Об утверждении Правил лицензирования аудиторской деятельности

Утративший силу

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 9 ноября 2006 года N 438. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 15 декабря 2006 года N 4491. Отменен приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 августа 2007 года N 284

И з в л е ч е н и е
из приказа Министра финансов РК
от 8 августа 2007 г. N 284

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 17 августа 2006 года N 778 "Об утверждении Правил государственной регистрации нормативных правовых актов" ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Отменить приказ Министра финансов РК от 9 ноября 2006 г. N 438 "Об утверждении Правил лицензирования аудиторской деятельности".

. . .

3. Настоящий приказ вступает в силу со дня подписания.

Министр

В целях реализации Закона Республики Казахстан " О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам аудиторской деятельности" и в соответствии с Законом Республики Казахстан " О лицензировании ", **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемые Правила лицензирования аудиторской деятельности.

2. Департаменту методологии управления государственными активами (Айтжанова Ж.Н.) обеспечить государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан и его официальное опубликование в установленном законодательством порядке.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Вице-Министра финансов Республики Казахстан Смаилова А.А.

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

Министр

Утверждены приказом
Министра финансов
Республики Казахстан
от 9 ноября 2006 года N 438

Правила лицензирования аудиторской деятельности

1. Общие положения

1. Настоящие Правила лицензирования аудиторской деятельности (далее - Правила) разработаны в соответствии с законами Республики Казахстан " О лицензировании ", " Об аудиторской деятельности" , " О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам аудиторской деятельности" и устанавливают порядок и условия выдачи , переоформления, выдачи дубликата, отзыва лицензии на право занятия аудиторской деятельностью, приостановления и прекращения ее действия, а также контроля за осуществлением лицензиатом аудиторской деятельности.

2. Лицензия на осуществление аудиторской деятельности выдается Министерством финансов Республики Казахстан (далее - лицензиар) аудиторским организациям (далее - лицензиат), отвечающим квалификационным требованиям к лицензированию аудиторской деятельности, утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 сентября 2006 года N 931.

3. Лицензия на осуществление аудиторской деятельности является генеральной и выдается по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам.

4. Лицензия на осуществление аудиторской деятельности действительна на всей территории Республики Казахстан и выдается в единственном экземпляре.

5. 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.

6. Лицензия подписывается уполномоченным лицом и заверяется печатью лицензиара.

7. Передача лицензии другому юридическому лицу запрещается.

8. Сведения о лицензиатах и выданных им лицензиях отражаются лицензиаром в специальном реестре аудиторских организаций.

9. Сведения о выдаче, отзыве, приостановлении и прекращении действия лицензии публикуются лицензиаром в периодических печатных изданиях на государственном и русском языках.

10. При выдаче лицензии, ее дубликата, а также за переоформление лицензии уплачивается лицензионный сбор в порядке и размере, установленных налоговым законодательством Республики Казахстан.

2. Выдача лицензии либо отказ в ее выдаче

11. Для получения лицензии лицензиару представляются следующие документы:

1) заявление по форме, установленной Правительством Республики Казахстан;

2) документ, подтверждающий уплату лицензионного сбора за право занятия аудиторской деятельностью;

3) нотариально заверенные копии учредительных документов, свидетельства о государственной регистрации заявителя в качестве юридического лица и статистической карточки;

4) нотариально заверенная копия свидетельства о постановке заявителя на учет в налоговом органе (РНН);

5) нотариально заверенные копии квалификационных свидетельств о присвоении квалификации "аудитор" аудиторам, работающим в данной аудиторской ооганизации, и документов, на основании которых они состоят в трудовых отношениях с данной аудиторской организацией;

6) нотариально заверенная копия трудовой книжки руководителя либо нотариально заверенная копия индивидуального трудового договора либо выписки из приказов о приеме и увольнении.

Для подтверждения статуса аудиторской организации иностранная организация представляет нотариально заверенную копию лицензии либо оригинал письма с его нотариальным заверенным переводом, подтверждающего ее членство в профессиональной организации, являющейся членом Международной федерации бухгалтеров, или компетентного органа государства, резидентом которого она является.

