

ЗАКОН
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

**О внесении изменений и дополнений в некоторые
законодательные акты Республики Казахстан
по вопросам аудиторской деятельности**

Статья 1. Внести изменения и дополнения в следующие законодательные акты Республики Казахстан:

1. В Закон Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года «Об аудиторской деятельности» (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 1998 г., № 22, ст.309; 2000 г., № 22, ст.408; 2001 г., № 1, ст.5; № 8, ст.52; 2002 г., № 23-24, ст.193; 2003 г., № 11, ст.56; № 12, ст.86; № 15, ст.139; 2004 г., № 23, ст.138; 2005 г., № 14, ст.58; 2006 г., № 8, ст.45; 2007 г., № 2, ст.18; № 4, ст.28; 2009 г., № 2-3, ст.21; № 17, ст.79; № 18, ст.84; № 19, ст.88; 2010 г., № 5, ст.23; № 17-18, ст.112; 2011 г., № 1, ст.2; № 5, ст.43; № 11, ст.102; № 12, ст.111; № 24, ст.196; 2012 г., № 2, ст.15; № 8, ст.64; № 10, ст.77; № 13, ст.91; № 15, ст.97; 2013 г., № 10-11, ст.56; № 15, ст.79; 2014 г., № 1, ст.4; № 10, ст.52; № 11, ст.61; № 19-I, 19-II, ст.94, 96; № 23, ст.143; 2015 г., № 9, ст.46; № 15, ст.78; № 20-IV, ст.113; № 21-II, ст.130; № 22-I, ст.143; 2016 г., № 7-II, ст.53; 2017 г., № 4, ст.7; № 23-III, ст.111; № 23-V, ст.113; 2018 г., № 10, ст.32; № 14, ст.44; 2019 г., № 15-16, ст.67; Закон Республики Казахстан от 13 мая 2020 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам

противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», опубликованный в газетах «Егемен Қазақстан» и «Казахстанская правда» 14 мая 2020 г.):

1) в преамбуле слова «и профессиональными аудиторскими организациями» заменить словами «, профессиональными аудиторскими организациями и профессиональным советом по аудиторской деятельности»;

2) статью 1 дополнить подпунктами 7-1), 12-1) и 17-1) следующего содержания:

«7-1) профессиональный совет по аудиторской деятельности (далее – профессиональный совет) – не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная профессиональной организацией (профессиональными организациями);»;

«12-1) объекты внешнего контроля качества профессионального совета – аудиторские организации, которые проводят аудит эмитентов, ценные бумаги которых включены или планируются к включению в официальный список фондовых бирж, функционирующих на территории Республики Казахстан, а также финансовых организаций (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, недропользователей (кроме добывающих общераспространенные полезные ископаемые);»;

«17-1) непрактикующий эксперт – физическое лицо, не являющееся учредителем (участником) или работником аудиторской организации и не состоящее в гражданско-правовых отношениях с ней не менее одного календарного года до назначения и в период работы в органах профессионального совета;»;

3) в статье 7:

в абзаце первом слова «в области аудиторской деятельности» исключить;

подпункт б) изложить в следующей редакции:

«б) публикует в средствах массовой информации на казахском и русском языках сведения о выдаче, приостановлении, лишении и прекращении действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности;»;

дополнить подпунктами 9-1), 9-2), 9-3) и 18-2) следующего содержания:

«9-1) делегирует представителя в состав правления профессионального совета;

9-2) разрабатывает и утверждает типовые правила проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций, в том числе критерии проверок аудиторских и профессиональных организаций;

9-3) разрабатывает и утверждает правила повышения квалификации auditors, порядок получения и форму сертификата о прохождении курсов по повышению квалификации auditors;»;

«18-2) определяет перечень аудиторских организаций (auditors), а также аудиторскую организацию (auditor) из перечня аудиторских организаций (auditors) с соблюдением принципов очередности и региональной представленности для участия в проверке и дачи заключения по соответствующим требованию или запросу органа прокуратуры, постановлению, вынесенному в рамках начатого досудебного расследования, а также определению суда в соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственных закупках»;»;

