

Об утверждении Правил проведения аттестации кандидатов в аудиторы

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

Примечание ИЗПИ!

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

В соответствии с подпунктом 7) статьи 7 Закона Республики Казахстан "Об аудиторской деятельности" **ПРИКАЗЫВАЮ:**

Примечание ИЗПИ!

В пункт 1 предусмотрено изменение на казахском языке, текст на русском языке не меняется в соответствии с приказом Министра финансов РК от 25.05.2021 № 487 (вводится в действие с 06.07.2021).

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

Сноска. Пункт 1 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 25.02.2010 № 88 (порядок введения в действие см. п. 3).

2. Признать утратившими силу:

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

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

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

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

Утверждены приказом
Министра финансов
Республики Казахстан
от 26 июля 2006 г.
N 273

Примечание ИЗПИ!

Правила предусмотрены в новой редакции приказом Министра финансов РК от 25.05.2021 № 487 (вводится в действие с 06.07.2021).

**Правила проведения
аттестации кандидатов в аудиторы**

1. Общие положения

1. Настоящие Правила определяют порядок аттестации кандидатов в аудиторы для получения квалификационного свидетельства "аудитор".

2. В настоящих правилах используются следующие понятия:

1) аттестация - процедура определения Квалификационной комиссией по аттестации кандидатов в аудиторы (далее - Комиссия) знаний и навыков кандидатов в аудиторы посредством принятия квалификационных экзаменов по дисциплинам, указанным в пункте 6 Правил;

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

3) модульное задание - объем заданий, включающий в себя не более 2 (двух) дисциплин, указанных в пункте 6 Правил, составленный для проверки знаний и навыков кандидата в аудиторы, необходимых в аудиторской деятельности.

Сноска. Пункт 2 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 20.03.2009 N 117 (порядок введения в действие см. п. 3).

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

Сноска. Пункт 3 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 20.03.2009 N 117 (порядок введения в действие см. п. 3).

4. Аттестация кандидатов в аудиторы проводится не менее 2 (двух) раз в год, в соответствии с ежегодно утверждаемыми планами работ Комиссий.

Сноска. Пункт 4 в редакции приказа Министра финансов РК от 20.03.2009 N 117 (порядок введения в действие см. п. 3); с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 25.02.2010 № 88 (порядок введения в действие см. п. 3).

5. Дата проведения аттестации публикуется в средствах массовой информации и сообщается профессиональным аудиторским организациям (далее - профессиональные организации), не позднее, чем за 2 (два) месяца до установленной даты проведения аттестации.

6. Кандидаты в аудиторы сдают экзамены по следующим дисциплинам:
бухгалтерский учет;
финансы и финансовый менеджмент;
налоги и налогообложение;
гражданское право;
банковское дело;
страховое и пенсионное законодательство;
аудит.

Кандидаты в аудиторы, имеющие международные сертификаты в области бухгалтерского учета и аудита Associate Chartered Accountant (ACA), Certified Accountants (CA), Chartered Institute of Management Accountants (CIMA), Certified International Professional Accountant (CIPA), Certified Public Accountant (CPA), Institute of Financial Accountants (IFA), The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), сдают экзамены по следующим дисциплинам:

налоги и налогообложение;
гражданское право;
банковское дело;
страховое и пенсионное законодательство.

Кандидаты в аудиторы, имеющие международные сертификаты Chartered Finance Analyst (CFA), Certified Management Accountant (CMA), Diploma in the International Financial Reporting (DipIFR ACCA), International Association of Bookkeepers (IAB), сдают экзамены по следующим дисциплинам:

финансы и финансовый менеджмент;
налоги и налогообложение;
гражданское право;
банковское дело;
страховое и пенсионное законодательство;
аудит.

Кандидаты в аудиторы, сдавшие квалификационный экзамен на адвоката, нотариуса, судью освобождаются от сдачи экзамена по дисциплине "гражданское право".

Кандидаты в аудиторы, имеющие сертификат профессионального бухгалтера, выданный аккредитованной организацией по профессиональной сертификации бухгалтеров Республики Казахстан, освобождаются от сдачи экзаменов по следующим дисциплинам:

- бухгалтерский учет;
- налоги и налогообложение;
- гражданское право.

Сноска. Пункт 6 в редакции приказа Министра финансов РК от 20.03.2009 N 117 (порядок введения в действие см. п. 3); с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 25.02.2010 № 88 (порядок введения в действие см. п. 3).

7. Лицам, успешно завершившим аттестацию, решением Комиссии выдается квалификационное свидетельство о присвоении квалификации "аудитор", и личная печать аудитора установленного образца с указанием номера квалификационного свидетельства, фамилии, имени, а также, по желанию, - отчества.

7-1. Наличие квалификационного свидетельства о присвоении квалификации "аудитор", выданного Комиссией, является основанием для получения сертификата профессионального бухгалтера, выдаваемого аккредитованной организацией по профессиональной сертификации бухгалтеров.

Сноска. Правила дополнены пунктом 7-1 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 14.09.2010 № 458 (вводится в действие по истечении двадцати одного календарного дня после его первого официального опубликования).

2. Представление документов для прохождения аттестации

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

- 1) заявление (на каждый экзамен) с указанием названия дисциплины (дисциплин);
- 2) копия документа, удостоверяющего личность;

3) нотариально заверенная копия документа, подтверждающая высшее образование;

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

5) исключен приказом Министра финансов РК от 25.02.2010 № 88 (порядок введения в действие см. п. 3).

