

О внесении изменения в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 15 декабря 2015 года № 22-НҚ "Об утверждении Правил сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора"

Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 4 июня 2021 года № 4-НҚ. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 10 июня 2021 года № 22984

В соответствии с пунктом 5 статьи 39 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года "О государственном аудите и финансовом контроле" Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее – Счетный комитет) **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Внести в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 15 декабря 2015 года № 22-НҚ "Об утверждении Правил сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 12720, опубликовано 13 января 2016 года в информационно-правовой системе "Эділет") следующее изменение:

Правила сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора, утвержденные указанным нормативным постановлением, изложить в новой редакции согласно приложению к настоящему нормативному постановлению.

2. Юридическому отделу Счетного комитета в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего нормативного постановления в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) размещение настоящего нормативного постановления на интернет-ресурсе Счетного комитета.

3. Контроль за исполнением настоящего нормативного постановления возложить на руководителя аппарата Счетного комитета.

4. Настоящее нормативное постановление вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

*Председатель Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета*

Н. Годунова

Приложение
к нормативному постановлению
Счетного комитета по контролю
за исполнением республиканского
бюджета
от 4 июня 2021 года № 4-НК
Утверждены
нормативным постановлением
Счетного комитета по контролю
за исполнением республиканского
бюджета
от 15 декабря 2015 года № 22-НК

Правила сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 5 статьи 39 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон) и определяют порядок сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора соответствующего уровня.

2. В настоящих Правилах используются следующие понятия:

1) апелляция – письменное обращение кандидата по итогам квалификационного экзамена о пересмотре решения, принятого организацией по подтверждению знаний;

2) апелляционная комиссия – комиссия, создаваемая организацией по подтверждению знаний для рассмотрения апелляций кандидатов;

3) квалификационный экзамен – процедура выполнения кандидатом экзаменационного модуля по дисциплинам сертификации;

4) организация по подтверждению знаний – организация, которая проводит процедуру подтверждения знаний для кандидатов, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора соответствующего уровня;

5) экзаменационный модуль – объем заданий, состоящий из тестовых вопросов и комплексных ситуационных задач;

6) экзаменационная комиссия – комиссия, создаваемая организацией по подтверждению знаний для осуществления проверки и оценки результатов квалификационного экзамена;

- 7) кандидат – гражданин Республики Казахстан, претендующий на присвоение квалификации государственного аудитора соответствующего уровня;
- 8) подтверждение знаний кандидата – оценка уровня знаний кандидата посредством сдачи квалификационного экзамена;
- 9) наблюдатели – лица, осуществляющие наблюдение за процессом проведения квалификационного экзамена;
- 10) Национальная комиссия по сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора (далее – Национальная комиссия) – консультативно-совещательный орган, который определяет профессиональные, деловые качества лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора соответствующего уровня;
- 11) сертификация лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора (далее – сертификация) – процедура присвоения кандидату квалификации государственного аудитора соответствующего уровня, посредством подтверждения знаний и собеседования в Национальной комиссии;
- 12) сертификат государственного аудитора – документ установленного образца, выдаваемый Национальной комиссией, имеющий специальную степень защиты, подтверждающий присвоение кандидату квалификации государственного аудитора соответствующего уровня согласно приложению 8 Правил;
- 13) Рабочий орган Национальной комиссии – Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее – Счетный комитет), деятельность которого определяется Положением о Национальной комиссии.

Глава 2. Порядок сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора соответствующего уровня

3. Сертификация осуществляется по следующим уровням:

- 1) внутреннего государственного аудитора в соответствующей области;
- 2) государственного аудитора;
- 3) государственного аудитора высшей категории.

4. Сертификация включает в себя следующие этапы:

- 1) подтверждение знаний кандидата;
- 2) собеседование кандидата в Национальной комиссии.

Параграф 1. Подтверждение знаний кандидата

5. Подтверждение знаний проводится организацией (далее – организация по подтверждению знаний), определенной в соответствии с Законом Республики Казахстан "О государственных закупках".

В случае не определения организации по подтверждению знаний в соответствии с Законом Республики Казахстан "О государственных закупках", подтверждение знаний организуется согласно подпункту 8) пункта 4 статьи 12 и подпункта 6) статьи 14 Закона :

для кандидатов, которые будут осуществлять внешний государственный аудит - Счетным комитетом;

для кандидатов, которые будут осуществлять внутренний государственный аудит - уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту (далее – уполномоченный орган).

Подтверждение знаний проводится путем сдачи квалификационных экзаменов с использованием компьютерной техники, при необходимости проводится в дистанционном формате.

6. Квалификационный экзамен состоит из тестовых вопросов и комплексной ситуационной задачи.

Квалификационный экзамен по желанию кандидата проводится на казахском или русском языках.

7. График проведения квалификационных экзаменов по дисциплинам на календарный год определяется организацией по подтверждению знаний по согласованию:

со Счетным комитетом - для кандидатов, которые будут осуществлять внешний государственный аудит;

с уполномоченным органом - для кандидатов, которые будут осуществлять внутренний государственный аудит.

8. Для участия в подтверждении знаний кандидат представляет в организацию по подтверждению знаний следующие документы:

1) заявление с указанием квалификационного экзамена, на сдачу которого претендует кандидат, по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам;

2) копию документа, удостоверяющего личность.