4) в статье 11:

в пункте 1:

подпункты 1) и 2) исключить;

дополнить подпунктом 2-1) следующего содержания:

«2-1) проводить курсы по обучению кандидатов в auditors;»;

в пункте 2:

дополнить подпунктом 1-1) следующего содержания:

«1-1) осуществлять внешний контроль качества аудиторских организаций, не являющихся объектами внешнего контроля качества профессионального совета, в соответствии с настоящим Законом;»;

подпункт 2) исключить;

дополнить подпунктом 5-1) следующего содержания:

«5-1) обеспечивать прохождение курсов по повышению квалификации auditors, по окончании которых выдавать сертификаты о прохождении курсов в порядке, определенном уполномоченным органом;»;

5) подпункты 2) и 8) пункта 1 статьи 12 исключить;

6) дополнить статьями 13-1 и 13-2 следующего содержания:

«Статья 13-1. Профессиональный совет

1. Профессиональный совет действует согласно уставу, утвержденному его учредителями в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

2. Имущество профессионального совета формируется за счет единовременных или регулярных поступлений от аудиторских организаций, которые проводят обязательный аудит, профессиональных организаций, а также за счет источников, предусмотренных законодательством Республики

Казахстан и соответствующих целям деятельности профессионального совета.

3. Имущество, переданное профессиональному совету его учредителями, является собственностью профессионального совета.

Учредители профессионального совета не имеют имущественных прав на имущество профессионального совета.

4. Высшим органом управления профессионального совета является правление профессионального совета (далее – правление), к ведению которого относится принятие решений по вопросам деятельности профессионального совета, определенным законами Республики Казахстан, уставом профессионального совета и внутренними документами профессионального совета.

5. В состав правления входят следующие представители от:

- 1) профессиональных организаций – в равном количестве;
- 2) уполномоченного органа (руководитель или его заместитель по вопросам, касающимся осуществления государственного регулирования в области аудиторской деятельности, являющийся председателем правления);
- 3) акционерного общества «Казахстанская фондовая биржа» – по вопросам, относящимся к аудиту;
- 4) Международного финансового центра «Астана»;
- 5) высших учебных заведений и (или) научных организаций;
- 6) а также независимый директор, имеющий квалификационное свидетельство «аудитор» и (или) один из международных сертификатов в области аудита, признанных Международной федерацией бухгалтеров.

6. Количество членов правления должно составлять нечетное число, при этом численность представителей профессиональных организаций должна составлять одну треть от общего числа членов правления. Правление возглавляется председателем.

7. Представителям правления вознаграждение не выплачивается.

8. К исключительной компетенции правления относятся:

- 1) утверждение внутренних документов профессионального совета, включая порядок формирования имущества профессионального совета;
- 2) назначение исполнительных органов профессионального совета;
- 3) осуществление контроля за соответствием деятельности профессионального совета уставным целям;
- 4) определение направления деятельности профессионального совета в целях развития аудиторской деятельности и повышения качества аудиторских услуг;
- 5) согласование программы аттестации кандидатов в аудиторы;
- 6) утверждение требований к объектам внешнего контроля качества профессионального совета;

7) согласование порядка проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций;

8) рассмотрение и выдача рекомендаций по ходатайствам, представленным комитетом по контролю качества, об исключении аудиторской организации из членства в профессиональной организации;

9) согласование результатов проведенного внешнего контроля качества деятельности объектов внешнего контроля качества профессионального совета;

10) рассмотрение обращений в отношении профессиональных организаций, аудиторских организаций и аудиторов;

11) утверждение годовой отчетности о деятельности профессионального совета;

12) утверждение правил осуществления деятельности апелляционной комиссии профессионального совета;

13) рассмотрение и согласование результатов контроля, осуществляемого путем проведения проверки аудиторских и профессиональных организаций на соответствие порядку проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций, в случаях отсутствия возражений к ним и (или) наличия решения апелляционной комиссии.

Правление вправе принять к рассмотрению любой вопрос, связанный с деятельностью профессионального совета.

9. Профессиональный совет не вправе создавать филиалы и представительства.