12. Все документы, представленные для получения лицензии регистрируются лицензиаром.

13. Лицензиар может уточнять записи и сведения, содержащиеся в представленных документах, путем направления соответствующих запросов в государственные органы и организации.

14. До принятия решения о выдаче или об отказе в выдаче лицензии, лицензиар рассматривает представленные с заявлением материалы и оценивает их полноту и достоверность, соответствие лицензиата предъявляемым квалификационным требованиям.

15. Юридическое оформление решения о выдаче лицензии осуществляется путем издания приказа лицензиара.

16. Лицензия выдается не позднее месячного срока со дня подачи заявления с соответствующими документами, установленными настоящими Правилами.

17. В выдаче лицензии может быть отказано по следующим основаниям:

1) не представлен полный перечень документов, установленный пунктом 11 настоящих Правил. При устранении заявителем указанных препятствий заявление рассматривается на общих основаниях;

2) не внесен лицензионный сбор за право занятия аудиторской деятельностью ;

3) заявитель не отвечает квалификационным требованиям, предъявляемым при лицензировании аудиторской деятельности, установленным Правительством Республики Казахстан;

4) в отношении руководителя аудиторской организации, имеется решение суда, запрещающее ему занятие аудиторской деятельностью.

18. Уведомление об отказе в выдаче лицензии с указанием причин отказа лицензиаром представляется в письменном виде в сроки, установленные для выдачи лицензии.

19. Заявление на выдачу лицензии аудиторской организации, у которой в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан, а также с пунктом 25 настоящих Правил была отозвана лицензия, рассматривается не ранее чем через 1 (один) год с момента вынесения решения об отзыве.

3. Переоформление и выдача дубликата лицензии

20. В случае изменения наименования, места нахождения юридического лица лицензиат в течение месяца подает заявление о переоформлении лицензии с приложением соответствующих документов, подтверждающих указанные сведения, а также возвращает оригинал ранее выданной лицензии.

Лицензиар в течение 10 (десяти) дней со дня подачи лицензиатом соответствующего письменного заявления переоформляет лицензию.

21. При утере лицензии лицензиат имеет право на получение дубликата. Лицензиар в течение 10 (десяти) рабочих дней производит выдачу дубликата лицензии по письменному заявлению лицензиата.

4. Приостановление действия лицензии, отзыв лицензии и прекращение ее действия

22. Лицензиар в соответствии с законодательством Республики Казахстан вправе своим приказом приостановить действие лицензии на срок до 6 (шести) месяцев с указанием причины приостановления.

23. Основанием для приостановления действия лицензии являются:

1) препятствие, уклонение, непредоставление соответствующих условий для проведения внешнего контроля качества или непрохождение внешнего контроля качества в установленные сроки;

2) несоблюдение требований законодательства Республики Казахстан в области аудиторской деятельности;

3) аннулирование квалификационного свидетельства "аудитор" у руководителя аудиторской организации;

4) исключение из профессиональной аудиторской организации;

5) письменное заявление лицензиата;

6) неосуществление деятельности в течение 12 (двенадцати) последовательных календарных месяцев.

24. При устранении причин, по которым действие лицензии было приостановлено, лицензиар своим приказом возобновляет действие лицензии.

В случае если причины, по которым действие лицензии лицензиаром приостановлено, были устранены раньше истечения срока приостановления, лицензиат обращается к лицензиару с просьбой о возобновлении действия лицензии.

25. Отзыв лицензии осуществляется лицензиаром в случаях, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан, а также:

1) представления аудируемому субъекту заведомо недостоверного аудиторского отчета;

2) несоблюдения требований законодательства Республики Казахстан в области аудиторской деятельности.

26. В случае отзыва или прекращения действия лицензии лицензиат в течение 10 (десяти) календарных дней со дня принятия решения об отзыве или прекращении действия лицензии возвращает лицензию лицензиару.