9. Заявление и копия документа, удостоверяющего личность, скрепляются в скоросшивателе, на лицевой стороне которого указывается: личное дело №, фамилия, имя и отчество (при его наличии) кандидата, дата оформления.

Личные дела кандидатов хранятся в организации по подтверждению знаний в течение пяти лет.

10. Заявление регистрируется в журнале входящей корреспонденции.

Дата и номер регистрации, соответствующий порядковому номеру входящей корреспонденции, проставляется на заявлении кандидата.

11. Кандидат на присвоение квалификации внутреннего государственного аудитора в соответствующей области сдает квалификационный экзамен в зависимости от типа аудита.

Кандидат на присвоение квалификации внутреннего государственного аудитора в области аудита финансовой отчетности сдает квалификационный экзамен по следующим дисциплинам:

1) ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности для общественного сектора;

2) ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в квазигосударственном секторе в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;

3) аудит финансовой отчетности.

Кандидат на присвоение квалификации внутреннего государственного аудитора в области аудита соответствия сдает квалификационный экзамен по следующим дисциплинам:

1) ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности для общественного сектора;

2) ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в квазигосударственном секторе в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;

3) аудит соответствия.

Кандидат на присвоение квалификации внутреннего государственного аудитора в области аудита эффективности сдает квалификационный экзамен по следующим дисциплинам:

1) ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности для общественного сектора;

2) ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в квазигосударственном секторе в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;

3) аудит эффективности.

Кандидат, имеющий сертификат внутреннего государственного аудитора одной из трех областей: аудит финансовой отчетности, аудит эффективности и аудит соответствия, с момента присвоения первоначальной квалификации представляет документы в рабочий орган Национальной комиссии, указанные в пункте 43 настоящих Правил для присвоения квалификации внутреннего государственного аудитора в соответствующей области.

Кандидат одновременно претендует на квалификацию внутреннего государственного аудитора во всех трех областях.

Лицам, имеющим сертификаты внутреннего государственного аудитора во всех трех областях: аудит финансовой отчетности, аудит эффективности и аудит соответствия, по решению Национальной комиссии присваивается квалификация государственного аудитора в порядке, предусмотренном настоящими Правилами.

12. Кандидат на присвоение квалификации государственного аудитора сдает квалификационный экзамен по дисциплинам:

1) ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности для общественного сектора;

2) ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в квазигосударственном секторе в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;

3) аудит соответствия;

4) аудит эффективности;

5) аудит финансовой отчетности.

13. Перечень типовых тестовых вопросов и содержание типовых комплексных ситуационных задач разрабатываются организацией по подтверждению знаний и размещаются на интернет-ресурсе.

14. Кандидаты, имеющие национальные и (или) международные профессиональные квалификации в области бухгалтерского учета и аудита, освобождаются по решению рабочего органа Национальной комиссии (далее – Рабочий орган) от сдачи отдельных экзаменов по дисциплинам сертификации в следующем порядке:

1) кандидаты, имеющие одну из следующих квалификаций: "аудитор", ACCA (Association of Chartered Certified Accountants) (Ассоциация сертифицированных присяжных бухгалтеров), ACA (Associated Chartered Accountant) (Ассоциированный дипломированный бухгалтер), освобождаются от сдачи экзаменов по дисциплинам "Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в квазигосударственном секторе в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности" и "Аудит финансовой отчетности";

2) кандидаты, имеющие одну из следующих квалификаций: "профессиональный бухгалтер", DipIFR (Diploma in International Financial Reporting) (Диплом по международной финансовой отчетности) освобождаются от сдачи экзамена по дисциплине "Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в квазигосударственном секторе в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности";

3) кандидаты, имеющие квалификацию CIPFA (The Chartered Institute of Public Finance and Accountancy) (Диплом по международным стандартам финансовой отчетности для государственного сектора), CIPFA public auditor (Chartered Institute of Public Finance and Accountancy Public Auditor) (Дипломированный институт

государственных финансов и бухгалтерского учета государственный аудитор) с CIPFA DipIPSAS (Diploma in international public sector accounting standards) (Диплом по международным стандартам бухгалтерского учета в государственном секторе) освобождаются от сдачи экзаменов по дисциплинам "Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности для общественного сектора" и "Аудит финансовой отчетности";

4) кандидаты, имеющие квалификацию IPSAS ACCA (Certificate in International Public Sector Accounting Standards) (Сертификат по международным стандартам бухгалтерского учета в государственном секторе) освобождаются от сдачи экзамена по дисциплине "Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности для общественного сектора".

15. Организация по подтверждению знаний, определенная в соответствии с Законом Республики Казахстан "О государственных закупках", организует квалификационный экзамен посредством проведения квалификационного экзамена по экзаменационным модулям, согласованным с:

Счетным комитетом - для кандидатов, которые будут осуществлять внешний государственный аудит;

уполномоченным органом - для кандидатов, которые будут осуществлять внутренний государственный аудит.

Экзаменационные модули разрабатываются на казахском и русском языках, с учетом действующего законодательства и международных стандартов государственного аудита и подлежат ежегодному обновлению. Экзаменационные модули в зависимости от дисциплин содержат тестовые вопросы и комплексные ситуационные задачи.

16. Экзаменационные модули относятся к служебной информации ограниченного распространения.

17. Помещение для проведения квалификационного экзамена оснащается средствами аудио, видеозаписи, обеспечивающими фиксирование хода экзаменационного процесса. Срок хранения данных аудио, видеозаписей составляет не менее одного года со дня проведения квалификационного экзамена.