10. Исполнительными органами профессионального совета являются комитет по контролю качества, Квалификационная комиссия, исполнительный коллегиальный орган.

11. Профессиональный совет направляет в уполномоченный орган и уполномоченный орган по регулированию, контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций годовую отчетность о деятельности в срок не позднее тридцати календарных дней со дня ее утверждения правлением.

12. Исполнительный коллегиальный орган, возглавляемый председателем, осуществляет текущее руководство деятельностью профессионального совета в соответствии с уставом профессионального совета.

13. Сведения о деятельности профессионального совета и его исполнительных органов должны быть открытыми и общедоступными.

Статья 13-2. Комитет по контролю качества

1. В состав комитета по контролю качества входят не менее двух непрактикующих экспертов на срок до трех лет, обладающих опытом работы в области проведения аудита не менее десяти лет, а также могут входить непрактикующие эксперты, обладающие опытом работы в области

проведения аудита не менее пяти лет, имеющие квалификационное свидетельство «аудитор» и (или) один из международных сертификатов в области аудита, признанных Международной федерацией бухгалтеров, и не привлекавшиеся к ответственности за нарушение требований законодательства Республики Казахстан об аудиторской деятельности.

2. К исключительной компетенции комитета по контролю качества относятся:

1) осуществление контроля путем проведения проверки объектов внешнего контроля качества профессионального совета на соответствие требованиям к объектам внешнего контроля качества профессионального совета, утвержденным правлением;

2) проведение внешнего контроля качества объектов внешнего контроля качества профессионального совета;

3) представление в правление на согласование результатов проведенного внешнего контроля качества объектов внешнего контроля качества профессионального совета;

4) разработка и утверждение по согласованию с правлением порядка проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций в соответствии с типовыми правилами проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций, в том числе критериями проверок аудиторских и профессиональных организаций, утвержденными уполномоченным органом;

5) размещение результатов проведенного внешнего контроля качества объектов внешнего контроля качества профессионального совета на интернет-ресурсе профессионального совета;

6) взаимодействие с органами прокуратуры и уголовного преследования при проведении внешнего контроля качества аудиторских организаций;

7) представление в правление ходатайства об исключении аудиторской организации из членства в профессиональной организации;

8) осуществление контроля путем проведения проверки аудиторских и профессиональных организаций на соответствие порядку проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций, за исключением случая, предусмотренного подпунктом 1) настоящего пункта.

3. Сведения, составляющие коммерческую тайну, полученные комитетом по контролю качества при проведении внешнего контроля качества аудиторских организаций, не подлежат разглашению, за исключением случаев, предусмотренных законами Республики Казахстан.»;

7) статью 14 изложить в следующей редакции:

«Статья 14. Квалификационная комиссия

1. В состав Квалификационной комиссии входят представитель уполномоченного органа и равное количество представителей от профессиональных организаций, при этом состав Квалификационной комиссии должен состоять из нечетного числа ее членов. В состав

Квалификационной комиссии могут входить также непрактикующие эксперты.

2. Председателем Квалификационной комиссии избирается аудитор, обладающий опытом работы в области проведения аудита.

Председатель Квалификационной комиссии избирается простым большинством голосов членов Квалификационной комиссии сроком на три года. Одно и то же лицо не может быть избрано председателем два раза подряд.

3. Председателем Квалификационной комиссии не может быть избрано лицо, которое привлекалось к ответственности за совершение коррупционного правонарушения.

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

5. В случае нарушения порядка проведения аттестации кандидатов в аудиторы уполномоченный орган вправе обжаловать решение Квалификационной комиссии в суд.»;

8) часть вторую статьи 15 изложить в следующей редакции:

«Решение о лишении квалификационного свидетельства «аудитор» уполномоченным органом направляется профессиональным организациям и публикуется на казахском и русском языках в средствах массовой информации.»;

9) статью 19 изложить в следующей редакции:

«Статья 19. Контроль качества и его виды

1. Контроль качества направлен на соблюдение аудиторами и аудиторскими организациями требований стандартов аудита, Кодекса этики и законодательства Республики Казахстан об аудиторской деятельности и осуществляется на основе риск-ориентированного подхода.

