

**О внесении изменений и дополнения в совместный приказ Первого заместителя  
Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан  
от 15 июля 2019 года № 724 и Министра национальной экономики Республики  
Казахстан от 16 июля 2019 года № 65 "Об утверждении проверочных листов в области  
аудиторской деятельности и деятельности профессиональных аудиторских  
организаций"**

Совместный приказ Министра финансов Республики Казахстан от 14 июня 2021 года № 568 и Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 июня 2021 года № 60. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 19 июня 2021 года № 23104.

**ПРИКАЗЫВАЕМ:**

1. Внести в совместный приказ Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 15 июля 2019 года № 724 и Министра национальной экономики Республики Казахстан от 16 июля 2019 года № 65 "Об утверждении проверочных листов в области аудиторской деятельности и деятельности профессиональных аудиторских организаций" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 19068) следующие изменения и дополнение:

заголовок изложить в следующей редакции:

"Об утверждении критериев оценки степени риска и проверочных листов в области аудиторской деятельности";

пункт 1 изложить в следующей редакции:

"1. Утвердить:

1) критерии оценки степени риска в области аудиторской деятельности согласно приложению 1 к настоящему совместному приказу;

2) проверочный лист в области аудиторской деятельности в отношении аудиторских организаций согласно приложению 2 к настоящему совместному приказу;

3) проверочный лист в области аудиторской деятельности в отношении профессиональных аудиторских организаций согласно приложению 3 к настоящему совместному приказу.";

приложения 1 и 2 к указанному совместному приказу изложить в новой редакции согласно приложениям 1 и 2 к настоящему совместному приказу;

дополнить приложением 3 согласно приложению 3 к настоящему совместному приказу.

2. Департаменту методологии бухгалтерского учета, аудита и оценки Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего совместного приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) размещение настоящего совместного приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

3) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего совместного приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1) и 2) настоящего пункта.

3. Контроль за исполнением настоящего совместного приказа возложить на курирующего вице-министра финансов Республики Казахстан.

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

*Министр национальной экономики  
Республики Казахстан*

\_\_\_\_\_ А. Иргалиев

*Министр финансов  
Республики Казахстан*

\_\_\_\_\_ Е. Жамаубаев

" С О Г Л А С О В А Н "

Комитет по правовой статистике  
и специальным учетам  
Генеральной прокуратуры  
Республики Казахстан

Приложение 1  
к совместному приказу  
Министра национальной экономики  
Республики Казахстан  
от 14 июня 2021 года № 60

и  
Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 14 июня 2021 года № 568

Приложение 1  
к совместному приказу  
Первого заместителя  
Премьер-Министра  
Республики Казахстан –  
Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 июля 2019 года № 724 и  
Министра национальной экономики  
Республики Казахстан  
от 16 июля 2019 года № 65

# Критерии оценки степени риска в области аудиторской деятельности

## Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Критерии оценки степени риска в области аудиторской деятельности (далее – Критерии) разработаны в соответствии с пунктом 3 статьи 141 и пунктом 1 статьи 143 Предпринимательского кодекса Республики Казахстан (далее – Кодекс) и Правилами формирования государственными органами системы оценки рисков и формы проверочных листов, утвержденными приказом исполняющего обязанности Министра национальной экономики Республики Казахстан от 31 июля 2018 года № 3 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 17371), для отнесения субъектов контроля, осуществляющих аудиторскую деятельность, к степеням риска.

2. В настоящих Критериях использованы следующие понятия:

1) субъект (объект) контроля – аккредитованные профессиональные аудиторские организации и (или) аудиторские организации;

2) значительные нарушения – нарушения требований законодательства Республики Казахстан в области аудиторской деятельности, не влекущие административную ответственность, но затрагивающие законные интересы физических и юридических лиц, государства, а также наличие одной подтвержденной жалобы и обращения относительно деятельности объектов контроля;

3) незначительные нарушения – не устранение аудиторской организацией выявленных недостатков в срок, определяемый решением профессиональной аудиторской организации, в случае получения оценки "3" или "2";

4) грубые нарушения – нарушения требований законодательства Республики Казахстан, влекущие наложение административной ответственности согласно Кодексу Республики Казахстан "Об административных правонарушениях", которые затрагивают интересы государства, а также наличие 2 (двух) и более подтвержденных жалоб и обращений относительно деятельности объектов контроля;

5) риск – вероятность причинения вреда в результате деятельности субъекта (объекта) контроля законным интересам физических и юридических лиц, имущественным интересам государства с учетом степени тяжести его последствий;

6) система оценки степени рисков – комплекс мероприятий, проводимых органом контроля с целью назначения профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) контроля;

7) объективные критерии оценки степени риска (далее – объективные критерии) – критерии оценки степени риска, используемые для отбора субъектов (объектов) контроля в зависимости от степени риска в определенной сфере деятельности и не зависящие непосредственно от отдельного субъекта (объекта) контроля;

8) субъективные критерии оценки степени риска (далее – субъективные критерии) – критерии оценки степени риска, используемые для отбора субъектов (объектов) контроля в зависимости от результатов деятельности конкретного субъекта (объекта) контроля;

9) проверочный лист – перечень требований, включающий в себя требования, предъявляемые к деятельности субъектов (объектов) контроля, несоблюдение которых влечет за собой нарушения законных интересов физических и юридических лиц, государства.

## **Глава 2. Способы проведения профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) контроля**

3. Критерии оценки степени риска для профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) контроля в области аудиторской деятельности формируются посредством субъективных и объективных критериев.

### **Параграф 1. Объективные критерии оценки степени риска**

4. Определение объективных критериев осуществляется посредством последующих этапов:

- 1) определение риска;
- 2) группировка и распределение субъектов контроля по степеням риска (высокая и не отнесенная к высокой).

5. Оценка степени риска субъектов (объектов) контроля и отнесение их к высокой группе риска осуществляется по объективным критериям на основании наибольшей вероятности причинения вреда законным интересам физических и юридических лиц, государства.

6. По объективным критериям к субъектам контроля с высокой степенью риска относятся:

- 1) аудиторские организации, которые проводят обязательный аудит;
- 2) профессиональные организации, членами которых являются аудиторские организации, которые проводят обязательный аудит.