18. При прохождении квалификационного экзамена кандидату не допускается разговаривать с другими лицами, обмениваться материалами, использовать принимающие - передающие электронные устройства (в том числе карманные персональные компьютеры и иное электронное оборудование), а также информацию на бумажных и электронных носителях, покидать помещение без сопровождения представителя организации по подтверждению знаний.

При нарушении кандидатом требований настоящего пункта экзаменационный процесс кандидата приостанавливается с последующим удалением его из помещения, а имеющиеся промежуточные результаты квалификационного экзамена аннулируются. Наблюдателями составляется акт о нарушении процедуры квалификационного экзамена по форме согласно приложению 2 к настоящим Правилам.

19. Кандидат, в отношении которого составлен акт о нарушении процедуры квалификационного экзамена, повторно проходит его по истечении шести месяцев со дня выявления нарушения в соответствии с утвержденным Графиком квалификационных экзаменов организации по подтверждению знаний на соответствующий календарный год.

20. При проведении квалификационного экзамена организацией по подтверждению знаний присутствует представитель соответствующего государственного органа:

Счетного комитета - для кандидатов, которые будут осуществлять внешний государственный аудит;

уполномоченного органа - для кандидатов, которые будут осуществлять внутренний государственный аудит.

Представитель Счетного комитета присутствует на любом этапе квалификационного экзамена, проводимого для кандидатов, которые будут осуществлять внутренний государственный аудит, с предварительным уведомлением организации по подтверждению знаний.

21. Организация по подтверждению знаний в целях обеспечения прозрачности и объективности проведения квалификационного экзамена обеспечивает участие наблюдателей в составе не более трех человек из числа представителей органов государственного аудита и финансового контроля, высших учебных заведений, негосударственных организаций.

22. Продолжительность квалификационного экзамена по каждой дисциплине сертификации составляет не более трех часов (180 минут), из них:

на прохождение тестирования – не более 60 минут, на решение комплексной ситуационной задачи – не более 120 минут.

23. По истечении времени, отведенного на прохождение тестирования, программа автоматически закрывается. Подсчет правильных ответов по итогам прохождения тестирования проводится автоматически при помощи компьютерной программы.

24. Квалификационный экзамен кандидата считается пройденным, если количество правильных ответов (в общем суммарном выражении и в разрезе дисциплины сертификации) составляет не менее семидесяти (70) процентов из ста (100) возможных.

25. Результаты тестирования и решение комплексных ситуационных задач оформляются ведомостью и подписываются в течение одного рабочего дня представителями организации по подтверждению знаний, ответственными за организацию проведения квалификационного экзамена, наблюдателями и кандидатом.

26. Экзаменационная комиссия формируется организацией по подтверждению знаний из нечетного числа лиц (не менее пяти) по согласованию с:

Счетным комитетом - для кандидатов, которые будут осуществлять внешний государственный аудит;

уполномоченным органом - для кандидатов, которые будут осуществлять внутренний государственный аудит.

В состав экзаменационной комиссии входят: три представителя от организации по подтверждению знаний, один представитель от Счетного комитета для кандидатов, которые будут осуществлять внешний государственный аудит, один представитель от уполномоченного органа для кандидатов, которые будут осуществлять внутренний государственный аудит, один представитель от неправительственной организации.

27. Кандидату, получившему положительный результат по итогам сдачи квалификационного экзамена, организацией по подтверждению знаний выдается документ о подтверждении знаний на квалификацию государственного аудитора соответствующего уровня по формам согласно приложениям 3 и 4 к настоящим Правилам, в течение десяти рабочих дней со дня подписания ведомости.

Копия документа о подтверждении знаний подшивается в личное дело кандидата.

Список лиц, подтвердивших знания по итогам сдачи квалификационного экзамена, размещается на интернет-ресурсе организации по подтверждению знаний в течение десяти рабочих дней со дня подписания ведомости.

28. Документ о подтверждении знаний кандидата на квалификацию государственного аудитора соответствующего уровня является основанием для дальнейшего прохождения им собеседования в Национальной комиссии в течение одного года с даты выдачи документа о подтверждении знаний до даты подачи заявления о допуске к собеседованию.

29. Кандидат, не сдавший квалификационный экзамен, повторно проходит его в срок по истечении трех месяцев со дня подписания ведомости.

Дата повторной сдачи квалификационного экзамена устанавливается в соответствии с утвержденным Графиком квалификационных экзаменов организации по подтверждению знаний на соответствующий календарный год.

Параграф 2. Апелляционная комиссия

30. Апелляционная комиссия создается организацией по подтверждению знаний для рассмотрения заявлений кандидатов, несогласных с итогами квалификационного экзамена.

31. Апелляционная комиссия формируется и утверждается организацией по подтверждению знаний в составе не менее трех членов, являющихся экспертами в соответствующих сферах специализации (дисциплины) сертификации и не входящих в состав экзаменационной комиссии по согласованию с:

Счетным комитетом - для кандидатов, которые будут осуществлять внешний государственный аудит;

уполномоченным органом - для кандидатов, которые будут осуществлять внутренний государственный аудит.

