**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**

В соответствии с пунктом 1 статьи 143 Предпринимательского кодекса Республики Казахстан от 29 октября 2015 года **ПРИКАЗЫВАЕМ**:

1. Утвердить:

1) проверочный лист в области аудиторской деятельности в отношении аудиторских организаций согласно приложению 1 к настоящему совместному приказу;

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

2. Комитету внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательном порядке обеспечить:

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

2) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего совместного приказа направление его на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

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

4) 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), 2) и 3) настоящего пункта.

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Первый заместитель**  **Премьер-Министра**  **Республики Казахстан -**  **Министр финансов**  **Республики Казахстан** |  | **Министр национальной**  **экономики**  **Республики Казахстан** |
| **А. Смаилов** |  | **Р. Даленов** |

«СОГЛАСОВАН»

Комитет по правовой

статистике и специальным учетам

Генеральной прокуратуры

Республики Казахстан

Приложение 1

к [совместному приказу](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=34879357" \t "_parent)

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/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 | Не требуется | Соответствует требованиям | Не соответствует требованиям |
| 1 | Наличие в составе аудиторской организации не менее 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 (иностранным)  аудиторским организациям |  |  |  |  |
| 3 | Отсутствие сведений в отношении руководителя аудиторской организации о лишении лицензии в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан 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 | Не препятствование проведению внешнего контроля качества, проверкам, проводимым уполномоченным органом |  |  |  |  |
| 7 | Устранение аудиторской организацией выявленных недостатков в срок, определяемый решением профессиональной аудиторской организации, в случае получения оценки «3» или «2» |  |  |  |  |
| 8 | Соответствие аудиторской организации минимальным требованиям:  1) для проведения обязательного аудита организаций:  наличие заключения по результатам внешнего контроля качества;  отсутствие в течение последнего одного года до даты заключения договора на оказание аудиторских услуг административных взысканий;  2) для проведения обязательного аудита национальных компаний, национальных холдингов, национальных управляющих холдингов (при наличии):  срок занятия аудиторской деятельностью руководителя аудиторской организации не менее 5 (пяти) лет;  наличие аудиторских отчетов по не менее 10 (десяти) аудируемым субъектам на соответствие международным стандартам финансовой отчетности;  наличие не менее 2 (двух) специалистов, имеющих сертификат профессионального бухгалтера;  3) для проведения обязательного аудита финансовых организаций и акционерного общества «Банк Развития Казахстана»:  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 течение 2 (двух) лет из последних пяти |  |  |  |  |
| 9 | Наличие договора страхования гражданско-правовой ответственности по обязательствам, возникающим вследствие причинения имущественного вреда при осуществлении аудита |  |  |  |  |
| 10 | Оказание услуг по профилю своей деятельности:  сопутствующие услуги по профилю своей деятельности в соответствии со стандартами аудита;  восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой отчетности;  внутренний аудит;  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 финансовой отчетности;  обучение по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, налогообложению, аудиту и анализу финансово-хозяйственной деятельности и финансового планирования;  рекомендации по автоматизации ведения бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, обучение автоматизированному ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности;  разработка методических пособий и рекомендаций по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, аудиту, анализу финансово-хозяйственной деятельности и финансового планирования, по оказанию сопутствующих услуг по профилю своей деятельности в соответствии со стандартами аудита;  юридические услуги, связанные с аудиторской деятельностью |  |  |  |  |
| 11 | 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 |  |  |  |  |
| 12 | Наличие договора на проведение аудита в соответствии с законодательством Республики Казахстан |  |  |  |  |
| 13 | В договоре на проведение аудита и (или) предоставление услуг по профилю аудиторской деятельности предусматриваются: предмет договора, сроки, размер и условия оплаты, права, обязанности и ответственность сторон, конфиденциальность полученной информации, а также членство в профессиональной организации |  |  |  |  |
| 14 | Предоставление аудируемому субъекту информации о выявленных нарушениях в ведении бухгалтерского учета, финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью (в том числе при проведении в государственных учреждениях) |  |  |  |  |
| 15 | Соблюдение ограничений права на проведение аудита, аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора 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 |  |  |  |  |
