

**Закон Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года № 304-І  
Об аудиторской деятельности**

*(с изменениями и дополнениями по состоянию на 10.07.2012 г.)*

*Текст Закона изложен в редакции Закона РК от 05.05.06 г. № 139-ІІІ (см. стар. ред.)*

*По всему тексту слова «об отзыве», «Отзыв», «отзыва», «отзыве» заменены соответственно словами «о лишении», «Лишение», «лишения», «лишении» в соответствии с Законом РК от 12.01.07 г. № 222-ІІІ (см. сроки введения в действие) (см. стар. ред.)*

Настоящий Закон регулирует отношения, возникающие между государственными органами, физическими и юридическими лицами, аудиторами, аудиторскими организациями и профессиональными аудиторскими организациями в процессе осуществления аудиторской деятельности в Республике Казахстан.

**Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Законе**

В настоящем Законе используются следующие основные понятия:

*В подпункт 1 внесены изменения в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-ІV (см. стар. ред.)*

1) аккредитованная профессиональная аудиторская организация (далее - профессиональная организация) - некоммерческая организация, объединяющая аудиторов и аудиторские организации;

2) аккредитация - официальное признание уполномоченным органом правомочий профессиональных аудиторских организаций, предусмотренных настоящим Законом;

*В подпункт 3 внесены изменения в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-ІV (см. стар. ред.)*

3) аудит - проверка в целях выражения независимого мнения о финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью, в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

*Подпункт 4 изложен в редакции Закона РК от 20.02.09 г. № 138-ІV (см. стар. ред.)*

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

5) аудиторский отчет - письменный официальный документ, являющийся результатом проведенного аудита;

*В подпункт 6 внесены изменения в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-ІV (см. стар. ред.)*

6) аудиторская деятельность - предпринимательская деятельность по проведению аудита финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью, и предоставлению услуг по профилю деятельности;

7) аудиторская организация - коммерческая организация, созданная для осуществления аудиторской деятельности;

*Подпункт 8 изложен в редакции Закона РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.)*

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

*Подпункт 9 изложен в редакции Закона РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.)*

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

10) Кодекс этики - свод этических правил профессиональной деятельности аудиторов;

*Статья дополнена подпунктом 10-1 в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV*

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

*Статья дополнена подпунктом 10-2 в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV*

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

11) заведомо недостоверный аудиторский отчет - аудиторский отчет, составленный без проведения аудита или содержащий мнение, умышленно вводящее пользователей в заблуждение;

12) Исключен в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.)

*Подпункт 13 изложен в редакции Закона РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.)*

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

14) уполномоченный государственный орган (далее - уполномоченный орган) - центральный исполнительный орган, осуществляющий регулирование в области аудиторской деятельности и контроль за деятельностью аудиторских и профессиональных организаций.

## **Статья 2. Законодательство Республики Казахстан об аудиторской деятельности**

1. Законодательство Республики Казахстан об аудиторской деятельности основывается на Конституции Республики Казахстан и состоит из настоящего Закона и иных нормативных правовых актов Республики Казахстан.

2. Если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, чем те, которые содержит законодательство Республики Казахстан об аудиторской деятельности, то применяются правила международного договора.

## **Статья 3. Аудиторская деятельность**

1. Правом на занятие аудиторской деятельностью обладают аудиторские организации, имеющие лицензию на осуществление аудиторской деятельности.

2. Аудиторские организации, помимо аудита, могут оказывать также следующие услуги по профилю своей деятельности:

1) сопутствующие услуги по профилю своей деятельности в соответствии со стандартами аудита;

2) восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой отчетности;

3) внутренний аудит;

4) консультирование по вопросам применения законодательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и ведения налогового учета;

*Подпункт 5 изложен в редакции Закона РК от 19.03.10 г. № 258-IV (см. стар. ред.)*

5) формирование первичных статистических данных;

6) анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансовое планирование, экономическое, финансовое и управленческое консультирование;

7) консультирование по вопросам ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

8) обучение по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, налогообложению, аудиту и анализу финансово-хозяйственной деятельности и финансового планирования;

9) рекомендации по автоматизации ведения бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, обучение автоматизированному ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности;

10) разработку методических пособий и рекомендаций по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, аудиту, анализу финансово-хозяйственной деятельности и финансового планирования, по оказанию сопутствующих услуг по профилю своей деятельности в соответствии со стандартами аудита;

11) юридические услуги, связанные с аудиторской деятельностью;

12) Исключен в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.)