32. В случае несогласия с итогами квалификационного экзамена кандидат обращается в апелляционную комиссию в письменной форме или электронном виде с указанием своего обоснованного несогласия (в некорректности конкретных вопросов, результатов тестирования со ссылкой на технические неполадки, результатов тестирования со ссылкой на наличие обстоятельств, препятствующих нормальному ходу тестирования), не позднее трех рабочих дней, следующих за днем сообщения об итогах квалификационного экзамена.

33. Заявление на апелляцию регистрируется в журнале входящей корреспонденции организацией по подтверждению знаний. Дата и номер регистрации, соответствующий порядковому номеру входящей корреспонденции, проставляется на заявлении кандидата.

34. По результатам рассмотрения заявления на апелляцию, апелляционная комиссия в течение трех рабочих дней со дня поступления заявления принимает одно из двух решений:

1) оставить заявление на апелляцию без удовлетворения;

2) удовлетворить апелляцию кандидата и допустить его на пересдачу квалификационного экзамена.

35. Кандидат подавший заявление на апелляцию, ознакомливается с итогами квалификационного экзамена, а также присутствует при рассмотрении своего заявления на апелляцию.

Решение апелляционной комиссии выдается кандидату подавший на апелляцию и размещается на интернет-ресурсе организации по подтверждению знаний в течение трех рабочих дней со дня принятия решения.

36. Повторное заявление на апелляцию не рассматривается.

37. Решение апелляционной комиссии может подлежать обжалованию кандидатом в судебном порядке.

38. К сертификации на присвоение квалификации внутреннего государственного аудитора в соответствующей области, государственного аудитора, государственного аудитора высшей категории допускается кандидат, имеющий высшее и (или) послевузовское образование: экономика и бизнес (экономика или мировая экономика или финансы или учет и аудит или менеджмент или государственное и местное управление или государственный аудит) или право (юриспруденция или международное право).

39. Квалификация внутреннего государственного аудитора в соответствующей области присваивается кандидату, имеющему опыт работы не менее двух лет в системе

органов государственного аудита и финансового контроля и (или) в экономической, финансовой, правовой сферах соответствующих функциональным обязанностям и (или) международных организациях в области аудита и (или) субъектах квазигосударственного сектора.

40. Квалификация государственного аудитора присваивается кандидату, имеющему опыт работы не менее трех лет в системе органов государственного аудита и финансового контроля по направлениям, связанным с проведением аудита (аналитическое, методологическое, контроль качества, юридическое сопровождение) и (или) в экономической, финансовой, правовой сферах соответствующих функциональным обязанностям и (или) в международных организациях в области аудита и (или) не менее двух лет внутренним государственным аудитором или ассистентом государственного аудитора.

41. Квалификация государственного аудитора высшей категории присваивается кандидату:

1) имеющему опыт работы не менее пяти лет в системе органов государственного аудита и финансового контроля в качестве государственного аудитора или по направлениям, связанным с проведением аудита (аналитическое, методологическое, контроль качества, юридическое сопровождение);

2) сертификат государственного аудитора;

3) документ, подтверждающий наличие одной из следующих профессиональных квалификаций: АСА (Associated Chartered Accountant) (Ассоциированный дипломированный бухгалтер), АССА (Association of Chartered Certified Accountants) (Ассоциация сертифицированных присяжных бухгалтеров), CIPFA (Chartered Institute of Public Finance and Accountancy) (Диплом по международным стандартам финансовой отчетности для государственного сектора), CIPFA public auditor (Chartered Institute of Public Finance and Accountancy Public Auditor) (Дипломированный институт государственных Финансов и бухгалтерского учета государственный аудитор) с CIPFA DipIPSAS (Diploma in international public sector accounting standards) (Диплом по международным стандартам бухгалтерского учета в государственном секторе), CIA (Certified Internal Auditor) (Дипломированный внутренний аудитор), IPSAS АССА (Certificate in International Public Sector Accounting Standards) (Сертификат по международным стандартам бухгалтерского учета в государственном секторе) с АССА F8 (Audit and Assurance) либо АССА F8 (Аудит и подтверждение достоверности) (на русском языке) присваиваемой одной из следующих международных профессиональных организаций: ICAEW (Institute of Chartered Accountants in England and Wales) (Институт присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса), АССА (Association of Chartered Certified Accountants) (Ассоциация сертифицированных присяжных

бухгалтеров), CIPFA (Chartered Institute of Public Finance and Accountancy) (Диплом по международным стандартам финансовой отчетности для государственного сектора), ИА (Institute of Internal Auditors) (Институт внутренних аудиторов).

4) документ, подтверждающий наличие профессиональных квалификаций IPSAS ACCA (Certificate in International Public Sector Accounting Standards) (Сертификат по международным стандартам бухгалтерского учета в государственном секторе) с сертификатом, разработанным Министерством финансов совместно со Всемирным банком (Public Audit and Assurance) (Государственный аудит и подтверждение достоверности), которые распространяются для органов внутреннего государственного аудита и финансового контроля;

5) положительный результат оценки эффективности деятельности государственных аудиторов в системе органов государственного аудита и финансового контроля в течение последних двух лет;

6) отсутствие неснятых дисциплинарных взысканий.

42. Не допускается к сертификации лицо, имеющее на момент подачи заявления судимость, которая не погашена или не снята в установленном законом порядке, а также совершившее коррупционное правонарушение.

Параграф 3. Собеседование в Национальной комиссии

43. Для прохождения собеседования на присвоение квалификации государственного аудитора соответствующего уровня кандидат представляет в Рабочий орган посредством почтовой связи следующие документы:

1) заявление с указанием квалификации государственного аудитора соответствующего уровня, на которую претендует кандидат, по форме согласно приложению 5 к настоящим Правилам.