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

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

Внешний контроль качества осуществляется профессиональной организацией в отношении аудиторских организаций, которые не являются объектами внешнего контроля качества профессионального совета, не реже одного раза в три года.

Внешний контроль качества осуществляется комитетом по контролю качества в отношении объектов внешнего контроля качества профессионального совета не реже одного раза в три года.

При этом для аудиторских организаций, прошедших внешний контроль качества в комитете по контролю качества, прохождение внешнего контроля качества в профессиональных организациях не требуется.

3. Внеплановый внешний контроль качества проводится:

1) в случае получения обращения на действия (бездействие) аудиторов, аудиторских организаций и профессиональных организаций;

2) в случае несогласия с результатами работы аудиторов и (или) аудиторских организаций;

3) по инициативе объектов внешнего контроля качества профессионального совета;

4) по инициативе уполномоченного органа согласно поступившим обращениям, связанным с деятельностью аудиторов, аудиторских организаций и профессиональных организаций.

Решение о необходимости проведения внепланового внешнего контроля качества по обращению на действия (бездействие) аудиторов, аудиторских организаций и профессиональных организаций выносится после рассмотрения фактических данных, изложенных в обращении.

4. Расходы по проводимому внеплановому внешнему контролю качества в соответствии с подпунктом 3) пункта 3 настоящей статьи оплачиваются проверяемой аудиторской организацией.

Расходы по проводимому внеплановому внешнему контролю качества в соответствии с подпунктами 1), 2) и 4) пункта 3 настоящей статьи оплачиваются физическим или юридическим лицом, направившим обращение. Подача обращения в уполномоченный орган не освобождает лицо, направившее обращение, от оплаты расходов на проведение внешнего контроля качества. При этом в случае подтверждения фактов, изложенных в обращении, оплата расходов производится проверяемой аудиторской организацией, а лицу, направившему обращение, возвращается оплата.

5. Профессиональные организации проводят внешний контроль качества аудиторских организаций в соответствии с порядком, утвержденным комитетом по контролю качества.

6. Аудиторская организация вправе обжаловать результаты внешнего контроля качества в апелляционную комиссию профессионального совета и (или) в суд.

Деятельность апелляционной комиссии профессионального совета осуществляется в соответствии с правилами, определяемыми правлением.»;

10) пункт 2 статьи 20 дополнить подпунктом 1-1) следующего содержания:

«1-1) проходить курсы по повышению квалификации аудиторов в соответствии с требованиями правил повышения квалификации аудиторов и получать сертификат о прохождении курсов по повышению квалификации аудиторов;»;

11) пункт 1 статьи 21 дополнить подпунктом 6) следующего содержания:

«6) давать заключения органам прокуратуры, уголовного преследования и суду.».

2. В Закон Республики Казахстан от 16 января 2001 года «О некоммерческих организациях» (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2001 г., № 1, ст.8; № 24, ст.338; 2003 г., № 11, ст.56; 2004 г., № 5, ст.30; № 10, ст.56; 2005 г., № 13, ст.53; 2006 г., № 8, ст.45; № 15, ст.95; 2007 г., № 2, ст.18; № 9, ст.67; № 17, ст.141; 2010 г., № 5, ст.23; № 7, ст.28; 2011 г., № 2, ст.21; № 5, ст.43; № 17, ст.136; № 23, ст.179; № 24, ст.196; 2012 г., № 2, ст.13; № 8, ст.64; № 21-22, ст.124; 2013 г., № 10-11, ст.56; № 15, ст.81; 2014 г., № 11, ст.63, 67; № 21, ст.122; № 23, ст.143; 2015 г., № 16, ст.79; № 20-I, ст.110; № 21-I, ст.128; № 22-I, ст.140; № 23-I, ст.166; № 23-II, ст.170; 2016 г., № 7-II, ст.55; 2017 г., № 1-2, ст.3; № 4, ст.7; 2018 г., № 10, ст.32; № 11, ст.36; № 13, ст.41; № 15, ст.47; № 16, ст.53; 2019 г., № 23, ст.103; Закон Республики Казахстан от 13 мая 2020 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», опубликованный в газетах «Егемен Қазақстан» и «Казахстанская правда» 14 мая 2020 г.):