Если в соответствии с законодательством Республики Казахстан оказание отдельных видов услуг по профилю своей деятельности, предусмотренных настоящим пунктом, требует получения соответствующей лицензии, аудиторские организации не вправе оказывать эти услуги без наличия такой лицензии.

*В пункт 3 внесены изменения в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.)*

3. Аудиторским организациям запрещается заниматься иными видами предпринимательской деятельности.

#### **Статья 4. Основные принципы аудиторской деятельности и стандарты аудита**

*В пункт 1 внесены изменения в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.)*

1. Основными принципами аудиторской деятельности являются:

- независимость;
- объективность;
- профессиональная компетентность;
- конфиденциальность;
- честность;
- соблюдение стандартов организаций.

2. Аудит осуществляется в соответствии с настоящим Законом и международными стандартами аудита (далее - стандарты аудита), не противоречащими законодательству Республики Казахстан, опубликованными на государственном и русском языках организацией, имеющей письменное разрешение на их официальную публикацию в Республике Казахстан от Комитета по международной аудиторской практике при Международной федерации бухгалтеров.

#### **Статья 5. Аудит и его виды**

1. Видами аудита являются:

- 1) обязательный;
- 2) инициативный.

*В пункт 2 внесены изменения в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.); Законом РК от 11.07.09 г. № 183-IV (введен в действие по истечении трех месяцев после его первого официального опубликования) (см. стар. ред.); Законом РК от 15.07.10 г. № 338-IV (см. стар. ред.); Законом РК от 01.03.11 г. № 414-IV (см. стар. ред.); Законом РК от 28.12.11 г. № 524-IV (см. стар. ред.); Законом РК от 12.01.12 г. № 539-IV (см. стар. ред.)*

2. Обязательному аудиту подлежат:  
акционерные общества;

государственные предприятия на праве хозяйственного ведения с наблюдательным советом в сферах образования и здравоохранения;

страховые (перестраховочные) организации, страховые холдинги и организации, в которых страховая (перестраховочная) организация и (или) страховой холдинг являются крупными участниками, страховой брокер;

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

крупные участники накопительного пенсионного фонда и организации, осуществляющей инвестиционное управление пенсионными активами;

недропользователи;

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

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

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

хлебоприемные предприятия;

фонд гарантирования страховых выплат;

юридические лица Республики Казахстан, заключившие контракт на осуществление инвестиций, предусматривающий инвестиционные преференции;

хлопкоперерабатывающие организации;

специальные финансовые компании в соответствии с [Законом](#) Республики Казахстан «О проектном финансировании и секьюритизации»;

застройщики и проектные компании в соответствии с [Законом](#) Республики Казахстан «О долевом участии в жилищном строительстве».

Организации, для которых аудит является обязательным и которые в соответствии с законодательством Республики Казахстан публикуют в периодических печатных изданиях годовую финансовую отчетность, обязаны публиковать вместе с годовой финансовой отчетностью и аудиторский отчет.

*См. также: [Правила](#) представления финансовой отчетности в депозитарий*

3. Инициативный аудит проводится по инициативе аудируемого субъекта либо его участника с учетом конкретных задач, сроков и объемов аудита, предусмотренных договором на проведение аудита между инициатором и аудиторской организацией.

## **Статья 6. Компетенция Правительства Республики Казахстан**

Правительство Республики Казахстан:

1) определяет уполномоченный государственный орган, осуществляющий государственное регулирование в области аудиторской деятельности;

2) определяет организации с участием государства, для которых аудит обязателен, если иное не предусмотрено законодательными актами Республики Казахстан;

*Статья дополнена подпунктом 3 в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV; внесены изменения в соответствии с Законом РК от 15.07.11 г. № 461-IV (введен в действие по истечении шести месяцев после его первого официального опубликования) (см. стар. ред.)*

3) утверждает квалификационные требования, предъявляемые при лицензировании аудиторской деятельности;

*Статья дополнена подпунктами 4 и 5 в соответствии с Законом РК от 05.07.11 г. № 452-IV (введены в действие по истечении трех месяцев после его первого официального опубликования)*

4) утверждает перечень, формы и периодичность представления отчетности профессиональными и аудиторскими организациями;

5) выполняет иные функции, возложенные на него Конституцией, законами Республики Казахстан и актами Президента Республики Казахстан.