2) копию документа, удостоверяющего личность;

3) копию документа, подтверждающего наличие высшего образования с приложениями.

К копиям документов об образовании, полученном в зарубежных организациях образования, прилагаются копии удостоверений о признании или нострификации данных документов об образовании, выданных уполномоченным органом в сфере образования, за исключением документов об образовании, выданных зарубежными организациями высшего и (или) послевузовского образования, научными центрами и лабораториями обладателям международной стипендии "Болашак", а также подпадающих под действие международного договора (соглашения) о взаимном признании и эквивалентности.

К копиям документов об образовании, выданных обладателям международной стипендии "Болашак", прилагается копия справки о завершении обучения, выданной акционерным обществом "Центр международных программ".

К копиям документов об образовании, подпадающих под действие международного договора (соглашения) о взаимном признании и эквивалентности, прилагаются копии справок о признании данных документов об образовании, выданных уполномоченным органом в сфере образования.

В случае если документ (диплом/сертификат) и приложения к нему на иностранном языке, представляется нотариально заверенный в установленном порядке перевод на казахский и (или) русский язык.

4) для лиц, имеющих трудовой стаж, копию трудовой книжки;

для государственных служащих послужной список, оформленный в соответствии с приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 21 октября 2016 года № 14 "Об утверждении формы послужного списка государственного служащего" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 14436);

выписки из единого накопительного пенсионного фонда о перечисленных обязательных пенсионных взносах;

5) копию документа о присвоении национальной или международной профессиональной квалификации в области бухгалтерского учета, аудита и финансов (при наличии);

6) копию документов по подтверждению знаний для лиц, претендующих на присвоение квалификации внутреннего государственного аудитора, государственного аудитора, выданного организацией по подтверждению знаний по форме согласно приложениям 3 и 4 к настоящим Правилам;

7) копию документа, подтверждающего изменение личных данных (фамилия, имя отчество при наличии);

8) фотография размером 3x4 (в личное дело);

9) заявление о согласии на сбор и обработку персональных данных по основаниям, предусмотренным пунктом 1 статьи 10 Закона Республики Казахстан "О персональных данных и их защите".

Для лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора высшей категории:

10) копию сертификата государственного аудитора;

11) копию документа о присвоении одной из международной профессиональной квалификации указанные в подпунктах 3) и 4) пункта 41 настоящих Правил.

Документы, предусмотренные подпунктами 2) - 7), 10) и 11) настоящего пункта, представляются заверенными подписью и печатью (штампом) службы управления персоналом (кадровой службы) либо в нотариально заверенной форме.

Все документы скрепляются в скоросшивателе, на лицевой стороне которого указывается: личное дело №, фамилия, имя и отчество (при его наличии) кандидата, дата оформления, по форме согласно приложению 6 к настоящим Правилам.

Расходы по участию в собеседовании (проезд к месту проведения собеседования и обратно, наем жилого помещения, проживание, пользование услугами всех видов связи) кандидат несет за счет собственных средств.

44. Документы кандидата, поступающие в Рабочий орган, принимаются работником канцелярии Рабочего органа и регистрируются в информационной системе электронного документооборота (далее – информационная система) в день поступления документов.

45. Рассмотрение, прохождение, исполнение, учет и хранение документов кандидата осуществляется Рабочим органом в соответствии с порядком документирования, управления документацией и использования систем электронного документооборота, утвержденный соответствующим правовым актом и (или) Регламентом Рабочего органа.

46. Рабочий орган организует проверку полноты представленных документов и соответствия кандидата требованиям, установленные пунктами 38, 39, 40, 41, 42 и 43 настоящих Правил.

47. В случаях установления факта неполноты представленных документов и несоответствия требованиям, Рабочий орган в течение десяти рабочих дней со дня регистрации заявления направляет кандидату письменный мотивированный отказ в допуске к собеседованию.

Отказ в допуске к собеседованию по указанным в настоящем пункте основаниям не влечет запрета на повторную подачу документов для прохождения собеседования.

48. Рабочим органом не допускается проверка кандидата на соответствие требованиям, непредусмотренным в настоящих Правилах.

49. Соответствие кандидата требованиям, указанным в пункте 41 настоящих Правил, является основанием для решения Национальной комиссии по присвоению квалификации государственного аудитора высшей категории кандидата по представлению Рабочего органа.

В случаях установления факта несоответствия требованиям, указанным в пункте 41 настоящих Правил, и неполноты представленных документов, Рабочий орган в течение десяти рабочих дней со дня поступления документа дает письменный мотивированный отказ кандидату по присвоению квалификации государственного аудитора высшей категории.

50. В случаях необходимости получения Рабочим органом дополнительной информации от уполномоченных государственных органов и других юридических лиц по вопросам достоверности представленных документов кандидата (образование, стаж занимаемой должности), срок рассмотрения документов кандидата продлевается в соответствии с законодательством о порядке рассмотрения обращений физических и юридических лиц.

51. В случае соответствия кандидата требованиям, установленным в пунктах 38, 39 и 40 настоящих Правил, кандидат допускается к собеседованию в Национальной комиссии и Рабочим органом в течении десяти рабочих дней со дня регистрации заявления направляется кандидату уведомление о допуске к собеседованию в Национальной комиссии посредством телефонной связи и (или) направления сообщения на адрес электронной почты указанной в заявлении кандидата.