1) пункт 2 статьи 17 после слов «профессиональные аудиторские организации,» дополнить словами «профессиональный совет по аудиторской деятельности,»;

2) статью 22 дополнить пунктом 4-1 следующего содержания:

«4-1. Положения подпунктов 4), 5) и 6) пункта 1 настоящей статьи не распространяются на профессиональный совет по аудиторской деятельности. Устав профессионального совета по аудиторской деятельности должен содержать сведения в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности.»;

3) в статье 39:

абзац первый пункта 1 после слов «государственных учреждений,» дополнить словами «профессионального совета по аудиторской деятельности,»;

абзац первый пункта 2 после слов «некоммерческой организации» дополнить словами «, за исключением профессионального совета по аудиторской деятельности,»;

дополнить пунктом 7 следующего содержания:

«7. Особенности правового положения органов управления профессионального совета по аудиторской деятельности определяются в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности»».

3. В Закон Республики Казахстан от 13 мая 2003 года «Об акционерных обществах» (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2003 г., № 10, ст.55; № 21-22, ст.160; 2004 г., № 23, ст.140; 2005 г., № 14, ст.58; 2006 г., № 10, ст.52; № 16, ст.99; 2007 г., № 4, ст.28, 33; № 9, ст.67; № 20, ст.153; 2008 г., № 13-14, ст.56; № 17-18, ст.72; № 21, ст.97; 2009 г., № 2-3, ст.18; № 17, ст.81; № 24, ст.133; 2010 г., № 5, ст.23; 2011 г., № 2, ст.21; № 3, ст.32; № 5, ст.43; № 6, ст.50; № 24, ст.196; 2012 г., № 2, ст.11, 14; № 4, ст.30; № 13, ст.91; № 21-22, ст.124; 2013 г., № 10-11, ст.56; № 15, ст.81; 2014 г., № 4-5, ст.24; № 6, ст.27; № 10, ст.52; № 11, ст.63; № 16, ст.90; № 23, ст.143; 2015 г., № 8, ст.42, 45; № 19-I, ст.101; № 19-II, ст.102; № 20-VII, ст.117; № 22-II, ст.145; № 22-VI, ст.159; 2016 г., № 6, ст.45; 2017 г., № 4, ст.7; 2018 г., № 1, ст.4; № 10, ст.32; № 13, ст.41; № 14, ст.44; № 22, ст.82; 2019 г., № 7, ст.37, 39; № 15-16, ст.67; № 23, ст.103; № 24-I, ст.118):

статью 61 дополнить пунктом 4 следующего содержания:

«4. Служба внутреннего аудита взаимодействует с профессиональным советом по аудиторской деятельности, созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности.»

4. В Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2007 г., № 4, ст.32; 2008 г., № 17-18, ст.72; № 21, ст.97; № 23, ст.114; 2009 г., № 18, ст.84; 2010 г., № 5, ст.23; № 15, ст.71; 2011 г., № 1, ст.2; № 11, ст.102; № 14, ст.117; № 24, ст.196; 2012 г., № 2, ст.15; № 13, ст.91; № 15, ст.97; № 20, ст.121; № 23-24, ст.125; 2014 г., № 1, ст.4; № 10, ст.52; № 11, ст.61; № 19-I, 19-II, ст.96; № 23, ст.143; 2015 г., № 20-IV, ст.113; № 21-II, ст.130; № 22-VI, ст.159; 2016 г., № 8-II, ст.68; № 24, ст.124; 2018 г., № 10, ст.32; № 14, ст.44; 2019 г., № 15-16, ст.67; Закон Республики Казахстан от 13 мая 2020 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», опубликованный в газетах «Егемен Қазақстан» и «Казахстанская правда» 14 мая 2020 г.):

абзац первый пункта 3 статьи 7 после слов «Республики Казахстан,» дополнить словами «или применяют к учету формы, представленные физическими лицами-нерезидентами или юридическими лицами-

нерезидентами, не зарегистрированными на территории Республики Казахстан,».