7. По объективным критериям к субъектам контроля, не отнесенным к высокой степени риска, относятся:

- 1) аудиторские организации, которые не проводят обязательный аудит;
- 2) профессиональные организации, членами которых являются аудиторские организации, которые не проводят обязательный аудит.

8. Профилактический контроль с посещением субъекта (объекта) контроля проводится на основании полугодовых списков профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) контроля.

## **Параграф 2. Субъективные критерии оценки степени риска**

9. Определение субъективных критериев осуществляется с применением следующих этапов:

- 1) формирование базы данных и сбор информации;
- 2) анализ информации и оценка степени риска.

10. Формирование базы данных и сбор информации необходимы для выявления субъектов (объектов) контроля, нарушающих законодательство об аудиторской деятельности Республики Казахстан.

Для оценки степени риска используются следующие источники информации:

- 1) результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля, в том числе посредством автоматизированных информационных систем, проводимого государственными органами, учреждениями и отраслевыми организациями;
- 2) результаты предыдущих внеплановых проверок и профилактического контроля с посещением субъектов (объектов) контроля;
- 3) наличие и количество подтвержденных жалоб и обращений;
- 4) результаты анализа сведений, представляемых уполномоченными органами и организациями.

11. В зависимости от возможного риска и значимости проблемы, единичности или системности нарушения, анализа принятых ранее решений по каждому источнику информации определяются субъективные критерии, которые в соответствии с критериями оценки степени риска соответствуют степени нарушения – грубое, значительное и незначительное.

Субъективные критерии к оценке степени риска деятельности субъектов (объектов) контроля изложены в приложении к настоящим Критериям.

12. Исходя из приоритетности применяемых источников информации в соответствии с критериями оценки степени риска общий показатель степени риска по субъективным критериям рассчитывается по шкале от 0 до 100.

По показателям степени риска субъект (объект) контроля относится:

- 1) к высокой степени риска – при показателе степени риска от 61 до 100 включительно и в отношении него проводится профилактический контроль с посещением субъекта (объекта) контроля;
- 2) не отнесенной к высокой степени риска – при показателе степени риска от 0 до 60 включительно и в отношении него не проводится профилактический контроль с посещением субъекта (объекта) контроля.

13. Кратность проведения профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) контроля определяется по результатам проводимого анализа и оценки получаемых сведений по субъективным критериям не чаще одного раза в год.

14. Списки профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) контроля составляются с учетом приоритетности субъекта контроля с наибольшим показателем степени риска по субъективным критериям.

### **Глава 3. Порядок расчета общего показателя степени риска по субъективным критериям оценки степени риска**

15. Для отнесения субъекта контроля к степени риска применяется следующий порядок расчета показателя степени риска.

При выявлении одного грубого нарушения субъекту контроля приравнивается показатель степени риска 100 и в отношении него проводится профилактический контроль с посещением субъекта (объекта) контроля.

В случае если грубых нарушений не выявлено, для определения показателя степени риска рассчитывается суммарный показатель по нарушениям значительной и незначительной степени.

При определении показателя значительных нарушений применяется коэффициент 0,7 и данный показатель рассчитывается по следующей формуле:

$$\Sigma P_3 = (\Sigma P_2 \times 100 / \Sigma P_1) \times 0,7,$$

где:

$\Sigma$

$P_3$  – показатель значительных нарушений;

$\Sigma$

$P_1$  – требуемое количество значительных нарушений;

$\Sigma$

$P_2$  – количество выявленных значительных нарушений;

При определении показателя незначительных нарушений применяется коэффициент 0,3 и данный показатель рассчитывается по следующей формуле:

$$\Sigma P_n = (\Sigma P_2 \times 100 / \Sigma P_1) \times 0,3,$$

где:

$\Sigma$

$P_n$  – показатель незначительных нарушений;

Σ

P1 – требуемое количество незначительных нарушений;

Σ

P2 – количество выявленных незначительных нарушений;

Общий показатель степени риска (SP) рассчитывается по шкале от 0 до 100 и определяется путем суммирования показателей значительных и незначительных нарушений по следующей формуле:

$$\Sigma P = \Sigma P_3 + \Sigma P_n,$$

где:

Σ

P – общий показатель степени риска;

Σ

P<sub>3</sub> – показатель значительных нарушений;

Σ

P<sub>n</sub> – показатель незначительных нарушений.

Приложение  
к Критериям оценки степени  
риска в сфере аудиторской  
деятельности

### **Субъективные критерии к оценке степени риска деятельности субъектов (объектов) контроля**

№	Критерии (степень тяжести нарушения устанавливается при несоблюдении нижеперечисленных требований)	Степень нарушения
1. По аудиторским организациям		
Результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля		
1	Наличие в составе аудиторской организации не менее 2 (двух) аудиторов, осуществляющих свою деятельность в качестве аудитора, только в данной аудиторской организации	Значительное
2	Наличие в уставном капитале стопроцентной доли, принадлежащей аудитору (аудиторам) и (или) иностранной (иностранному) аудиторским организациям	Значительное
3	Отсутствие сведений в отношении руководителя аудиторской организации о лишении лицензии ранее возглавляемой им аудиторской организации	Значительное
4	Аудиторская организация, осуществляющая аудиторскую деятельность на территории Республики Казахстан, не может быть участником другой аудиторской организации - резидента Республики Казахстан	Значительное