52. Очередность кандидатов на прохождение собеседования определяется исходя из даты и номера регистрации их документов в информационной системе.

Кандидат, являющийся действующим работником системы органов государственного аудита и финансового контроля, допускается на очередное собеседование Национальной комиссии на основании мотивированного ходатайства руководителя органа государственного аудита и финансового контроля, вносимого Председателю Национальной комиссии и в случае получения положительного решения

53. Рабочий орган не позднее чем за десять рабочих дней до дня проведения собеседования размещает список лиц, допущенных к собеседованию, с указанием места, даты и времени проведения собеседования, на его интернет-ресурсе и сообщается кандидату посредством телефонной связи и (или) направления сообщения на адрес электронной почты, указанный в заявлении кандидата, а также готовит заключение по каждому кандидату на присвоение квалификации государственного аудитора соответствующего уровня по форме согласно приложению 7 к настоящим Правилам.

54. В случае невозможности участия в собеседовании, кандидат в письменной или электронной форме, а также иными средствами связи не менее чем за десять рабочих дней до начала проведения собеседования уведомляет об этом Рабочий орган с указанием причин и предоставлением подтверждающих документов. В этом случае собеседование с ним переносится на следующее заседание Национальной комиссии.

Заявления кандидатов, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора соответствующего уровня, не явившихся на собеседование и своевременно не уведомивших Рабочий орган о неявке, остаются без рассмотрения и подлежат к возврату.

55. Рабочим органом формируется перечень нормативных правовых актов, знание которых необходимо для прохождения кандидатами собеседования в Национальной комиссии, который подлежит размещению на интернет-ресурсе Рабочего органа.

56. Ход собеседования с каждым кандидатом фиксируется с помощью технических средств аудио, видеозаписи. Записи хранятся в Рабочем органе не менее одного года со дня завершения собеседования.

57. Решения Национальной комиссии принимаются открытым голосованием и считаются принятыми, если за них подано большинство голосов от общего количества членов Национальной комиссии, участвующих в голосовании.

В случае равенства голосов принятым считается решение, за которое проголосовал председатель Национальной комиссии.

58. Решение Национальной комиссии оформляется протоколом в течение трех рабочих дней со дня завершения собеседования и размещается на интернет-ресурсе Рабочего органа в течение пяти рабочих дней со дня подписания протокола заседания Национальной комиссии.

59. По результатам успешного прохождения подтверждения знаний и собеседования кандидата в Национальной комиссии решением Национальной комиссии кандидату выдается сертификат о присвоении квалификации государственного аудитора соответствующего уровня.

60. Кандидат, которому по результатам собеседования отказано в присвоении квалификации государственного аудитора соответствующего уровня, может подать документы на повторное собеседование в Национальной комиссии не ранее одного года со дня принятия решения.

Параграф 4. Выдача сертификата государственного аудитора соответствующего уровня

61. Рабочим органом сертификат государственного аудитора соответствующего уровня выдается в течение десяти рабочих дней кандидатам, успешно прошедшим собеседование в Национальной комиссии со дня подписания решения Национальной комиссии.

62. Сертификат государственного аудитора соответствующего уровня выдается по журналу учета выдачи сертификатов государственного аудитора соответствующего уровня по форме согласно приложению 9 к настоящим Правилам, лично кандидату, либо его представителю по нотариально заверенной доверенности.

Координация, хранение, учет и использование бланка сертификата государственного аудитора соответствующего уровня осуществляется структурным подразделением Рабочего органа, ответственным за обеспечение деятельности Национальной комиссии.

63. В целях учета лиц, имеющих сертификат государственного аудитора соответствующего уровня Рабочим органом, по итогам года, не позднее двадцатого числа месяца, следующего за отчетным периодом, проводится мониторинг и анализ актуальной информации о месте работы и занимаемой должности, полученной от лица, имеющего сертификат государственного аудитора соответствующего уровня.

Параграф 5. Выдача дубликатов сертификата государственного аудитора соответствующего уровня

64. При утере, порче сертификата государственного аудитора соответствующего уровня, государственный аудитор направляет заявление в Рабочий орган о получении его дубликата.

Утерянные, испорченные (поврежденные) сертификаты государственного аудитора считаются недействительными со дня подачи государственным аудитором соответствующего письменного заявления с приложением испорченных (поврежденных) сертификатов о присвоении квалификации государственного аудитора в Рабочий орган.

65. Выдача дубликата сертификата государственного аудитора соответствующего уровня, осуществляется Рабочим органом заявителю, либо его представителю по нотариально заверенной доверенности в течение пятнадцати календарных дней со дня получения заявления о предоставлении дубликата с проставлением штампа "дубликат".

Параграф 6. Отзыв сертификата государственного аудитора соответствующего уровня

66. Национальная комиссия осуществляет отзыв сертификата государственного аудитора соответствующего уровня, по основаниям, предусмотренным пунктом 8 статьи 39 Закона.