27. Лицензиат вправе обжаловать в судебном порядке решение об отзыве или приостановлении действия лицензии.

28. Лицензия прекращает свое действие в случаях:

1) отзыва лицензии;

2) ликвидации или реорганизации лицензиата;

3) добровольного возврата лицензии лицензиару.

29.Требования, предъявляемые к лицензиату:

1) ежегодно, в срок до 1 марта, представлять лицензиару Отчетность аудиторских организаций о соответствии квалификационным требованиям к аудиторской деятельности, информацию по страхованию гражданско-правовой ответственности аудиторской организации по формам согласно приложениям 2, 3 к настоящим Правилам;

2) в случае создания филиала известить лицензиара о его создании, месте его нахождения и руководителе, с приложением нотариально заверенной копии квалификационного свидетельства "аудитор";

3) в течение одного месяца после получения лицензии представить

нотариально заверенную копию страхового полиса;

4) при принятии решения о прекращении лицензируемой деятельности возвратить оригинал лицензии лицензиару в десятидневный срок.

Приложение 1
к Правилам лицензирования
аудиторской деятельности

Серия Номер

Государственный герб
Республики Казахстан

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ

на занятие аудиторской деятельностью

Выдана _____
(полное наименование аудиторской организации)
_____

Место нахождения _____
_____

РНН _____

Генеральная лицензия действительна
на всей территории Республики Казахстан

Орган, выдавший лицензию Министерство финансов Республики Казахстан
(полное наименование уполномоченного органа)

Руководитель
(уполномоченное лицо) _____

М.П.

Дата выдачи лицензии "____" _____ г. Город _____

Приложение 2
к Правилам лицензирования
аудиторской деятельности

Отчетность аудиторской организации 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 "аудитор")
_____
Наличие административных взысканий, связанных с нарушениями законодательства об аудиторской деятельности_____
_____
_____
(когда, за что и каким органом было наложено взыскание)
_____
Доля в уставном капитале аудиторской организации, принадлежащая аудиторам и (или) иностранным аудиторским организациям:
_____

Наименование и местонахождение аудитора или иностранной аудиторской организации, являющихся участниками	Размер доли в уставном капитале (%)

_____
Наличие изменений в учредительных документах за отчетный период:
_____

Изменения в составе учредителей		Изменения видов деятельности	
Да (указать какие и дату внесения изменения)	Нет	Да (указать какие и дату внесения изменения)	Нет

Численный состав организации:

Общая численность работников		В том числе, не состоящие в штате	
За отчетный период	За прошлый год	За отчетный период	За прошлый год

Аудиторы, работающие в организации:

Ф. И. О.	Номер и дата выдачи лицензии	Номер и дата выдачи квалификационного свидетельства "аудитор"	Наличие изменений в составе аудиторской организации в отчетный период		Дата предоставления в уполномоченный орган сведений об изменениях	
			Да (указать какие и дату	Нет		

| | | внесения | |
| | | изменения) | |
___|_____|_____|_____|_____|_____

Сведения о повышении квалификации аудиторов, работающих в организации:

Ф.И.О. аудитора | Дата и место прохождения повышения квалификации

Членство в профессиональной организации:

Наименование | Дата вступления (повторного вступления)

Данные о филиалах аудиторской организации:

N п/п | Наименование филиала | Ф.И.О., номер и дата выдачи квалификационного свидетельства "аудитор" аудиторской организации | местонахождение | руководителя филиала

Руководитель _____ _____

Подпись (Ф.И.О.)

М.П.

Приложение 3
к Правилам лицензирования
аудиторской деятельности

Информация по страхованию гражданско-правовой ответственности аудиторской организации
ЗА 200_ ГОД

	Данные о страховании гражданско-правовой ответственности:			
	N п/п	Наименование и местонахождение страховой организации	Номер и дата выдачи страхового полиса	

Руководитель _____ _____

Подпись (Ф.И.О.)

М.П.

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