## **Статья 7. Компетенция уполномоченного органа**

Уполномоченный орган в области аудиторской деятельности:

*Подпункт 1 изложен в редакции Закона РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.)*

1) обеспечивает реализацию государственной политики в области аудиторской деятельности;

*Статья дополнена подпунктом 1-1 в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV*

1-1) ведет реестр аудиторов;

*Статья дополнена подпунктом 1-2 в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV; внесены изменения в соответствии с Законом РК от 05.07.12 г. № 30-V (см. стар. ред.)*

1-2) разрабатывает и утверждает квалификационные требования к аудиторским организациям, которые допускаются к проведению обязательного аудита, а в отношении обязательного аудита финансовых организаций — по согласованию с Национальным Банком Республики Казахстан (далее - Национальный Банк);

2) утверждает порядок аккредитации профессиональных организаций;

3) проводит аккредитацию и ведет реестр профессиональных организаций;

*Подпункт 4 изложен в редакции Закона РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.); внесены изменения в соответствии с Законом РК от 15.07.11 г. № 461-IV (введен в действие по истечении шести месяцев после его первого официального опубликования) (см. стар. ред.)*

4) разрабатывает квалификационные требования, предъявляемые при лицензировании аудиторской деятельности;

5) осуществляет лицензирование аудиторской деятельности и ведение реестра аудиторских организаций;

*В подпункт 6 внесены изменения в соответствии с Законом РК от 12.01.07 г. № 222-III (см. сроки введения в действие) (см. стар. ред.)*

6) публикует в периодических печатных изданиях на государственном и русском языках сведения о выдаче, приостановлении, лишении и прекращении действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности;

7) утверждает порядок проведения аттестации кандидатов в аудиторы;

8) утверждает Правила формирования и осуществления деятельности Квалификационной комиссии;

9) обеспечивает условия для распространения стандартов аудита;

10) Исключен в соответствии Законом РК от 17.07.09 г. № 188-IV (см. стар. ред.)

11) Исключен в соответствии Законом РК от 17.07.09 г. № 188-IV (см. стар. ред.)

12) Исключен в соответствии Законом РК от 17.07.09 г. № 188-IV (см. стар. ред.)

*В подпункт 13 внесены изменения в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.); Законом РК от 05.07.11 г. № 452-IV (введены в действие по истечении трех месяцев после его первого официального опубликования) (см. стар. ред.)*

13) разрабатывает перечень, формы и периодичность представления отчетности профессиональными и аудиторскими организациями;

*Подпункт 14 изложен в редакции Закона РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.)*

14) Исключен в соответствии Законом РК от 17.07.09 г. № 188-IV (см. стар. ред.)

*Статья дополнена подпунктом 14-1 в соответствии с Законом РК от 28.08.09 г. № 192-IV (введен в действие по истечении шести месяцев после его первого официального опубликования)*

14-1) осуществляет контроль за соблюдением аудиторскими организациями законодательства Республики Казахстан о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем, и финансированию терроризма;

*Статья дополнена подпунктом 15 в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV*

15) утверждает формы реестров аудиторских и профессиональных организаций;

*Статья дополнена подпунктом 16 в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV*

16) взаимодействует с другими государственными органами, профессиональными организациями и иными организациями по вопросам аудиторской деятельности.

*Статья дополнена подпунктом 17 в соответствии Законом РК от 17.07.09 г. № 188-IV*

17) осуществляет государственный контроль в области аудиторской деятельности и деятельности профессиональных аудиторских организаций;

*Статья дополнена подпунктом 18 в соответствии с Законом РК от 17.07.09 г. № 188-IV; внесены изменения в соответствии с Законом РК от 19.03.10 г. № 258-IV (см. стар. ред.); Законом РК от 06.01.11 г. № 378-IV (см. стар. ред.); изложен в редакции Закона РК от 10.07.12 г. № 36-V (см. стар. ред.)*

18) разрабатывает и утверждает формы обязательной ведомственной отчетности, проверочных листов, критерии оценки степени риска, полугодовые планы проведения проверок в соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственном контроле и надзоре в Республике Казахстан»;

*Статья дополнена подпунктом 19 в соответствии с Законом РК от 05.07.11 г. № 452-IV (введены в действие по истечении трех месяцев после его первого официального опубликования)*

19) осуществляет иные полномочия, предусмотренные настоящим Законом, иными законами Республики Казахстан, актами Президента Республики Казахстан и Правительства Республики Казахстан.

*Закон дополнен статьей 7-1 в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV; изложена в редакции Закона РК от 17.07.09 г. № 188-IV (см. стар. ред.)*

#### **Статья 7-1. Государственный контроль в области аудиторской деятельности и деятельности профессиональных аудиторских организаций**

1. Государственный контроль в области аудиторской деятельности и деятельности профессиональных аудиторских организаций осуществляется в форме проверки и иных формах.