67. Органы государственного аудита и финансового контроля в течение десяти рабочих дней со дня принятия решения в отношении государственного аудитора о наличии основания для отзыва сертификата государственного аудитора соответствующего уровня, направляют представление об отзыве сертификата государственного аудитора соответствующего уровня в Рабочий орган, с приложением следующих документов:

1) протокол органа государственного аудита и финансового контроля о наличии основания для отзыва сертификата государственного аудитора соответствующего уровня;

2) документы, подтверждающие несоблюдение государственным аудитором требований профессиональной этики, представленные уполномоченным органом государственного аудита и финансового контроля;

3) недостоверный аудиторский отчет, в котором имеет место неотражение фактов финансовых нарушений, и аудиторский отчет которого не подтвержден контролем качества материалов государственного аудита, послуживший основанием для отзыва сертификата государственного аудитора соответствующего уровня;

4) заключение по итогам контроля качества аудиторского отчета;

5) заключение Счетного комитета по итогам признания результатов государственного аудита за неоднократное нарушение стандартов государственного

аудита и финансового контроля, из-за которых материалы государственного аудитора не получили признание (более трех раз в год) в ходе контроля, проведенного Счетным комитетом в соответствии с пунктом 2 статьи 19 Закона.

К государственным аудиторам, впервые допустившим нарушения, предусмотренные подпунктами 2) и 3) настоящего пункта, выносится предупреждение.

68. В случаях установления факта неполноты представленных документов, а также отсутствия оснований, указанных в пункте 8 статьи 39 Закона, Рабочий орган возвращает документы (материалы), представленные органами государственного аудита и финансового контроля.

69. В случаях полноты представленных документов Рабочий орган вносит на рассмотрение Национальной комиссии представление органа государственного аудита и финансового контроля с подтверждающими документами и приглашает государственного аудитора (за исключением лиц, осужденных приговором суда) на заседание Национальной комиссии согласно графику заседаний Национальной комиссии.

Отсутствие государственного аудитора на заседании Национальной комиссии не является препятствием для рассмотрения представления.

70. Рабочий орган в течение пяти рабочих дней со дня принятия решения Национальной комиссии сведения об отзыве сертификата государственного аудитора соответствующего уровня размещает на интернет-ресурсе рабочего органа.

71. Лица, у которых отозван сертификат государственного аудитора соответствующего уровня, по основаниям, предусмотренных пунктом 8 статьи 39 Закона, за исключением лиц, определенных в пункте 42 настоящих Правил, для прохождения собеседования повторно подаются в Рабочий орган документы, указанные в пункте 43 настоящих Правил, по истечении трех лет со дня подписания протокола заседания Национальной комиссии об отзыве сертификата о присвоении квалификации государственного аудитора соответствующего уровня.

Приложение 1 к Правилам
сертификации лиц, претендующих
на присвоение квалификации
государственного аудитора

Форма

Организация по подтверждению
знаний от

(фамилия, имя отчество (при наличии)
заявителя)

ЗАЯВЛЕНИЕ

Прошу допустить к сдаче квалификационного экзамена по подтверждению знаний на квалификацию _____

— — — —

— — — —
(указать уровень (государственный аудитор/внутренний государственный аудитор в соответствующей области))

Домашний адрес, номер рабочего/домашнего и мобильного телефонов:

— — — —

— — — —
Адрес электронной почты: _____

— — — — —
К данному заявлению прилагаю копию удостоверения личности. С Правилами сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора, ознакомлен (а) и согласен (а).

Дата заполнения: " _____ " _____ 20__ г. _____

—

(подпись)

Приложение 2 к Правилам
сертификации лиц, претендующих
на присвоение квалификации
государственного аудитора
Форма

Акт о нарушении процедур квалификационного экзамена

" ____ " _____ 20__ г. ____ ч. ____ мин.

Наблюдатель _____

— — — — —

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

установил факт нарушения кандидатом _____

— — — — —

_____ индивидуальный
идентификационный номер (далее — ИИН)

— — — — —

_____ фамилия, имя, отчество (при наличии)
части первой пункта 18 Правил сертификации лиц, претендующих на присвоение
квалификации государственного аудитора в виде

(краткое описание нарушения)

Подпись наблюдателя: _____

С актом ознакомлен: _____

(подпись, фамилия, имя, отчество (при наличии) кандидата, допустившего
указанное нарушение)

В случае отказа кандидата, допустившего указанное нарушение, от подписания
настоящего
акта, _____ соответствующая _____ запись.

(подпись, фамилия, имя, отчество (при наличии), ИИН иного лица, подтверждающего
факт отказа кандидата, допустившего указанное
нарушение, от подписания настоящего акта)

Приложение 3 к Правилам
сертификации лиц, претендующих
на присвоение квалификации
государственного аудитора
Форма

(наименование организации по подтверждению знаний)

Документ о подтверждении знаний кандидата, претендующего на присвоение
квалификации внутреннего государственного аудитора в соответствующей области

Зарегистрирован в электронной базе данных организации по подтверждению знаний
за № ____ от " ____ " _____ 20__ года

Настоящий документ подтверждает, что _____

получил (- а)

(фамилия, имя и отчество (при наличии) кандидата) (далее – Ф.И.О.)
положительный результат по следующим дисциплинам сертификации:

№	Наименование квалификационного экзамена одной из дисциплин:	Результат (балл)
1	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности для общественного сектора	
2	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в квазигосударственном секторе в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности	
3	Аудит финансовой отчетности	
4	Аудит соответствия	
5	Аудит эффективности	

Срок действия документа " ____ " _____ 20__ года

Руководитель _____

(Организация

(Ф.И.О. при наличии) (подпись)

по подтверждению знаний)

Место печати

Приложение 4 к Правилам
сертификации лиц, претендующих
на присвоение квалификации
государственного аудитора
Форма

(наименование организации по подтверждению знаний)

**Документ о подтверждении знаний кандидата, претендующего на присвоение
квалификации государственного аудитора**

**Зарегистрирован в электронной базе данных организации по
подтверждению знаний за № ____ от " ____ " _____ 20__ года**

Настоящий документ подтверждает, о _____

—

п о л у ч и л (- а)

(фамилия, имя и отчество (при его наличии) кандидата) (далее – Ф.И.О.)