5	Наличие у руководителя аудиторской организации, а также у аудиторов квалификационного свидетельства о присвоении квалификации "аудитор", выданного Квалификационной комиссией по аттестации кандидатов в аудиторы	Значительное
6	Устранение аудиторской организацией выявленных недостатков в срок, определяемый решением профессиональной аудиторской организации, в случае получения оценки "3" или "2"	Незначительное
7	Аудиторы и аудиторские организации выступают членами только одной профессиональной организации	Значительное
8	Предоставление или своевременное предоставление в уполномоченный орган отчета о соответствии квалификационным требованиям к аудиторской деятельности (ежегодный отчет до 1 марта года, следующего за отчетным периодом)	Грубое
9	Предоставление или своевременное предоставление в уполномоченный орган отчета по основным показателям деятельности аудиторских организаций (ежеквартальный отчет до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом)	Значительное
10	Предоставление или своевременное предоставление в уполномоченный орган информации по страхованию гражданско-правовой ответственности (в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты заключения договора обязательного страхования гражданско-правовой ответственности)	Грубое
Результаты предыдущего внеплановых проверок и профилактического контроля с посещением субъектов (объектов) контроля		
1	Наличие в составе аудиторской организации не менее 2 (двух) аудиторов, осуществляющих свою деятельность в качестве аудитора, только в данной аудиторской организации	Значительное
2	Наличие в уставном капитале стопроцентной доли, принадлежащей аудитору (аудиторам) и (или) иностранной (иностранному) аудиторским организациям	Значительное
3	Отсутствие сведений в отношении руководителя аудиторской организации о лишении лицензии ранее возглавляемой им аудиторской организации	Значительное
4	Аудиторская организация, осуществляющая аудиторскую деятельность на территории Республики Казахстан, не может быть участником другой аудиторской организации - резидента Республики Казахстан	Значительное
5	Наличие у руководителя аудиторской организации, а также у аудиторов квалификационного свидетельства о присвоении квалификации "аудитор", выданного Квалификационной комиссией по аттестации кандидатов в аудиторы	Значительное
6	Устранение аудиторской организацией выявленных недостатков в срок, определяемый решением профессиональной аудиторской организации, в случае получения оценки "3" или "2"	Незначительное
7	Аудиторы и аудиторские организации выступают членами только одной профессиональной организации	Значительное
8	Предоставление или своевременное предоставление в уполномоченный орган отчета о соответствии квалификационным требованиям к аудиторской деятельности (ежегодный отчет до 1 марта года, следующего за отчетным периодом)	Грубое
9	Предоставление или своевременное предоставление в уполномоченный орган отчета по основным показателям деятельности аудиторских организаций (ежеквартальный отчет до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом)	Значительное
10	Предоставление или своевременное предоставление в уполномоченный орган информации по страхованию гражданско-правовой ответственности (в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты заключения договора обязательного страхования гражданско-правовой ответственности)	Грубое



11	<p>Оказание услуг по профилю своей деятельности: сопутствующие и другие услуги по стандартам аудита; восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой отчетности; <b>внутренний аудит</b>; консультирование по вопросам применения законодательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и ведения налогового учета; проведение аудита по налогам и составление аудиторского заключения по налогам; проведение аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора; проведение аудита сведений о расходах недропользователя; проведение аудита иной информации и составление аудиторского заключения по аудиту иной информации; формирование первичных статистических данных; анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансовое планирование, экономическое, финансовое и управленческое консультирование; консультирование по вопросам ведения бухгалтерского учета и составления <b>финансовой отчетности</b>; обучение по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, налогообложению, аудиту и анализу финансово-хозяйственной деятельности и <b>финансового планирования</b>; рекомендации по автоматизации ведения бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, обучение автоматизированному ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности; разработку методических пособий и рекомендаций по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, аудиту, анализу финансово-хозяйственной деятельности и финансового планирования, оказанию сопутствующих услуг по стандартам аудита, а также их распространение; юридические услуги, связанные с аудиторской деятельностью</p>	Грубое
12	Сообщение уполномоченному органу по регулированию, контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций 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	Значительное
13	Наличие документов, подтверждающих своевременное вступление аудиторской организации в профессиональную аудиторскую организацию со дня получения лицензии на осуществление аудиторской деятельности, или добровольного выхода или исключения, а также при лишении аккредитации профессиональной организации	Грубое
14	Наличие договора страхования гражданско-правовой ответственности по обязательствам, возникающим вследствие причинения имущественного вреда при осуществлении аудита	Значительное
15	Наличие договора на проведение аудита	Значительное
16	В договоре на проведение аудита и (или) предоставление сопутствующих и других услуг по стандартам аудита предусматриваются: предмет договора, сроки, размер и условия оплаты, права, обязанности и ответственность сторон, конфиденциальность полученной информации, а также членство в профессиональной организации	Значительное
17	Предоставление аудируемому субъекту информацию о выявленных нарушениях в ведении бухгалтерского учета, финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью (в том числе в государственных учреждениях)	Значительное
18	Соблюдение аудиторской организацией ограничений права на проведение аудита, аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов	Значительное

	квазигосударственного сектора, аудита иной информации организациям, с которыми за последние три года был заключен договор страхования гражданско-правовой ответственности	
19	Соблюдение ограничений права на проведение аудита, аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, аудита иной информации аудиторской организацией заказчиков, чьим участником, кредитором являются данная аудиторская организация или ее работники, осуществляющие данный аудит, аудит по налогам, аудит специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, аудита иной информации	Грубое
20	Соблюдение аудиторской организацией запрета на проведение аудита, аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, аудита иной информации организаций, которым за последние три года были предоставлены услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению финансовой отчетности и (или) по внутреннему аудиту (в части бухгалтерского учета и (или) финансовой отчетности)	Грубое
21	Соблюдение ограничений права на проведение аудита, аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, аудита иной информации аудиторской организацией, 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	Грубое
22	Соблюдение ограничений права на проведение аудита, аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, аудита иной информации аудиторской организацией, исполнители которой имеют личные имущественные интересы в аудируемом субъекте	Грубое
23	Соблюдение аудиторской организацией ограничений права на проведение аудита, аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, аудита иной информации, если у нее имеются денежные обязательства перед аудируемым субъектом или у аудируемого субъекта перед нею, за исключением обязательств по проведению аудита, аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, аудита иной информации	Грубое
24	Соблюдение аудиторской организацией запрета на проведение аудита, аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, аудита иной информации в случаях, влекущих возникновение конфликта интересов или создающих угрозу возникновения такого конфликта, за исключением обязательств, возникающих из заключенных публичных договоров	Грубое
25	Соблюдение мер в части фиксирования сведений, хранения сведений и документов, з а щ и т ы д о к у м е н т о в ; своевременное предоставление или непредоставление информации об операциях с деньгами и (или) имуществом, подлежащих финансовому мониторингу; своевременное предоставление, непредоставление информации, сведений и документов по запросу уполномоченного органа по финансовому мониторингу; непринятие мер по надлежащей проверке клиентов (их представителей) и б е н е ф и ц и а р н ы х с о б с т в е н н и к о в ; принятие мер по замораживанию операций с деньгами и (или) иным имуществом и (или) предоставления информации о мерах по замораживанию операций с деньгами и (или) и н ы м и м у щ е с т в о м ; исполнение обязанностей по отказу клиенту в установлении деловых отношений и проведении операций с деньгами и (или) иным имуществом и (или) предоставлению информации об отказах в установлении деловых отношений и проведении операций с	Грубое