*В пункт 2 внесены изменения в соответствии с Законом РК от 06.01.11 г. № 378-IV (см. стар. ред.)*

2. Проверка осуществляется в соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственном контроле и надзоре в Республике Казахстан». Иные формы государственного контроля осуществляются в соответствии с настоящим Законом.

#### **Статья 8. Аудитор**

*В пункт 1 внесены изменения в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.)*

1. Аудитор осуществляет свою деятельность в качестве аудитора только в составе одной аудиторской организации.

2. Аудитор может быть участником только одной аудиторской организации.

#### **Статья 9. Аудиторская организация**

1. Аудиторская организация создается в организационно-правовой форме товарищества с ограниченной ответственностью.

*Пункт 2 изложен в редакции Закона РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.)*

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

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

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

3. Иностранные аудиторские организации могут осуществлять аудиторскую деятельность в Республике Казахстан только при образовании ими соответствующих аудиторских организаций - резидентов Республики Казахстан.

*О введении в действие пунктов 4 и 5 см. [статью 30](#)*

*В пункт 4 внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV \(см. стар. ред.\)](#)*

4. Численность аудиторов в составе аудиторской организации должна составлять не менее двух человек.

*В пункт 5 внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV \(см. стар. ред.\)](#)*

5. В уставном капитале аудиторской организации доля, принадлежащая аудитору (аудиторам) и (или) иностранной (иностраннным) аудиторским организациям, должна составлять сто процентов.

*В пункт 6 внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 12.01.07 г. № 222-III \(см. сроки введения в действие\) \(см. стар. ред.\)](#); [Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV \(см. стар. ред.\)](#)*

6. Руководитель аудиторской организации обязан иметь квалификационное свидетельство «аудитор».

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

7. Аудиторская организация, осуществляющая аудиторскую деятельность на территории Республики Казахстан, не может быть участником другой аудиторской организации - резидента Республики Казахстан.

8. В случае создания филиала на территории Республики Казахстан руководитель филиала обязан иметь квалификационное свидетельство «аудитор».

*О введении в действие статьи 10 см. [статью 30](#)*

## **Статья 10. Профессиональные организации**

1. Аккредитация профессиональной организации подтверждается свидетельством об аккредитации по [форме](#), утвержденной уполномоченным

органом. Свидетельство об аккредитации действительно на всей территории Республики Казахстан.

2. Профессиональные организации являются некоммерческими организациями и действуют на основании устава, принимаемого на общем собрании их членов.

3. Структура и рабочие органы профессиональных организаций определяются их уставами.

*В пункт 4 внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV](#) ([см. стар. ред.](#))*

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

Аудиторы - члены профессиональной организации имеют право избирать и быть избранными в их органы управления.

5. Исключен в соответствии с [Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV](#) ([см. стар. ред.](#))

## **Статья 11. Права и обязанности профессиональных организаций**

1. Профессиональные организации вправе:

*Подпункт 1 изложен в редакции [Закона РК от 20.02.09 г. № 138-IV](#) ([см. стар. ред.](#))*

1) осуществлять внешний контроль качества аудиторских организаций;

*Подпункт 2 изложен в редакции [Закона РК от 20.02.09 г. № 138-IV](#) ([см. стар. ред.](#))*

2) проводить курсы по повышению квалификации аудиторов, выдавать сертификаты о прохождении курсов в порядке, установленном уполномоченным органом;

3) анализировать, обобщать и распространять опыт работы аудиторов и аудиторских организаций;

4) представлять интересы аудиторов и аудиторских организаций в государственных, общественных, иностранных и международных организациях;

5) рассматривать споры аудиторов, аудиторских организаций, являющихся их участниками, связанные с осуществлением аудиторской деятельности;

6) проводить рейтинг аудиторских организаций и публиковать в периодических печатных изданиях;

7) участвовать в работе международных организаций по бухгалтерскому учету и аудиту;

8) разрабатывать, издавать и распространять учебную литературу, методические рекомендации, периодические печатные издания в области аудиторской деятельности;

9) давать рекомендации по стандартам аудита и иным вопросам аудиторской деятельности;

10) по итогам проведенного внешнего контроля качества исключать из профессиональной организации лиц, допустивших нарушения стандартов аудита и Кодекса этики;

*Пункт дополнен подпунктом 11 в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV*

11) разрабатывать и утверждать учебные программы повышения квалификации аудиторов.

