (Эсоушийт Чартерд Экаунтэнт) (ACA-ISAЕW (Великобритания) ЭЙСИЭЙ АЙЭСЭЙИДАБЛЮ) – Ассоциированный Дипломированный Бухгалтер, The Association of Chartered Certified Accountants (Зэ Исоушиэйшн оф Чартерд Сертифаид Экаунтэнтс) (ACCA (Великобритания) ЭЙСИСИЭЙ) – Ассоциация Дипломированных Сертифицированных Бухгалтеров, Certified Public Accountant (Сертифаид Паблик Экаунтэнт) (CPA (США) СИПИЭЙ) – Сертифицированный Публичный Бухгалтер или диплом "Финансы и управление бизнесом" квалификации The Association of Chartered Certified Accountants (Зэ Исоушиэйшн оф Чартерд Сертифаид Экаунтэнтс) (ACCA (Великобритания) ЭЙСИСИЭЙ) – Ассоциация Дипломированных Сертифицированных Бухгалтеров в области бухгалтерского учета и аудита сдают экзамены по следующим дисциплинам:

налоги;

право (гражданское право, банковское дело, страховое и социальное законодательство).

Кандидаты в аудиторы, имеющие полную квалификацию Chartered Institute of Management Accountants (Чартерд Институт оф Маниджмэнт Экаунтэнтс) (CIMA (Великобритания) СИАЙЭМЭЙ) – Дипломированный Институт Управленческих Бухгалтеров в области бухгалтерского учета и аудита сдают экзамены по следующим дисциплинам:

финансовый учет и отчетность по международным стандартам финансовой отчетности;

налоги;

право (гражданское право, банковское дело, страховое и социальное законодательство);

этика;

аudit.

Кандидаты в аудиторы, имеющие одну из полных квалификаций Institute of Financial Accountants (Институт оф Файнаншл Экаунтэнтс) (IFA (Великобритания)

АЙФИЭЙ) – Институт Финансовых Бухгалтеров, Diploma in the International Financial Reporting (Диплоумэ ин зэ Интернашнэл Файнаншл Рипортин) (DipIFR ACCA (ДИайпиАЙЭФАР ЭЙСИСИЭЙ) – Диплом в области Международной Финансовой Отчетности в области бухгалтерского учета сдают экзамены по следующим дисциплинам:

управленческий учет;
финансы и финансовый менеджмент;
налоги;
право (гражданское право, банковское дело, страховое и социальное законодательство);
этика;
аудит.

Кандидаты в аудиторы, сдавшие квалификационный экзамен либо прошедшие аттестацию на адвоката или нотариуса, либо судью, либо имеющие лицензию освобождаются от сдачи экзамена по дисциплине "право".

Кандидаты в аудиторы, имеющие сертификаты: "Управление эффективностью бизнеса", "Финансовая отчетность", "Финансовый менеджмент", "Аудит и сопутствующие услуги", "Профессиональная этика" диплома "Финансы и управление бизнесом" квалификации The Association of Chartered Certified Accountants (Зэ Исоушиэйшн оф Чартерд Сертифаид Экаунтэнтс) (ACCA (Великобритания) ЭЙСИСИЭЙ) – Ассоциации Дипломированных Сертифицированных Бухгалтеров освобождаются от сдачи соответствующих экзаменов.

Сноска. Пункт 10 - в редакции приказа Министра финансов РК от 26.06.2024 № 398 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

11. Лицам, успешно завершившим аттестацию, решением Комиссии выдается квалификационное свидетельство о присвоении квалификации "аудитор", и личная печать аудитора с указанием номера квалификационного свидетельства, фамилии, имени, а также, по желанию, – отчества (при его наличии).

Решение о присвоении квалификации "аудитор" публикуется на казахском и русском языках в средствах массовой информации, определяемых Комиссией, согласно пункту 2 статьи 13 Закона.

Сноска. Пункт 11 - в редакции приказа Министра финансов РК от 05.06.2025 № 284 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

12. Наличие квалификационного свидетельства о присвоении квалификации "аудитор", выданного Комиссией, является основанием для получения сертификата профессионального бухгалтера, выдаваемого аккредитованной организацией по профессиональной сертификации бухгалтеров.

13. Экзамен проводится непосредственно в Комиссии либо в учебных центрах, определенных Комиссией.

14. Продолжительность экзамена по одной дисциплине составляет не более 3 (трех) часов (180 минут).

15. Для проведения экзаменов Комиссия:

формируют модульные задания на государственном и русском языках;

организуют проведение экзаменов;

проводят проверку и оценку экзаменационных работ кандидатов в аудиторы.