	деньгами и (или) иным имуществом; исполнение программы подготовки и обучения в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, утвержденной правилами внутреннего контроля; приостановление операций клиентов по решению уполномоченного органа; принятие правил внутреннего контроля и программ его осуществления по утвержденным требованиям; соблюдение требований по не извещению своих клиентов и иных лиц о предоставлении в уполномоченный орган информации	
26	Обеспечение достоверности аудиторского отчета аудиторами и аудиторскими организациями	Грубое
27	Соблюдение законодательства Республики Казахстан об аудиторской деятельности, стандартов аудита, Кодекса этики	Значительное
28	Проведение обязательного аудита аудиторской организацией, соответствующей минимальным требованиям: 1) по обязательному аудиту организаций: наличие заключения аккредитованной профессиональной аудиторской организации, членом которой является аудиторская организация, подтверждающего соблюдение аудиторской организацией требований международных стандартов аудита и Кодекса этики по результатам проведенного внешнего контроля качества; отсутствие в течение последнего одного года до даты заключения договора на оказание аудиторских услуг административных взысканий; 2) по обязательному аудиту национальных компаний, национальных холдингов и национальных управляющих холдингов: срок занятия аудиторской деятельностью руководителя аудиторской организации не менее 5 (пяти) лет; наличие аудиторских отчетов по не менее 10 (десяти) аудируемым субъектам по международным стандартам финансовой отчетности; наличие не менее 2 (двух) специалистов, имеющих сертификат профессионального бухгалтера; 3) по обязательному аудиту финансовых организаций и Акционерное общество "Банк Развития Казахстана" аудиторская организация имеет в составе: специалиста, который назначается руководителем группы, имеющего квалификационное свидетельство "аудитор" с опытом работы в области аудита финансовых организаций в течение 3 (трех) лет из последних пяти; не менее 2 (двух) специалистов, имеющих одну из полных квалификаций Certified Public Accountant (CPA), The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), The Chartered Institute of Management Accountants (CIMA), The Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW) в области бухгалтерского учета и аудита либо квалификацию "аудитор" с опытом работы в области аудита финансовых организаций в течении 2 (двух) лет из последних пяти	Грубое
29	Предоставление сообщения органами государственных доходов о непредставлении аудиторскими организациями по месту нахождения аудируемого субъекта аудиторского заключения по налогам	Значительное
30	Предоставление сообщения Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета о непредставлении аудиторскими организациями аудиторского заключения по аудиту специального назначения субъектов квазигосударственного сектора	Значительное
31	Сообщение органами финансового мониторинга о непредставлении аудиторскими организациями сведений по отмыванию доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	Значительное
Наличие удовлетворенных жалоб, обращений и сведений		

32	Наличие 2 (двух) и более подтвержденных жалоб и обращений относительно деятельности аудиторской организации	Грубое
33	Наличие одной подтвержденной жалобы и обращения относительно деятельности аудиторской организации	Значительное
2. По профессиональным аудиторским организациям		
Результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля		
1	Своевременное и достоверное предоставление отчетности в уполномоченный орган; Полугодовой отчет о деятельности профессиональной аудиторской организации (до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом)	Грубое
2	Своевременное и достоверное предоставление отчетности в уполномоченный орган; Ежегодный отчет о проведении профессиональной аудиторской организацией курсов повышения квалификации аудиторов и выдачи сертификатов (до 1 марта года, следующего за отчетным периодом)	Грубое
3	Своевременное и достоверное предоставление отчетности в уполномоченный орган; Ежеквартальный отчет о соответствии минимальным требованиям аудиторских организаций, которые проводят обязательный аудит; Ежеквартальный отчет о проведенном внешнем контроле качества профессиональной аудиторской организацией (до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом)	Грубое
4	Осуществление внешнего контроля качества профессиональной организацией в отношении своих членов один раз в 3 (три) года	Значительное
5	Наличие в профессиональной организации рабочих органов: по контролю качества; по международным стандартам аудита и финансовой отчетности; по повышению квалификации аудиторов; по вопросам этики; по рассмотрению споров	Значительное
6	Наличие только аудиторов и аудиторских организации, являющихся учредителями и участниками профессиональной организации	Значительное
Результаты предыдущего внеплановых проверок и профилактического контроля с посещением субъектов (объектов) контроля		
1	Своевременное и достоверное предоставление отчетности в уполномоченный орган; Полугодовой отчет о деятельности профессиональной аудиторской организации (до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом)	Грубое
2	Своевременное и достоверное предоставление отчетности в уполномоченный орган; Ежегодный отчет о проведении профессиональной аудиторской организацией курсов повышения квалификации аудиторов и выдачи сертификатов (до 1 марта года, следующего за отчетным периодом)	Грубое
3	Своевременное и достоверное предоставление отчетности в уполномоченный орган; Ежеквартальный отчет о соответствии минимальным требованиям аудиторских организаций, которые проводят обязательный аудит; Ежеквартальный отчет о проведенном внешнем контроле качества профессиональной аудиторской организацией (до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом)	Грубое
4	Осуществление внешнего контроля качества профессиональной организацией в отношении своих членов один раз в 3 (три) года	Значительное
5	Наличие в профессиональной организации рабочих органов: по контролю качества; по международным стандартам аудита и финансовой отчетности;	Значительное