2. Профессиональные организации обязаны:

1) соблюдать законодательство Республики Казахстан об аудиторской деятельности, стандарты аудита, Кодекс этики;

*Подпункт 2 изложен в редакции Закона РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.)*

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

3) обеспечивать своих членов нормативными правовыми актами Республики Казахстан в области аудиторской деятельности;

4) разрабатывать и принимать Кодекс этики;

*Пункт дополнен подпунктом 4-1 в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV*

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

*Подпункт 5 изложен в редакции Закона РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.)*

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

6) Исключен в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.)

7) Исключен в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.)

8) в случае принятия (выбытия, исключения) членов, а также изменения персонального состава рабочего органа управления сообщать об этих изменениях уполномоченному органу;

9) Исключен в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.)

10) предоставлять информацию о своей деятельности в уполномоченный орган в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

*О введении в действие статьи 12 см. статью 30*

## **Статья 12. Лишение свидетельства об аккредитации**

1. Профессиональная организация лишается свидетельства об аккредитации в случае, если:

1) Исключен в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.)

*Подпункт 2 изложен в редакции Закона РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.)*

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

*В подпункт 3 внесены изменения в соответствии с Законом РК от 12.01.07 г. № 222-III (см. сроки введения в действие) (см. стар. ред.); изложен в редакции Закона РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.)*

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

*В подпункт 4 внесены изменения в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.)*

4) систематически (более двух раз подряд) в течение года нарушала Правила аккредитации;

5) предоставляла заведомо ложную информацию в уполномоченный орган о себе и своей деятельности;

6) в течение трех месяцев не устранена причина, по которой вынесено предупреждение уполномоченного органа.

*Пункт дополнен подпунктом 7 в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV*

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

2. Профессиональные организации вправе обжаловать решение уполномоченного органа в судебном порядке.

### **Статья 13. Аттестация кандидатов на присвоение квалификации «аудитор»**

*В пункт 1 внесены изменения в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.)*

1. К аттестации допускаются лица, имеющие высшее образование и трудовой стаж не менее 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.

2. Лица, прошедшие аттестацию, получают квалификационное свидетельство о присвоении квалификации «аудитор» и личную печать аудитора (далее - личная печать) с указанием номера квалификационного свидетельства, фамилии, собственного имени, а также, по желанию, - отчества.

Решение о присвоении квалификации «аудитор» публикуется на государственном и русском языках в периодических печатных изданиях, определяемых Квалификационной комиссией.

*Пункт 3 изложен в редакции Закона РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.)*

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

*См. также: Правила проведения аттестации кандидатов в аудиторы, Положение о порядке проведения квалификационных экзаменов по аттестации кандидатов в аудиторы.*

*О введении в действие статьи 14 см. статью 30*

*Статья 14 изложена в редакции Закона РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.)*

#### **Статья 14. Квалификационные комиссии**

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

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

*См. Правила формирования и осуществления деятельности Квалификационной комиссии по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан.*

3. Квалификационная комиссия не вправе создавать филиалы и представительства.

4. В состав квалификационных комиссий входят по одному представителю от уполномоченного органа.

*См.: постановление Правительства РК от 18 апреля 2001 года № 517 «О государственных органах, представители которых входят в состав Квалификационной комиссии по аттестации кандидатов в аудиторы»*

5. Председателями квалификационных комиссий избираются аудиторы, занимающиеся аудиторской деятельностью, из числа их членов простым большинством голосов сроком на три года. Одно и то же лицо не может быть избрано председателем два раза подряд.

6. Финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности квалификационных комиссий осуществляются учредителями (участниками) за счет собственных средств и иных источников, не запрещенных законодательством Республики Казахстан.

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

8. Квалификационные комиссии обязаны представлять в уполномоченный орган в течение пятнадцати рабочих дней со дня принятия решения протокол заседания с указанием номера квалификационного свидетельства и

нотариально удостоверенные копии документов, представленных в Квалификационную комиссию лицами, которым была присвоена квалификация «аудитор».

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

*Статья 15 изложена в редакции [Закона РК от 20.02.09 г. № 138-IV](#) ([см. стар. ред.](#))*

### **Статья 15. Лишение квалификационного свидетельства «аудитор»**

Лишение квалификационного свидетельства «аудитор» осуществляется в порядке, установленном [Кодексом](#) Республики Казахстан об административных правонарушениях.

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

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

*В статью 16 внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 12.01.07 г. № 222-III](#) ([см. сроки введения в действие](#)) ([см. стар. ред.](#)); [Законом РК от 19.02.07 г. № 230-III](#); изложена в редакции [Закона РК от 20.02.09 г. № 138-IV](#) ([см. стар. ред.](#))*

### **Статья 16. Лицензирование аудиторской деятельности**

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

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

3. Приостановление действия и лишение лицензии осуществляются в порядке, установленном [Кодексом](#) Республики Казахстан об административных правонарушениях.