положительный результат по следующим дисциплинам сертификации:

№	Наименование квалификационного экзамена	Результат (балл)
1	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности для общественного сектора	
2	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в квазигосударственном секторе в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности	

3	Аудит финансовой отчетности	
4	Аудит соответствия	
5	Аудит эффективности	

Срок действия документа " ____ " _____ 20__ года

Руководитель _____

(Организация

(Ф.И.О. при наличии) (подпись)

по подтверждению знаний)

Место печати

Приложение 5 к Правилам
сертификации лиц, претендующих
на присвоение квалификации
государственного аудитора

Форма

Национальная комиссия по
сертификации лиц,
претендующих на присвоение
квалификации государственного аудитора

от _____

(фамилия, имя отчество
(при наличии) заявителя)

ЗАЯВЛЕНИЕ

Прошу допустить к собеседованию на присвоение квалификации

(указать уровень (внутренний государственный аудитор в соответствующей области /
г о с у д а р с т в е н н ы й а у д и т о р /
государственный аудитор высшей категории)

Домашний адрес, № домашнего и мобильного телефонов:

Адрес электронной почты: _____

К данному заявлению прилагаю:
(отметить "галочкой")



копия удостоверения личности;

копия документа, подтверждающего наличие высшего образования; для лиц, имеющих трудовой стаж, копию трудовой книжки;

для государственных служащих послужной список, оформленный в соответствии с приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 21 октября 2016 года № 14 "Об утверждении формы послужного списка государственного служащего" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 14436);

выписки из единого накопительного пенсионного фонда о перечисленных обязательных пенсионных взносах;

копия документа о присвоении национальной или международной профессиональной квалификации в области бухгалтерского учета, аудита и финансов (при наличии);

копия документа, подтверждающего изменение личных данных (при наличии);

копию документов по подтверждению знаний для лиц, претендующих на присвоение квалификации внутреннего государственного аудитора в соответствующей области, государственного аудитора, выданного организацией по подтверждению знаний по форме согласно приложениям 3 и 4 к настоящим Правилам;

для лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора высшей категории:

копию сертификата государственного аудитора;

копию документа о присвоении одной из международной профессиональной квалификации указанные в подпункте 3) пункта 41 настоящих Правил;

фотография размером 3x4 (в личное дело);



заявление о согласии на сбор и обработку персональных данных по основаниям, предусмотренным пунктом 1 статьи 10 Закона Республики Казахстан "О персональных данных и их защите".

Настоящим подтверждается, что:

с Правилами сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора соответствующего уровня ознакомлен и согласен.

все прилагаемые документы соответствуют действительности и являются действительными.

Дата заполнения: " _____ " _____ 20__ г. _____

(подпись)

Приложение 6 к Правилам
сертификации лиц, претендующих
на присвоение квалификации
государственного аудитора
Форма

(наименование органа, организации, учреждения)
Л и ч н о е д е л о № -----

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

(указать квалификацию государственного аудитора соответствующего уровня)
20__ г.

Приложение 7 к Правилам
сертификации лиц, претендующих
на присвоение квалификации
государственного аудитора
Форма

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о кандидате на присвоение квалификации государственного аудитора соответствующего уровня

1. Общие сведения:

1) Ф.И.О. (при его наличии);

2) должность, место работы;

3) квалификация государственного аудитора (внутренний государственный аудитор, государственный аудитор, государственный аудитор высшей категории);

4) дата рождения (число, месяц, год);

5) награды и поощрения;

6) сведения об образовании;

7) общий стаж (установленных в пунктах 39, 40 и 41 настоящих Правил.);

8) общий стаж в органах государственного аудита и финансового контроля (при наличии);

9) должностное перемещение;

10) сведения о дисциплинарных взысканиях (при наличии).

2. Информация о результатах прохождении подтверждения знаний.

Дата подготовки: _____

Подпись секретаря Национальной комиссии _____

(Ф.И.О. при наличии) (подпись)

Приложение 8 к Правилам
сертификации лиц, претендующих
на присвоение квалификации
государственного аудитора
Форма

СЕРТИФИКАТ государственного аудитора

Решением Национальной комиссии по сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора № ____ от " __ " _____

— 20__ года _____

— (Ф . И . О п р и н а л и ч и и)

присвоена квалификация _____

— П р е д с е д а т е л ь
Национальной комиссии: _____

— (подпись) (Ф.И.О при наличии)

М.П.

Дата выдачи: _____ 20 __ г.

Регистрационный номер № _____

Приложение 9 к Правилам
сертификации лиц, претендующих
на присвоение квалификации
государственного аудитора
Форма

Журнал учета и выдачи сертификатов государственного аудитора

№	фамилия, имя, отчество (при наличии)	дата и номер протокола	дата и номер выдачи сертификата государственного аудитора соответствующего уровня	квалификация	подпись

--	--	--	--	--

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