	по повышению квалификации аудиторов; по вопросам этики; по рассмотрению споров	
6	Наличие только аудиторов и аудиторских организации, являющихся учредителями и участниками профессиональной организации	Значительное
7	Устранение в течение 3 (трех) месяцев причин, по которым вынесено предупредительное письмо уполномоченного органа	Грубое
8	Соблюдение требований к формированию и осуществлению деятельности квалификационной комиссии, а именно создание комиссии профессиональной аудиторской организацией, являющейся ее учредителем, с численностью не менее десяти аудиторских организаций в составе и в течение шести месяцев с момента получения аккредитации	Грубое
9	Формирование органа управления профессиональных организаций из числа аудиторов – членов профессиональной организации в количестве не менее 3 (трех) аудиторов с опытом работы в области аудита в течение 3 (трех) лет из последних пяти	Значительное
10	Сообщение об изменениях уполномоченному органу в случае принятия (выбытия, исключения) членов, а также изменения персонального состава рабочего органа управления	Значительное
11	Проведение внешнего контроля качества только аудиторами, осуществляющими свою деятельность в качестве аудитора	Значительное
12	Соблюдение оснований внепланового внешнего контроля качества: повторная проверка, связанная с заявлением аудиторской организации; обращение уполномоченного государственного органа, осуществляющего регулирование в области аудиторской деятельности и контроль за деятельностью аудиторских и профессиональных организаций, по полученной информации и поступившим жалобам; получение аудиторской организацией оценки "3", "2" с целью подтвердить устранение выявленных недостатков в срок, определяемый решением профессиональной аудиторской организации	Значительное
13	Отсутствие у 10 (десяти) процентов от средней численности, но не менее 5 (пяти) аудиторских организаций – членов профессиональной организации за 12 (двенадцать) календарных месяцев фактов лишения лицензии на осуществление аудиторской деятельности	Грубое
14	Соблюдение сроков проведения планового внешнего контроля качества каждой аудиторской организацией по утвержденному внутреннему плану	Значительное
15	Сроки проведения проверки внешнего контроля качества аудиторами не превышают 10 (десять) рабочих дней	Значительное
16	Сроки определения оценки по результатам внешнего контроля качества не превышают более 2 (двух) месяцев	Значительное
	Соблюдение порядка проведения внешнего контроля качества: вопросы по организации процедуры внешнего контроля качества; основания отвода (самоотвода) контролера либо других лиц, участвующих в процедуре внешнего контроля качества; программа и этапы проведения внешнего контроля качества; перечень документов аудиторской организации, подлежащих проверке в ходе внешнего контроля качества, который включает учредительные и правоустанавливающие документы, лицензии, квалификационные свидетельства аудиторов, документы по повышению квалификации аудиторов, документы по кадровому составу, внутрифирменные документы по контролю качества аудита, рабочую документацию по выполненным аудиторским заданиям;	

17	<p>критерии отбора проектов по аудиту, подвергающихся внешнему контролю качества; вопросы проверки системы внутреннего контроля качества аудиторской организации; наличие правил внутреннего контроля и следующих программ их осуществления: программы организации внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;</p> <p>программы управления риском легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма, учитывающую риски клиентов и риски использования услуг в преступных целях, включая риск использования технологических достижений;</p> <p>программы идентификации клиентов;</p> <p>программы мониторинга и изучения операций клиентов, включая изучение сложных, необычно крупных и других необычных операций клиентов;</p> <p>программы подготовки и обучения сотрудников субъектов финансового мониторинга по вопросам противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;</p> <p>вопросы проверки качества отдельных аудиторских заданий;</p> <p>меры по обеспечению защиты информации, доступ к которой получен профессиональной организацией в ходе проведения внешнего контроля качества;</p> <p>отчетность контролеров и оформление результатов прохождения аудиторской организацией внешнего контроля качества</p>	Значительное
18	Соблюдение требований формирования и осуществления деятельности Квалификационной комиссии, а именно – представление в уполномоченный орган в течение 15 (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"	Значительное
19	Соблюдение требований формирования и осуществления деятельности Квалификационной комиссии, а именно - председатель квалификационной комиссии является аудитором, занимающимся аудиторской деятельностью	Значительное
20	Соблюдение требований формирования и осуществления деятельности Квалификационной комиссии, а именно - председатель квалификационной комиссии избирается сроком на 3 (три) года и не может быть избран 2 (два) срока подряд	Значительное
21	Допущение к повторной аттестации лиц, лишенных квалификационного свидетельства "аудитор", не ранее чем через 3 (три) года	Значительное
22	Допущение к повторной аттестации лиц, не прошедших аттестацию, по истечению 3 (трех) месяцев с момента принятия решения Квалификационной комиссией	Значительное
23	Отсутствие филиалов и представительств	Значительное
24	Допуск к аттестации на присвоение квалификации "аудитор" лиц, имеющих 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	Грубое
25	Формирование модульных заданий на государственном и русском языках	Значительное
26	Проверка каждой экзаменационной работы не менее чем двумя членами Квалификационной комиссии по отдельности	Значительное
27	Соблюдение требований формирования и осуществления деятельности Квалификационной комиссии, а именно в случае лишения свидетельства об аккредитации профессиональной организации, созданная ею Комиссия не может осуществлять свою деятельность с момента вынесения приказа о лишении свидетельства об аккредитации профессиональной организации	Значительное

Наличие удовлетворенных жалоб, обращений и сведений		
28	Наличие 2 (двух) и более подтвержденных жалоб и обращений относительно деятельности профессиональной аудиторской организации	Грубое
29	Наличие одной подтвержденной жалобы и обращений относительно деятельности профессиональной аудиторской организации	Значительное

Приложение 2  
к совместному приказу  
Министра национальной экономики  
Республики Казахстан  
от 14 июня 2021 года № 60 и  
Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 14 июня 2021 года № 568  
Приложение 2  
к совместному приказу  
Первого заместителя  
Премьер-Министра  
Республики Казахстан –  
Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 июля 2019 года № 724 и  
Министра национальной экономики  
Республики Казахстан  
от 16 июля 2019 года № 65

Проверочный лист в области аудиторской деятельности в отношении аудиторских организаций  
в сфере/в области/за \_\_\_\_\_

—  
в соответствии со статьей 138

— — — — —  
Предпринимательского кодекса Республики Казахстан  
в отношении \_\_\_\_\_