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

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

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

*См. [стандарт государственной услуги «Выдача лицензии, переоформление, выдача дубликатов лицензии на осуществление аудиторской деятельности»](#).*

### **Статья 17. Договор на проведение аудита**

1. Отношения между аудиторскими организациями и аудируемыми субъектами строятся на основе договора в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

*В пункт 2 внесены изменения в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.)*

2. В договоре на проведение аудита и (или) предоставление услуг по профилю аудиторской деятельности предусматриваются: предмет договора, сроки, размер и условия оплаты, права, обязанности и ответственность сторон, конфиденциальность полученной информации, а также членство в профессиональной организации.

3. Договор на проведение обязательного аудита и сопутствующих услуг аудируемого субъекта должен соответствовать требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан.

*Статья дополнена пунктом 4 в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV*

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

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

## **Статья 18. Аудиторский отчет**

*В пункт 1 внесены изменения в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.)*

1. Аудиторский отчет составляется по результатам проведенного аудита и должен соответствовать требованиям настоящего Закона и стандартам аудита.

Аудиторский отчет содержит независимое мнение аудитора - исполнителя и аудиторской организации о финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью, аудируемого субъекта в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

*В пункт 2 внесены изменения в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.)*

2. Аудиторский отчет подписывается аудитором-исполнителем с указанием номера и даты выдачи квалификационного свидетельства, заверяется его личной печатью, утверждается подписью руководителя аудиторской организации и заверяется печатью аудиторской организации.

В аудиторском отчете также указываются номер и дата выдачи лицензии аудиторской организации.

За ненадлежащее использование и хранение личной печати аудитор несет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

3. В случае несоответствия аудиторского отчета законодательству Республики Казахстан или фактическим данным такой отчет признается недействительным по решению суда.

*Закон дополнен статьей 18-1 в соответствии с [Законом РК от 19.02.07 г. № 230-III](#)*

## **Статья 18-1. Особенности проведения аудита финансовой организации**

*В пункт 1 внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV \(см. стар. ред.\)](#); изложен в редакции [Закона РК от 05.07.12 г. № 30-V \(см. стар. ред.\)](#)*

1. Сроки составления аудиторского отчета финансовых организаций и его представления в Национальный Банк определяются нормативным правовым актом Национального Банка.

*В пункт 2 внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 05.07.12 г. № 30-V \(см. стар. ред.\)](#)*

2. Аудиторский отчет финансовой организации представляется одновременно финансовой организации и Национальному Банку.

*Пункт 3 изложен в редакции [Закона РК от 27.04.12 г. № 15-V \(см. стар. ред.\)](#); внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 05.07.12 г. № 30-V \(см. стар. ред.\)](#)*

3. В случае нарушения установленных сроков представления аудиторского отчета финансовой организации Национальному Банку, Национальный Банк направляет письменное предписание о представлении аудиторского отчета в установленный срок.

*Пункт 4 изложен в редакции [Закона РК от 27.04.12 г. № 15-V \(см. стар. ред.\)](#); внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 05.07.12 г. № 30-V \(см. стар. ред.\)](#)*

4. В случае неисполнения письменного предписания аудиторской организацией Национальный Банк обращается с ходатайством в уполномоченный орган о необходимости приостановления действия лицензии.

## **Статья 19. Контроль качества и его виды**

1. Контроль качества направлен на соблюдение аудиторами и аудиторскими организациями требований стандартов аудита.

2. Видами контроля качества является внутренний и внешний контроль качества.

Внутренний контроль качества осуществляется аудиторской организацией самостоятельно в соответствии со стандартами аудита.

Внешний контроль качества осуществляется профессиональной организацией в отношении своих членов один раз в три года.

*В пункт 3 внесены изменения в соответствии с [Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV \(см. стар. ред.\)](#); [Законом РК от 10.07.12 г. № 36-V \(см. стар. ред.\)](#)*

3. Правила проведения внешнего контроля качества разрабатываются соответствующими профессиональными организациями в порядке, определяемом уполномоченным органом.

Внешний контроль качества могут проводить только аудиторы, осуществляющие свою деятельность в качестве аудитора.

4. Аудиторская организация вправе обжаловать заключение профессиональной организации в судебном порядке.

## **Статья 20. Права и обязанности аудиторов**

1. Аудиторы вправе:

1) получать и проверять необходимую бухгалтерскую и иную финансово-хозяйственную документацию аудируемого субъекта для выполнения условий договора на проведение аудита;

*Пункт дополнен подпунктом 1-1 в соответствии с [Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV](#)*

1-1) вступить в профессиональную организацию;

2) получать у должностных лиц аудируемого субъекта разъяснения в устной и письменной формах по возникшим в ходе аудита вопросам;

3) обжаловать решение профессиональных организаций в судебном порядке.