5. В Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле» (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2015 г., № 21-П, ст.129; 2018 г., № 2, ст.5; № 22, ст.82; 2019 г., № 15-16, ст.67; № 21-22, ст.91):

1) подпункт 8-1) статьи 1 изложить в следующей редакции:

«8-1) ассистент государственного аудитора – государственный служащий, служащий уполномоченного органа по регулированию, контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций, обладающие профессиональными знаниями в области бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности, и специалист в иной области (сфере деятельности) в пределах компетенции государственного органа, имеющие право участвовать в государственном аудите;»;

2) подпункт 4) пункта 2 статьи 5 изложить в следующей редакции:

«4) предъявление иска в суд в соответствии с законодательством Республики Казахстан, в том числе в целях обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений, не возмещенных (не восстановленных) в добровольном порядке, и исполнения предписания.»;

3) абзац четвертый подпункта 2) пункта 2 статьи 8 дополнить частью второй следующего содержания:

«Критерии эффективности обсуждаются с объектом аудита на этапе предварительного изучения деятельности объекта аудита в порядке, определенном правилами проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля.»;

4) пункт 1-1 статьи 10 после слова «Елбасы,» дополнить словами «Конституционном Совете Республики Казахстан,»;

5) статью 14 дополнить подпунктом 1-1) следующего содержания:

«1-1) привлекает службу внутреннего аудита по согласованию с первым руководителем центрального государственного органа, акимом области, города республиканского значения, столицы для участия в проведении ежегодного аудита финансовой отчетности администраторов бюджетных программ, в том числе консолидированной финансовой отчетности, и государственных учреждений, за исключением Национального Банка Республики Казахстан;»;

6) в части первой статьи 15:

подпункт 1) изложить в следующей редакции:

«1) участвует в аудите финансовой отчетности государственного органа, в состав которого входит данная служба внутреннего аудита, проводимом уполномоченным органом по внутреннему государственному

аудиту, согласованном с первым руководителем центрального государственного органа, акимом области, города республиканского значения, столицы;»;

в подпункте 10) слово «направляет» заменить словами «ежеквартально направляет»;

7) подпункты 1) и 4) пункта 5 статьи 18 изложить в следующей редакции:

«1) по поручениям Президента Республики Казахстан, Руководителя Администрации Президента Республики Казахстан, Правительства Республики Казахстан, Премьер-Министра Республики Казахстан и его заместителей;»;

«4) по обращениям физических и юридических лиц только по изложенным в них вопросам.»;

8) пункты 1, 3, 4, 5 и 7 статьи 19 изложить в следующей редакции:

«1. Органами государственного аудита и финансового контроля признаются результаты государственного аудита, проведенного другими органами государственного аудита и финансового контроля, за исключением документов служб внутреннего аудита, в соответствии с пунктами 2 – 5 настоящей статьи, если они не признаны судом незаконными в соответствии с гражданским процессуальным законодательством Республики Казахстан.»;

«3. Уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту признаются результаты государственного аудита, проведенного Счетным комитетом и ревизионными комиссиями, если они не признаны Счетным комитетом не соответствующими стандартам государственного аудита и финансового контроля.

4. Ревизионной комиссией признаются результаты государственного аудита, проведенного Счетным комитетом, если они не признаны Счетным комитетом не соответствующими стандартам государственного аудита и финансового контроля.

5. Ревизионной комиссией признаются результаты государственного аудита, проведенного уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту, если они не признаны Счетным комитетом не соответствующими стандартам государственного аудита и финансового контроля.»;

«7. Орган государственного аудита и финансового контроля о факте непризнания результатов государственного аудита, проведенного другими органами государственного аудита и финансового контроля, уведомляет орган государственного аудита и финансового контроля, проводивший государственный аудит, и объект государственного аудита с внесением соответствующей информации в единую базу данных государственного аудита и финансового контроля.»;

9) пункты 1 и 2 статьи 24 изложить в следующей редакции:

«1. Руководители органов государственного аудита и финансового контроля обеспечивают организацию контроля качества путем проведения регулярных проверок и (или) анализа документов, составляемых государственными аудиторами и иными должностными лицами органов государственного аудита и финансового контроля в ходе своей деятельности, на предмет соответствия стандартам государственного аудита и финансового контроля в порядке, определенном соответствующими правилами проведения государственного аудита и финансового контроля на основе системы управления рисками.