— — — — —  
наименование однородной группы субъектов (объектов) контроля

— — — — —  
Государственный орган, назначивший проверку \_\_\_\_\_

— — — — —  
Акт о назначении проверки или профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) контроля \_\_\_\_\_

— — — — —

— — — — —  
д а т а

№

Наименование субъекта (объекта) контроля \_\_\_\_\_

— — — — —

— — — — —  
(Индивидуальный идентификационный номер), бизнес-идентификационный номер  
с у б ъ е к т а  
(объекта) контроля \_\_\_\_\_

— — — — —

— — — — —  
Адрес места нахождения \_\_\_\_\_

№	Перечень требований	Требуется	Н е требуется	Соответствует требованиям	Н е соответствует требованиям
1	Наличие в составе аудиторской организации не менее 2 (двух) аудиторов, осуществляющих свою деятельность в качестве аудитора, только в данной аудиторской организации				
2	Наличие в уставном капитале стопроцентной доли, принадлежащей аудитору (аудиторам) и (или) иностранной (иностранному) аудиторским организациям				
3	Отсутствие сведений в отношении руководителя аудиторской организации о лишении лицензии ранее возглавляемой им аудиторской организации				
4	Аудиторская организация, осуществляющая аудиторскую деятельность на территории Республики Казахстан, не может быть участником другой аудиторской организации - резидента Республики Казахстан				
5	Наличие у руководителя аудиторской организации, а также у аудиторов квалификационного свидетельства о присвоении квалификации "аудитор", выданного Квалификационной комиссией по аттестации кандидатов в аудиторы				
6	Устранение аудиторской организацией выявленных недостатков в срок, определяемый решением профессиональной аудиторской организации, в случае получения оценки "3" или "2"				
7	Аудиторы и аудиторские организации выступают членами только одной профессиональной организации				



8	Предоставление или своевременное предоставление в уполномоченный орган отчета о соответствии квалификационным требованиям к аудиторской деятельности (ежегодный отчет до 1 марта года, следующего за отчетным периодом)				
9	Предоставление или своевременное предоставление в уполномоченный орган отчета по основным показателям деятельности аудиторских организаций (ежеквартальный отчет до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом)				
10	Предоставление или своевременное предоставление в уполномоченный орган информации по страхованию гражданско-правовой ответственности (в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты заключения договора обязательного страхования гражданско-правовой ответственности)				
11	<p>Оказание услуг по профилю своей деятельности: сопутствующие и другие услуги по стандартам а у д и т а ;</p> <p>восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой отчетности;</p> <p>внутренний аудит;</p> <p>консультирование по вопросам применения законодательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и ведения налогового учета;</p> <p>проведение аудита по налогам и составление аудиторского заключения по налогам;</p> <p>проведение аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора;</p> <p>проведение аудита сведений о расходах недропользователя; проведение аудита иной информации и составление аудиторского заключения по аудиту иной информации;</p> <p>формирование первичных статистических данных; анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансовое планирование, экономическое, финансовое и управленческое консультирование;</p> <p>консультирование по вопросам ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;</p> <p>обучение по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, налогообложению, аудиту и анализу финансово-хозяйственной деятельности и финансового планирования;</p> <p>рекомендации по автоматизации ведения бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, обучение автоматизированному ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности;</p>				

	разработку методических пособий и рекомендаций по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, аудиту, анализу финансово-хозяйственной деятельности и финансового планирования, оказанию сопутствующих услуг по стандартам аудита, а также их распространение; юридические услуги, связанные с аудиторской деятельностью				
12	Сообщение уполномоченному органу по регулированию, контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций 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				
13	Наличие документов, подтверждающих своевременное вступление аудиторской организации в профессиональную аудиторскую организацию со дня получения, или добровольного выхода или исключения, а также при лишении аккредитации профессиональной организации				
14	Наличие договора страхования гражданско-правовой ответственности по обязательствам, возникающим вследствие причинения имущественного вреда при осуществлении аудита				
15	Наличие договора на проведение аудита				
16	В договоре на проведение аудита и (или) предоставление сопутствующих и других услуг по стандартам аудита предусматриваются: предмет договора, сроки, размер и условия оплаты, права, обязанности и ответственность сторон, конфиденциальность полученной информации, а также членство в профессиональной организации				
17	Предоставление аудируемому субъекту информацию о выявленных нарушениях в ведении бухгалтерского учета, финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью (в том числе в государственных учреждениях)				
18	Соблюдение аудиторской организацией ограничений права на проведение аудита, аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, аудита иной информации организациям, с которыми за				

	последние три года был заключен договор страхования гражданско-правовой ответственности				
19	Соблюдение ограничений права на проведение аудита, аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, аудита иной информации аудиторской организацией заказчиков, чьим участником, кредитором являются данная аудиторская организация или ее работники, осуществляющие данный аудит, аудит по налогам, аудит специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, аудита иной информации				
20	Соблюдение аудиторской организацией запрета на проведение аудита, аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, аудита иной информации организаций, которым за последние три года были предоставлены услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению финансовой отчетности и (или) по внутреннему аудиту (в части бухгалтерского учета и (или) финансовой отчетности)				
21	Соблюдение ограничений права на проведение аудита, аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, аудита иной информации аудиторской организацией, 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				
22	Соблюдение ограничений права на проведение аудита, аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, аудита иной информации аудиторской организацией, исполнители которой имеют личные имущественные интересы в аудируемом субъекте				
23	Соблюдение аудиторской организацией ограничений права на проведение аудита, аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, аудита иной информации, если у нее имеются денежные обязательства перед аудируемым субъектом или у аудируемого субъекта перед нею, за исключением обязательств по проведению аудита, аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, аудита иной информации				