*Пункт 2 изложен в редакции [Закона РК от 20.02.09 г. № 138-IV](#) ([см. стар. ред.](#))*

2. Аудиторы обязаны:

1) соблюдать законодательство Республики Казахстан об аудиторской деятельности, стандарты аудита;

2) не разглашать коммерческую тайну;

3) предоставлять аудируемому субъекту информацию о выявленных нарушениях в ведении бухгалтерского учета, финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью;

*Пункт дополнен подпунктом 4 в соответствии с [Законом РК от 28.08.09 г. № 192-IV](#) (введен в действие по истечении шести месяцев после его первого официального [опубликования](#))*

4) сообщать руководителю аудиторской организации, участником которой он является, сведения в соответствии с [законодательством](#) Республики Казахстан о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем, и финансированию терроризма.

## **Статья 21. Права и обязанности аудиторских организаций**

1. Аудиторские организации вправе:

1) самостоятельно определять методы проведения аудита;

2) запрашивать и проверять необходимую бухгалтерскую и иную финансово-хозяйственную документацию для выполнения условий договора на проведение аудита;

3) привлекать на договорной основе к участию в проведении аудита специалистов различного профиля, за исключением лиц, указанных в [статье 24](#) настоящего Закона;

4) отказаться от проведения аудита либо выдачи аудиторского отчета в случае нарушения аудируемым субъектом условий договора на проведение аудита;

5) проверять в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого субъекта, а также фактическое наличие имущества, учтенного в этой документации.

*Пункт 2 изложен в редакции Закона РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.); внесены изменения в соответствии с Законом РК от 15.07.10 г. № 338-IV (см. стар. ред.)*

2. Аудиторские организации обязаны:

1) соблюдать законодательство Республики Казахстан об аудиторской деятельности, стандарты аудита;

2) не препятствовать проведению внешнего контроля качества, проверкам, проводимым уполномоченным органом;

3) в течение одного месяца со дня получения лицензии на осуществление аудиторской деятельности или добровольного выхода из профессиональной организации, или исключения из нее вступить в профессиональную организацию;

4) при лишении аккредитации профессиональной организации, членами которой они являются, в течение трех месяцев вступить в другую профессиональную организацию;

5) не разглашать коммерческую тайну;

6) предоставлять аудируемому субъекту информацию о выявленных нарушениях в ведении бухгалтерского учета, финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью.

В случае проведения аудита в государственных учреждениях, государственных предприятиях, в юридических лицах с участием государства аудиторские организации обязаны также предоставлять аудируемым субъектам информацию о выявленных нарушениях законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств, кредитов, связанных грантов, активов государства, гарантированных государством займов;

*В подпункт 7 внесены изменения в соответствии с Законом РК от 05.07.12 г. № 30-V (см. стар. ред.)*

7) сообщать Национальному Банку с уведомлением аудируемых субъектов о выявленных в результате аудита финансовых организаций, организаций, входящих в состав банковского конгломерата, организаций, входящих в страховую группу, для которых проведение аудита является обязательным, нарушениях законодательства Республики Казахстан;

*В подпункт 8 внесены изменения в соответствии с Законом РК от 05.07.11 г. № 452-IV (введены в действие по истечении трех месяцев после его первого официального опубликования) (см. стар. ред.); Законом РК от 15.07.11 г. № 461-IV (введен в действие по истечении шести месяцев после его первого официального опубликования) (см. стар. ред.)*

8) предоставлять отчетность в уполномоченный орган в соответствии с квалификационными требованиями, предъявляемыми при лицензировании, а также информацию по страхованию своей гражданско-правовой ответственности по форме, утвержденной Правительством Республики Казахстан;

*В подпункт 9 внесены изменения в соответствии с Законом РК от 05.07.12 г. № 30-V (см. стар. ред.)*

9) представлять в установленные законодательством Республики Казахстан сроки аудиторский отчет финансовых организаций, организаций, входящих в состав банковского конгломерата, организаций, входящих в страховую группу, в Национальный Банк;

*Пункт дополнен подпунктом 10 в соответствии с Законом РК от 28.08.09 г. № 192-IV (введен в действие по истечении шести месяцев после его первого официального опубликования); внесены изменения в соответствии с Законом РК от 21.06.12 г. № 19-V (см. стар. ред.)*

10) сообщать уполномоченному органу по финансовому мониторингу сведения в соответствии с Законом Республики Казахстан «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем, и финансированию терроризма».