Члены Комиссии, участвующие в составлении модульного задания и кодировании экзаменационных работ, не участвуют в проверке экзаменационных работ, а также в подготовке кандидатов к экзамену.

16. Члены Комиссии по составлению модульного задания обеспечивают конфиденциальность разработанного модульного задания.

17. Проведение экзаменов проводится по графику, утвержденному Комиссией.

Расписание и место проведения экзаменов сообщаются кандидатам в аудиторы не менее чем за 10 (десять) календарных дней до начала первого экзамена.

18. Экзамен проводится посредством выполнения модульного задания в письменном виде.

Модульное задание состоит из не менее 4 (четырех) заданий, включая теоретические вопросы, практические задания, тесты.

Модульное задание не содержит заданий из программы обучения кандидатов в аудиторы.

Модульные задания обновляются на каждый экзамен. Модульные задания прошлых экзаменов публикуются на интернет-ресурсе профессионального совета.

19. Модульное задание, по желанию кандидата в аудиторы, представляется и выполняется на государственном или русском языках.

20. Комиссия обеспечивает кандидатов в аудиторы бумагой, авторучкой, калькулятором, а также осуществляет сбор экзаменационных работ и их передачу представителю уполномоченного органа по акту.

Помещение для проведения экзамена оснащается средствами видеофиксации. Видеозапись проведения экзамена хранится в течении 5 (пяти) лет.

Сноска. Пункт 20 - в редакции приказа Министра финансов РК от 26.06.2024 № 398 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

21. Кандидаты в аудиторы при прохождении экзамена не разговаривают с другими лицами, не обмениваются материалами, не используют информацию на бумажных и электронных носителях, не покидают помещение без сопровождения представителя Комиссии.

При нарушении кандидатом требований части первой настоящего пункта экзаменационный процесс такого лица приостанавливается с последующим удалением его из помещения. Наблюдателями составляется акт о нарушении процедуры прохождения экзамена в произвольной форме.

Кандидат, в отношении которого составлен акт о нарушении процедуры прохождения экзамена, имеет право повторной сдачи экзамена по истечении 3 (трех) месяцев со дня выявления нарушения.

Дата повторной сдачи экзамена устанавливается в соответствии с утвержденным планом работ Комиссии.

Результаты экзамена, при проведении которого зафиксировано нарушение, аннулируются.

22. Конверты, в которых содержатся модульные задания, вскрываются за 20 (двадцать) минут до начала экзамена Председателем Комиссии (в его отсутствие заместителем Председателя или членом Комиссии) в присутствии кандидатов в аудиторы и членов Комиссии.

23. По окончании экзамена представителем уполномоченного органа экзаменационные работы кодируются посредством проставления четырехзначного кода без указания фамилии, имени и отчества кандидата, который тут же переносится в экзаменационную карточку.

После кодирования секретарем Комиссии в присутствии членов Комиссии рабочие тетради, содержащие экзаменационные работы кандидатов в аудиторы, копируются или сканируются на электронный носитель. Копии или сканированные версии на электронном носителе сверяются с оригиналами, помещаются в отдельный конверт (или конверты), который заклеивается, скрепляется печатью и заверяется подписями членов Комиссии, а также представителя уполномоченного органа. После этого Председатель Комиссии передает по акту передачи конверт (или конверты) представителю уполномоченного органа.

Сноска. Пункт 23 - в редакции приказа Министра финансов РК от 26.06.2024 № 398 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

24. Экзаменационные работы раскодируются представителем уполномоченного органа, являющимся членом Комиссии, в присутствии членов Комиссии непосредственно на заседании Комиссии.

После вынесения результатов экзаменов конверт (или конверты) с копиями рабочих тетрадей, содержащих экзаменационные работы кандидатов в аудиторы, вскрываются в присутствии членов Комиссии для сверки представителем уполномоченного органа подлинности копий с оригиналами. Представитель уполномоченного органа после

сверки возвращает конверт (или конверты) с копиями или сканированными версиями на электронном носителе рабочих тетрадей, содержащих экзаменационные работы, в Комиссию, которая хранит его (их) в течении 5 (пяти) лет со дня экзамена.

Сноска. Пункт 24 - в редакции приказа Министра финансов РК от 26.06.2024 № 398 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

25. При проведении экзамена в режиме онлайн Комиссия имеет свой дистанционный веб-портал, а также свою программу (платформу), обеспечивающую непрерывный и качественный порядок проведения экзамена в режиме онлайн и обеспечивающую доступ к нему независимых наблюдателей.

Для последующей идентификации и подтверждения участия кандидатов в аудиторы перед тестированием наблюдатели фотографируют кандидата с удостоверением личности.