2. Контролю качества подлежат все этапы аудиторской деятельности органов государственного аудита и финансового контроля, вся деятельность государственных аудиторов.»;

10) в статье 26:

пункты 1 и 3 изложить в следующей редакции:

«1. Экспертно-аналитическая деятельность уполномоченных органов внешнего государственного аудита и финансового контроля осуществляется в виде проведения экспертно-аналитических мероприятий, а также предварительной, текущей и последующей оценок бюджета.»;

«3. Ревизионные комиссии, созданные на соответствующей административно-территориальной единице, осуществляют экспертно-аналитическую деятельность в отношении областного бюджета, бюджетов города республиканского значения, столицы, на территориях которых они функционируют, а также районного (города областного значения) бюджета.»;

дополнить пунктом 5 следующего содержания:

«5. Счетный комитет, ревизионные комиссии проводят экспертно-аналитические мероприятия в форме анализа, оценки эффективности планирования и исполнения бюджета, управления и использования бюджетных средств, активов государства (за исключением активов Национального фонда Республики Казахстан и Национального Банка Республики Казахстан) и субъектов квазигосударственного сектора, реализации документов Системы государственного планирования в Республике Казахстан, а также исследования их влияния на развитие экономики (или отдельной отрасли экономики), социальной сферы, основанные на системе управления рисками. Порядок организации и проведения экспертно-аналитического мероприятия определяется процедурным стандартом внешнего государственного аудита и финансового контроля, утвержденным Счетным комитетом.

Счетный комитет, ревизионные комиссии уведомляют объект государственного аудита о проведении экспертно-аналитического мероприятия и обсуждают с объектом государственного аудита его результаты, решение по которым носит рекомендательный характер.

Данный порядок не применяется к текущей и последующей оценкам бюджета.»;

11) пункт 1 статьи 30 дополнить частью второй следующего содержания:

«При осуществлении камерального контроля и апелляционного урегулирования жалоб проводится контроль качества камерального контроля и контроль качества рассмотрения жалоб участников государственных закупок.»;

12) в подпункт 2) пункта 2 статьи 36 внесено изменение на казахском языке, текст на русском языке не изменяется;

13) подпункт 4-1) пункта 1 статьи 37 исключить;

14) в статье 53:

пункт 2 изложить в следующей редакции:

«2. Центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета для участия в проверке и дачи заключения по соответствующим требованиям или запросу органа прокуратуры, постановлению, вынесенному в рамках начатого досудебного расследования, а также определению суда в соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственных закупках» определяет перечень аудиторских организаций (аудиторов) и оплату их услуг из республиканского бюджета в пределах выделенных средств.»;

дополнить пунктом 3 следующего содержания:

«3. По запросу проверяемых органов определяет аудиторскую организацию (аудитора) из перечня аудиторских организаций (аудиторов) с соблюдением принципов очередности и региональной представленности.»;

15) в пункте 3 статьи 54 слова «, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 2 статьи 53 настоящего Закона» исключить;

16) подпункт 1) части первой статьи 58 изложить в следующей редакции:

«1) утверждение годового плана работы службы внутреннего аудита.»;

17) заголовок главы 11-1 изложить в следующей редакции:

«Глава 11-1. Порядок рассмотрения возражений к аудиторскому отчету или аудиторскому отчету по финансовой отчетности, уведомлению об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту, и обжалования решений, действий (бездействия) уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и (или) его должностных лиц»;

18) часть первую статьи 58-1 изложить в следующей редакции:

«Возражения к аудиторскому отчету или аудиторскому отчету по финансовой отчетности, уведомлению об устранении нарушений,