24	<p>Соблюдение аудиторской организацией запрета на проведение аудита, аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, аудита иной информации в случаях, влекущих возникновение конфликта интересов или создающих угрозу возникновения такого конфликта, за исключением обязательств, возникающих из заключенных публичных договоров</p>				
25	<p>Соблюдение мер в части фиксирования сведений, хранения сведений и документов, защиты документов ;  своевременное предоставление или непредоставление информации об операциях с деньгами и (или) имуществом, подлежащих финансовому мониторингу;  своевременное предоставление, непредоставление информации, сведений и документов по запросу уполномоченного органа по финансовому мониторингу ;  непринятие мер по надлежащей проверке клиентов (их представителей) и бенефициарных собственников ;  принятие мер по замораживанию операций с деньгами и (или) иным имуществом и (или) предоставления информации о мерах по замораживанию операций с деньгами и (или) иным имуществом ;  исполнение обязанностей по отказу клиенту в установлении деловых отношений и проведении операций с деньгами и (или) иным имуществом и (или) предоставлению информации об отказах в установлении деловых отношений и проведении операций с деньгами и (или) иным имуществом;  исполнение программы подготовки и обучения в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, утвержденной правилами внутреннего контроля;  приостановление операций клиентов по решению уполномоченного органа;  принятие правил внутреннего контроля и программ его осуществления по утвержденным требованиям ;  соблюдение требований по не извещению своих клиентов и иных лиц о предоставлении в уполномоченный орган информации</p>				
26	<p>Обеспечение достоверности аудиторского отчета аудиторами и аудиторскими организациями</p>				
27	<p>Соблюдение законодательства Республики Казахстан об аудиторской деятельности, стандартов аудита, Кодекса этики</p>				

	<p>Проведение обязательного аудита аудиторской организацией, соответствующей минимальным требованиям:</p> <p>1) по обязательному аудиту организаций: наличие заключения аккредитованной профессиональной аудиторской организации, членом которой является аудиторская организация, подтверждающего соблюдение аудиторской организацией требований международных стандартов аудита и Кодекса этики по результатам проведенного внешнего контроля качества; отсутствие в течение последнего одного года до даты заключения договора на оказание аудиторских услуг административных взысканий;</p> <p>2) по обязательному аудиту национальных компаний, национальных холдингов и национальных управляющих холдингов: срок занятия аудиторской деятельностью руководителя аудиторской организации не менее 5 (пяти) лет; наличие аудиторских отчетов по не менее 10 (десяти) аудируемым субъектам по международным стандартам финансовой отчетности;</p> <p>наличие не менее 2 (двух) специалистов, имеющих сертификат профессионального бухгалтера;</p> <p>3) по обязательному аудиту финансовых организаций и Акционерное общество "Банк Развития Казахстана" аудиторская организация имеет в составе: специалиста, который назначается руководителем группы, имеющего квалификационное свидетельство "аудитор" с опытом работы в области аудита финансовых организаций в течение 3 (трех) лет из последних пяти; не менее 2 (двух) специалистов, имеющих одну из полных квалификаций Certified Public Accountant (CPA), The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), The Chartered Institute of Management Accountants (CIMA), The Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW) в области бухгалтерского учета и аудита либо квалификацию "аудитор" с опытом работы в области аудита финансовых организаций в течении 2 (двух) лет из последних пяти</p>				
29	<p>Предоставление сообщения органами государственных доходов о непредставлении аудиторскими организациями по месту нахождения аудируемого субъекта аудиторского заключения по налогам</p>				
30	<p>Предоставление сообщения Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета о непредставлении аудиторскими организациями аудиторского заключения по</p>				

	аудиту специального назначения субъектов квазигосударственного сектора				
31	Сообщение органами финансового мониторинга о непредставлении аудиторскими организациями сведений по отмыванию доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма				
32	Наличие 2 (двух) и более подтвержденных жалоб и обращений относительно деятельности аудиторской организации				
33	Наличие одной подтвержденной жалобы и обращения относительно деятельности аудиторской организации				

Должностное (ые) лицо (а) \_\_\_\_\_

— — — — —

— — — — —  
 Д О Л Ж Н О С Т Ь

П О Д П И С Ь

— — — — —  
 фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководитель субъекта контроля

— — — — —  
 Д О Л Ж Н О С Т Ь

П О Д П И С Ь

— — — — —  
 фамилия, имя, отчество (при его наличии)

Приложение 3  
 к совместному приказу  
 Министра национальной экономики  
 Республики Казахстан  
 от 14 июня 2021 года № 60 и  
 Министра финансов  
 Республики Казахстан  
 от 14 июня 2021 года № 568  
 Приложение 3  
 к совместному приказу  
 Первого заместителя  
 Премьер-Министра  
 Республики Казахстан –  
 Министра финансов  
 Республики Казахстан  
 от 15 июля 2019 года № 724 и  
 Министра национальной экономики  
 Республики Казахстан  
 от 16 июля 2019 года № 65

**Проверочный лист в области аудиторской деятельности в отношении профессиональных аудиторских организаций**

в сфере/в области/за \_\_\_\_\_

в соответствии со статьей 138

Предпринимательского кодекса Республики Казахстан в отношении

наименование однородной группы субъектов (объектов) контроля

Государственный орган, назначивший проверку \_\_\_\_\_

Акт о назначении проверки или профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) контроля \_\_\_\_\_

дата № Наименование субъекта (объекта) контроля \_\_\_\_\_

(Индивидуальный идентификационный номер), бизнес-идентификационный номер субъекта (объекта) контроля \_\_\_\_\_

Адрес места нахождения \_\_\_\_\_

№	Перечень требований	Требуется	Н е требуется	Соответствует требованиям	Н е соответствует требованиям