6) исключен приказом Министра финансов РК от 25.02.2010 № 88 (порядок введения в действие см. п. 3).

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

8) нотариально засвидетельствованная копия документа, подтверждающая сдачу квалификационного экзамена на адвоката, нотариуса, судью (в случае его наличия).

Все документы скрепляются в скоросшивателе, на лицевой стороне которого указывается: Личное дело № ____, фамилия, имя и отчество кандидата в аудиторы, дата оформления.

Сноска. Пункт 8 в редакции приказа Министра финансов РК от 20.03.2009 N 117 (порядок введения в действие см. п. 3); с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 25.02.2010 № 88 (порядок введения в действие см. п. 3).

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

В случае отправления документов почтой, регистрируется дата получения.

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

11. Ответственность за достоверность сведений в документах, представленных для прохождения аттестации в Комиссию, несет кандидат в аудиторы.

3. Порядок проведения аттестации

12. Проведение аттестации осуществляется в соответствии с настоящими Правилами и положением о проведении экзамена, утвержденным Комиссией и не противоречащее данным Правилам.

13. Для проведения экзаменов Комиссии:

формируют модульные задания на государственном и русском языках;

организуют проведение экзаменов;

проводят проверку и оценку экзаменационных работ кандидатов в аудиторы.

Сноска. Пункт 13 в редакции приказа Министра финансов РК от 20.03.2009 N 117 (порядок введения в действие см. п. 3).

14. Проведение экзаменов проводится по графикам, утвержденным Комиссиями. Расписание и место проведения экзаменов сообщаются кандидатам в аудиторы не менее чем за 10 (десять) календарных дней до начала первого экзамена.

Сноска. Пункт 14 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 20.03.2009 N 117 (порядок введения в действие см. п. 3).

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

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

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

Сноска. Пункт 16 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 20.03.2009 N 117 (порядок введения в действие см. п. 3).

17. Комиссия осуществляет непосредственное обеспечение проведения экзамена, включая раздачу бумаги, авторучек, калькуляторов, а также сбор выполненных экзаменационных работ и их передачу представителю уполномоченного органа по акту.

Сноска. Пункт 17 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 25.02.2010 № 88 (порядок введения в действие см. п. 3).

18. Конверты, в которых содержатся модульные задания, вскрываются за 20 (двадцать) минут до начала экзамена Председателем Комиссии (в его отсутствие

заместителем Председателя) в присутствии кандидатов в аудиторы и членов Комиссии.

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

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

Сноска. Пункт 19 с изменениями, внесенными приказами Министра финансов РК от 25.02.2010 № 88 (порядок введения в действие см. п. 3); от 14.09.2010 № 458 (вводится в действие по истечении двадцати одного календарного дня после его первого официального опубликования).

20. Экзаменационные работы раскодируются представителем уполномоченного органа и членами Комиссии непосредственно на заседании Комиссии.

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

Сноска. Пункт 20 с изменениями, внесенными приказами Министра финансов РК от 25.02.2010 № 88 (порядок введения в действие см. п. 3); от 14.09.2010 № 458 (вводится в действие по истечении двадцати одного календарного дня после его первого официального опубликования).

21. Выдача квалификационного свидетельства "аудитор" осуществляется Комиссией, по программе аттестации которой осуществлялась аттестация кандидата в аудиторы.

Выданные Комиссиями квалификационные свидетельства "аудитор" имеют одинаковую юридическую силу на территории Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 21 в редакции приказа Министра финансов РК от 25.02.2010 № 88 (вводится в действие с 01.03.2010).

4. Результаты аттестации

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

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

24. Решение об утверждении оценок, не позднее чем через 10 (десять) дней после завершения процедуры оценки по всем экзаменам, принимается простым большинством голосов членов Комиссии, заносится в протокол и подписывается постранично всеми членами Комиссии, присутствующими на заседании.

Результаты экзамена сообщаются кандидатам на следующий день после утверждения оценки работ в письменном виде.

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

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

Сноска. Пункт 26 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 20.03.2009 N 117 (порядок введения в действие см. п. 3).

5. Апелляционный совет

27. В случае несогласия с результатом экзаменационной работы кандидаты в аудиторы имеют право на апелляцию, осуществляемую путем подачи заявления о повторной проверке результатов экзамена.

Сноска. Пункт 27 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 20.03.2009 N 117 (порядок введения в действие см. п. 3).

28. При поступлении заявления кандидата в аудиторы Председатель Комиссии (в его отсутствие - заместитель Председателя) по каждому экзамену утверждает состав апелляционного совета. В состав апелляционного совета входит нечетное количество членов Комиссии, которые не принимали участие в оценке экзаменационных работ.

Сноска. Пункт 28 в редакции приказа Министра финансов РК от 20.03.2009 N 117 (порядок введения в действие см. п. 3).

29. Апелляция по поводу экзаменационной оценки должна подаваться в Комиссию в письменном виде не позднее 3 (трех) рабочих дней, следующих за днем письменного сообщения об итогах экзамена.

Сноска. Пункт 29 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 20.03.2009 N 117 (порядок введения в действие см. п. 3).

30. Апелляция рассматривается без участия кандидата в аудиторы в течении 3 (трех) рабочих дней.

31. Кандидат в аудиторы, подавший апелляцию, вправе ознакомиться с экзаменационной работой, а также с результатами оценки апелляционного совета, после вынесения решения апелляционного совета. Повторная апелляция к рассмотрению не принимается.

32. Кандидат в аудиторы вправе обжаловать решение Комиссии в судебном порядке.