3. Не допускается незаконное вмешательство государственных органов, аудируемых субъектов и любых третьих лиц в деятельность аудиторских организаций.

## **Статья 22. Страхование аудиторской деятельности**

1. Аудиторские организации обязаны заключить договор страхования гражданско-правовой ответственности по обязательствам, возникающим вследствие причинения имущественного вреда при осуществлении аудита.

2. Страхование гражданско-правовой ответственности аудиторских организаций осуществляется в порядке, установленном законодательными актами Республики Казахстан.

*В статью 23 внесены изменения в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.)*

## **Статья 23. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций**

За нарушение законодательства Республики Казахстан об аудиторской деятельности, а также условий договора аудиторы и аудиторские организации несут ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

*В статью 24 внесены изменения в соответствии с Законом РК от 20.02.09 г. № 138-IV (см. стар. ред.)*

## **Статья 24. Ограничение права на проведение аудита**

Запрещается проведение аудита аудиторской организацией:  
заказчиков, чьим участником, кредитором является данная аудиторская организация или ее работники, осуществляющие данный аудит;

организаций, с которыми был заключен договор страхования гражданско-правовой ответственности;

организаций, которым за последние три года были предоставлены услуги по профилю своей деятельности, указанные в подпункте 2) пункта 2 [статьи 3](#) настоящего Закона;

исполнители которой состоят в трудовых отношениях или являются близкими родственниками или свойственниками должностных лиц аудируемого субъекта, а также акционера (участника), владеющего десятью и более процентами акций (или долями участия в уставном капитале) аудируемого субъекта;

исполнители которой имеют личные имущественные интересы в аудируемом субъекте;

если у нее имеются денежные обязательства перед аудируемым субъектом или у аудируемого субъекта перед ней, за исключением обязательств по проведению аудита;

в случаях, влекущих возникновение конфликта интересов или создающих угрозу возникновения такого конфликта, за исключением обязательств, возникающих из заключенных публичных договоров.

*Статья 25 изложена в редакции [Закона РК от 20.02.09 г. № 138-IV](#) ([см. стар. ред.](#))*

## **Статья 25. Права и обязанности аудируемого субъекта**

### **1. Аудируемый субъект вправе:**

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

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

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

4) отказаться от услуг аудиторской организации в случае нарушения ею условий договора.

### **2. Аудируемый субъект обязан:**

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

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

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

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

4. Выполнение требований аудиторской организации, вытекающих из обязательств по договору, для аудируемого субъекта обязательно.

**Статья 26.** Исключена в соответствии с [Законом](#) РК от 20.02.09 г. № 138-IV ([см. стар. ред.](#))

### **Статья 27. Ответственность аудируемого субъекта**

*В пункт 1 внесены изменения в соответствии с [Законом](#) РК от 20.02.09 г. № 138-IV ([см. стар. ред.](#))*

1. Аудируемый субъект несет [ответственность](#) за полноту и достоверность финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью, предоставленной аудиторской организации для проведения аудита.

2. Руководитель юридического лица, уклоняющийся от проведения [обязательного аудита](#) либо препятствующий его проведению, либо не обеспечивающий его проведение в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, несет [ответственность](#) в соответствии с законами Республики Казахстан.

3. Проведение аудита не освобождает аудируемого субъекта от ответственности за несоответствие представляемой финансовой отчетности и иных документов требованиям законодательства Республики Казахстан.

### **Статья 28. Рассмотрение споров**

Споры, возникающие между аудиторами, аудиторскими организациями, а также между ними и аудируемыми субъектами, разрешаются в [порядке](#), установленном законодательством Республики Казахстан.

### **Статья 29. Переходные положения**

1. Аудиторы, являющиеся индивидуальными предпринимателями, могут осуществлять аудиторскую деятельность в течение шести месяцев со дня введения в действие настоящего Закона.

2. Лицензии аудиторских организаций, выданные уполномоченным органом, за исключением выданных уполномоченным органом по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций, и квалификационные свидетельства «аудитор», выданные до введения в действие настоящего Закона, действительны.

### **Статья 30. Порядок введения в действие настоящего Закона**

Настоящий Закон вводится в действие со дня его официального опубликования, за исключением пунктов 4, 5 статьи 9, статей 10, 12 и 14, которые вводятся в действие по истечении шести месяцев со дня введения в действие настоящего Закона.

**Президент  
Республики Казахстан**

**Н. НАЗАРБАЕВ**