Кандидат в аудиторы, претендующий на сдачу экзамена в режиме онлайн, соответствует также всем нижеперечисленным требованиям:

- 1) соблюдать академическую честность, не допускающую факт списывания и обмана;
- 2) иметь компьютер или ноутбук, а также возможность подключиться к интернету с проходимостью не менее 70 (семидесяти) килобита в секунду;
- 3) отсутствие на рабочем месте в часы сдачи экзамена мобильных средств (пейджеры, сотовые телефоны, планшеты), проводных и беспроводных наушников, шпаргалок, учебников, методической литературы, рабочих тетрадей;
- 4) обеспечить подключение двух камер или второе подключение с телефона для демонстрации рабочего стола экрана и имеющихся предметов на столе кандидата, а также обеспечить запись видео поведения кандидата для представления Комиссии;
- 5) не переключать экран с формы экзамена на другие программы, не открывать программы совместного просмотра, социальных сетей, мобильных приложений, веб-сервисов для мгновенного обмена сообщениями.

Сноска. Пункт 25 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 24.04.2023 № 411 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 4. Результаты аттестации

26. Результат экзамена оценивается по 100-балльной системе. Успешно сдавшим экзамен считается кандидат, забравший в сумме за выполненное модульное задание 75 (семьдесят пять) баллов и более.

27. Положительный результат, полученный кандидатом в аудиторы по дисциплинам, указанным в пункте 10 настоящих Правил, признается действительным в течение 4 (четырех) последующих лет с даты утверждения результата.

28. Каждая экзаменационная работа проверяется не менее чем двумя членами Комиссии по отдельности, независимо друг от друга, в результате выводится среднеарифметическая оценка двух результатов. При разнице результатов более 10 (десяти) баллов и в случаях, требующих уточнения, экзаменационная работа проверяется третьим независимым специалистом из числа членов Комиссии. В таких случаях итоговый результат составляет среднеарифметическая трех оценок.

29. Решение по итогам проверки и оценивания экзаменационных работ принимается не позднее чем через 10 (десять) календарных дней после завершения процедуры оценки простым большинством голосов членов Комиссии, заносится в протокол и подписывается постранично всеми членами Комиссии, присутствующими на заседании.

Комиссия хранит оригиналы рабочих тетрадей, содержащих экзаменационные работы, 5 (пять) лет со дня подписания протокола.

Результаты экзамена направляются кандидатам в течении 3 (трех) рабочих дней после утверждения оценки работ на электронные адреса.

Сноска. Пункт 29 - в редакции приказа Министра финансов РК от 26.06.2024 № 398 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

30. Индивидуальные результаты каждого кандидата в аудиторы вносятся в его экзаменационную карточку, которая подшивается с другими документами кандидата в аудиторы. Выполненные модульные задания, независимо от оценки, кандидатам не возвращаются и при подачи апелляции передаются для ознакомления в апелляционную комиссию.

31. Результаты аттестации заносятся в протокол, который подписывается Председателем (в его отсутствие заместителем Председателя) и всеми членами Комиссии, принимавшими участие в аттестации.

32. Комиссия по результатам каждого экзамена в течении 10 (десяти) рабочих дней представляет отчет вправление Профессионального совета.

Глава 5. Порядок апелляции

33. При несогласии с результатом экзаменационной работы кандидаты в аудиторы подают на апелляцию, осуществляемую путем подачи заявления о повторной проверке результатов экзамена.

34. Апелляция по поводу экзаменационной оценки подается в апелляционную комиссию в письменном виде не позднее 3 (трех) рабочих дней, следующих за днем письменного сообщения об итогах экзамена.

35. Апелляция рассматривается в течении 15 (пятнадцати) рабочих дней, с момента ее регистрации в апелляционной комиссии.

Сноска. Пункт 35 - в редакции приказа Министра финансов РК от 05.06.2025 № 284 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

36. По итогам рассмотрения апелляционная комиссия выносит одно из следующих решений:

1) утвердить решение экзаменацонной Комиссии;

2) изменить решение экзаменацонной Комиссии. Полученные баллы в сторону уменьшения не пересчитываются.

До принятия решения об утверждении решения экзаменацонной Комиссии кандидат в аудиторы уведомляется о предварительном решении для проведения заслушивания в соответствии со статьей 73 Административного процедурно-процессуального кодекса Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 36 - в редакции приказа Министра финансов РК от 05.06.2025 № 284 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

37. Кандидат в аудиторы, подавший апелляцию, ознакамливается с экзаменацонной работой, а также с результатами оценки апелляционной комиссии, после вынесения решения апелляционной комиссией. Повторная апелляция к рассмотрению не принимается.

38. При несогласии кандидат в аудиторы обжалует решение апелляционной комиссии в судебном порядке.