1	Своевременное и достоверное предоставление отчетности в уполномоченный орган; Полугодовой отчет о деятельности профессиональной аудиторской организации (до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом)				
2	Своевременное и достоверное предоставление отчетности в уполномоченный орган; Ежегодный отчет о проведении профессиональной аудиторской организацией курсов повышения квалификации аудиторов и выдачи сертификатов (до 1 марта года, следующего за отчетным периодом)				
3	Своевременное и достоверное предоставление отчетности в уполномоченный орган; Ежеквартальный отчет о соответствии минимальным требованиям аудиторских организаций, которые проводят обязательный аудит; Ежеквартальный отчет о проведенном внешнем контроле качества профессиональной аудиторской организацией (до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом)				
4	Осуществление внешнего контроля качества профессиональной организацией в отношении своих членов один раз в 3 (три) года				
5	Наличие в профессиональной организации рабочих органов: - по контролю качества; - по международным стандартам аудита и финансовой отчетности; - по повышению квалификации аудиторов; - по вопросам этики; - по рассмотрению споров				
6	Наличие только аудиторов и аудиторских организаций, являющихся учредителями и участниками профессиональной организации				
7	Устранение в течение 3 (трех) месяцев причин, по которым вынесено предупредительное письмо уполномоченного органа				
8	Соблюдение требований к формированию и осуществлению деятельности квалификационной комиссии, а именно создание комиссии профессиональной аудиторской организацией, являющейся ее учредителем, с численностью не менее десяти аудиторских организаций в составе и в течение шести месяцев с момента получения аккредитации				
9	Формирование органа управления профессиональных организаций из числа аудиторов – членов профессиональной организации в количестве не менее 3 (трех) аудиторов с опытом работы в области аудита в течение 3 (трех) лет из последних пяти				



10	Сообщение об изменениях уполномоченному органу в случае принятия (выбытия, исключения) членов, а также изменения персонального состава рабочего органа управления				
11	Проведение внешнего контроля качества только аудиторами, осуществляющими свою деятельность в качестве аудитора				
12	Соблюдение оснований внепланового внешнего контроля качества: - повторная проверка, связанная с заявлением аудиторской организации; обращение уполномоченного государственного органа, осуществляющего регулирование в области аудиторской деятельности и контроль за деятельностью аудиторских и профессиональных организаций, по полученной информации и поступившим жалобам; - получение аудиторской организацией оценки "3", "2" с целью подтвердить устранение выявленных недостатков в срок, определяемый решением профессиональной аудиторской организации				
13	Отсутствие у 10 (десяти) процентов от средней численности, но не менее 5 (пяти) аудиторских организаций – членов профессиональной организации за 12 (двенадцать) календарных месяцев фактов лишения лицензии на осуществление аудиторской деятельности				
14	Соблюдение сроков проведения планового внешнего контроля качества каждой аудиторской организацией по утвержденному внутреннему плану				
15	Сроки проведения проверки внешнего контроля качества аудиторами не превышают 10 (десять) рабочих дней				
16	Сроки определения оценки по результатам внешнего контроля качества не превышают более 2 (двух) месяцев				
	Соблюдение порядка проведения внешнего контроля качества: - вопросы по организации процедуры внешнего контроля качества; - основания отвода (самоотвода) контролера либо других лиц, участвующих в процедуре внешнего контроля качества; - программа и этапы проведения внешнего контроля качества; - перечень документов аудиторской организации, подлежащих проверке в ходе внешнего контроля качества, который включает учредительные и правоустанавливающие документы, лицензии, квалификационные свидетельства аудиторов, документы по повышению квалификации аудиторов, документы по кадровому составу, внутрифирменные документы по контролю качества аудита, рабочую документацию по				

17	<p>выполненным аудиторским заданиям; - критерии отбора проектов по аудиту, подвергающихся внешнему контролю качества; вопросы проверки системы внутреннего контроля качества аудиторской организации; наличие правил внутреннего контроля и следующих программ их осуществления: программы организации внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; программы управления риском легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма, учитывающую риски клиентов и риски использования услуг в преступных целях, включая риск использования технологических достижений; программы идентификации клиентов; программы мониторинга и изучения операций клиентов, включая изучение сложных, необычно крупных и других необычных операций клиентов; программы подготовки и обучения сотрудников субъектов финансового мониторинга по вопросам противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; - вопросы проверки качества отдельных аудиторских заданий; - меры по обеспечению защиты информации, доступ к которой получен профессиональной организацией в ходе проведения внешнего контроля качества; - отчетность контролеров и оформление результатов прохождения аудиторской организацией внешнего контроля качества</p>				
18	<p>Соблюдение требований формирования и осуществления деятельности Квалификационной комиссии, а именно – представление в уполномоченный орган в течение 15 (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"</p>				
19	<p>Соблюдение требований формирования и осуществления деятельности Квалификационной комиссии, а именно - председатель квалификационной комиссии является аудитором, занимающимся аудиторской деятельностью</p>				
20	<p>Соблюдение требований формирования и осуществления деятельности Квалификационной комиссии, а именно - председатель</p>				

	квалификационной комиссии избирается сроком на 3 (три) года и не может быть избран 2 (два) срока подряд				
21	Допущение к повторной аттестации лиц, лишенных квалификационного свидетельства "аудитор", не ранее чем через 3 (три) года				
22	Допущение к повторной аттестации лиц, не прошедших аттестацию, по истечению 3 (трех) месяцев с момента принятия решения Квалификационной комиссией				
23	Отсутствие филиалов и представительств				
24	Допуск к аттестации на присвоение квалификации "аудитор" лиц, имеющих 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				
25	Формирование модульных заданий на государственном и русском языках				
26	Проверка каждой экзаменационной работы не менее чем двумя членами Квалификационной комиссии по отдельности				
27	Соблюдение требований формирования и осуществления деятельности Квалификационной комиссии, а именно в случае лишения свидетельства об аккредитации профессиональной организации, созданная ею Комиссия не может осуществлять свою деятельность с момента вынесения приказа о лишении свидетельства об аккредитации профессиональной организации				
28	Наличие 2 (двух) и более подтвержденных жалоб и обращений относительно деятельности профессиональной аудиторской организации				
29	Наличие одной подтвержденной жалобы и обращений относительно деятельности профессиональной аудиторской организации				

Должностное (ые) лицо (а) \_\_\_\_\_

— — — — — — — —

\_\_\_\_\_

Д О Л Ж Н О С Т Ь

\_\_\_\_\_

П О Д П И С Ь

\_\_\_\_\_

фамилия, \_\_\_\_\_, имя, \_\_\_\_\_, отчество \_\_\_\_\_ (при \_\_\_\_\_ его \_\_\_\_\_ наличии)  
Руководитель \_\_\_\_\_ субъекта \_\_\_\_\_ контроля

---

— — — —  
Д О Л Ж Н О С Т Ъ

П О Д П И С Ъ

---

— — — —  
фамилия, имя, отчество (при его наличии)

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