выявленных по результатам камерального контроля уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту (возражение), обжалование решений, действий (бездействия) уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и (или) его должностных лиц (жалоба) рассматриваются апелляционной комиссией при уполномоченном органе по внутреннему государственному аудиту.»;

19) в статье 58-2:

заголовок изложить в следующей редакции:

«Статья 58-2. Порядок и сроки подачи возражения, жалобы»;

дополнить пунктом 1-1 следующего содержания:

«1-1. Возражение, жалоба подаются в апелляционную комиссию в порядке и сроки, которые определены правилами проведения камерального контроля и положением об апелляционной комиссии, утвержденными уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту.»;

пункт 2 после слов «возражения», «возражениям» дополнить соответственно словами «, жалобы», «, жалобам»;

пункт 3:

после слов «возражения», «возражениям» дополнить соответственно словами «, жалобы», «, жалобам»;

дополнить подпунктом 3) следующего содержания:

«3) положением об апелляционной комиссии, утвержденным уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту.»;

20) статью 58-3 изложить в следующей редакции:

«Статья 58-3. Отказ в рассмотрении возражения, жалобы

1. Апелляционная комиссия отказывает в рассмотрении возражения, жалобы, порядок и сроки подачи которых не соответствуют требованиям, установленным статьей 58-2 настоящего Закона.

2. В случае отказа в рассмотрении возражения, жалобы апелляционная комиссия в течение пяти рабочих дней со дня поступления возражения, жалобы извещает в письменной форме объект государственного аудита, потенциального поставщика, заявителя.»;

21) в статье 58-4:

заголовок изложить в следующей редакции:

«Статья 58-4. Порядок и сроки рассмотрения возражения, жалобы»;

дополнить пунктами 5, 6 и 7 следующего содержания:

«5. Жалоба рассматривается апелляционной комиссией в порядке, установленном законами Республики Казахстан, а также в соответствии с положением об апелляционной комиссии, утвержденным уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту.

6. В случае поступления возражения, жалобы до заключения договора о государственных закупках срок его заключения приостанавливается до окончания срока, установленного пунктом 5 статьи 47 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках».

В случае поступления возражения, жалобы на стадии принятия объектом государственного аудита решения об исполнении уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, срок его исполнения приостанавливается до окончания срока, установленного пунктом 5 статьи 47 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках».

7. Возражение, жалоба рассматриваются в пределах заявленных требований (доводов).

Решение апелляционной комиссии может быть обжаловано в суд.

При этом исполнение решения апелляционной комиссии приостанавливается до вынесения решения суда.»;

22) статью 58-5 изложить в следующей редакции:

«Статья 58-5. Решения, принимаемые по результатам
рассмотрения возражения, жалобы

1. Апелляционная комиссия по результатам рассмотрения возражения, жалобы выносит одно из следующих решений:

1) о полном или частичном удовлетворении возражения, жалобы;

2) об отказе в удовлетворении возражения, жалобы с обоснованием принятия такого решения.

Решение апелляционной комиссии выносится в письменной форме и является обязательным для исполнения объектом государственного аудита.

2. Результаты рассмотрения возражения, жалобы оформляются уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту в течение двух рабочих дней со дня вынесения решения апелляционной комиссией.».

Статья 2.

1. Настоящий Закон вводится в действие по истечении одного года со дня его первого официального опубликования, за исключением абзаца девятого подпункта 3), абзаца сорок пятого подпункта 6) и подпункта 11) пункта 1, абзаца третьего подпункта 9), подпунктов 14) и 15) пункта 5 статьи 1, которые вводятся в действие с 1 января 2022 года.

2. Профессиональная аудиторская организация (профессиональные аудиторские организации) учреждает (учреждают) профессиональный совет по аудиторской деятельности в течение трех месяцев со дня введения в действие настоящего Закона.

3. Профессиональный совет по аудиторской деятельности создает комитет

по контролю качества и Квалификационную комиссию в течение одного месяца со дня регистрации профессионального совета по аудиторской деятельности.

**Президент
Республики Казахстан**



Верно

*Заведующий сектором Отдела
документационного обеспечения
Май Н. Шайынтаев.*