| 16 | Соблюдение аудиторской организацией ограничений права на проведение аудита, аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора организациям, с которыми был заключен договор страхования гражданско-правовой ответственности |  |  |  |  |
| 17 | Соблюдение аудиторской организацией запрета на проведение аудита, аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора организаций, которым за последние три года были предоставлены услуги по профилю своей деятельности |  |  |  |  |
| 18 | Соблюдение ограничений права на проведение аудита, аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора 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 |  |  |  |  |
| 19 | Соблюдение ограничений права на проведение аудита, аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора аудиторской организацией, исполнители которой имеют личные имущественные интересы в аудируемом субъекте |  |  |  |  |
| 20 | Соблюдение аудиторской организацией ограничений права на проведение аудита, аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, 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 |  |  |  |  |
| 21 | Соблюдение аудиторской организацией запрета на проведение аудита, аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора в случаях, влекущих возникновение конфликта интересов или создающих угрозу возникновения такого конфликта, за исключением обязательств, возникающих из заключенных публичных договоров |  |  |  |  |
| 22 | 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;  программу 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;  программу подготовки и обучения сотрудников субъектов финансового мониторинга по вопросам противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма |  |  |  |  |
| 23 | Предоставление в уполномоченный орган сведений и информаций об операции, подлежащей финансовому мониторингу |  |  |  |  |
| 24 | Обеспечение достоверности аудиторского отчета аудиторами и аудиторскими организациями |  |  |  |  |
| 25 | Соблюдение международных стандартов аудита |  |  |  |  |
| 26 | Своевременное и достоверное предоставление в уполномоченный орган отчетности в соответствии с квалификационными требованиями (ежегодный отчет до 1 марта года, следующего за отчетным периодом) |  |  |  |  |
| 27 | Своевременное и достоверное предоставление в уполномоченный орган отчетности по страхованию гражданско-правовой ответственности в уполномоченный орган (в течение 15 рабочих дней с даты заключения договора обязательного страхования гражданско-правовой ответственности) |  |  |  |  |
| 28 | Наличие доли, принадлежащей аудитору (аудиторам) и (или) иностранной (иностранным) аудиторским организациям в размере ста процентов в уставном капитале аудиторской организации |  |  |  |  |
| 29 | Аудиторы и аудиторские организации выступают членами только одной профессиональной организации |  |  |  |  |
| 30 | Наличие у руководителя аудиторской организации квалификационного свидетельства «аудитор» |  |  |  |  |
| 31 | Сообщение Национальному Банку с уведомлением аудируемых субъектов о выявленных в результате аудита финансовых организаций, организаций, входящих в состав банковского конгломерата, организаций, входящих в страховую группу, для которых проведение аудита является обязательным, нарушениях законодательства Республики Казахстан |  |  |  |  |
| 32 | Предоставление сообщения органами государственных доходов о непредставлении аудиторскими организациями по месту нахождения аудируемого субъекта аудиторского заключения по налогам |  |  |  |  |
| 33 | Предоставление сообщения Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета о непредставлении аудиторскими организациями аудиторского заключения по аудиту специального назначения субъектов квазигосударственного сектора |  |  |  |  |
| 34 | Сообщение органами финансового мониторинга о непредставлении аудиторскими организациями сведений по отмыванию доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма |  |  |  |  |

Должностное (ые) лицо (а)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

должность                                                            подпись

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

фамилия, имя, отчество (при его наличии)

Руководитель субъекта контроля

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

должность                                                            подпись

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

фамилия, имя, отчество (при его наличии)

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 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/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 | Не требуется | Соответствует требованиям | Не соответствует требованиям |
| 1 | Осуществление внешнего контроля качества профессиональной организацией в отношении своих членов один раз в три года |  |  |  |  |
| 2 | 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 |  |  |  |  |
| 3 | Учредителями и участниками профессиональных организаций могут быть только аудиторы и аудиторские организации |  |  |  |  |
| 4 | Сообщение об изменениях уполномоченному органу в случае принятия (выбытия, исключения) членов, а также изменения персонального состава рабочего органа управления |  |  |  |  |
| 5 | Формирование органа управления профессиональных организаций из числа аудиторов - членов профессиональной организации в количестве не менее трех аудиторов с опытом работы в области аудита в течение трех лет из последних пяти |  |  |  |  |
| 6 | Проведение внешнего контроля качества только аудиторами, осуществляющими свою деятельность в качестве аудитора |  |  |  |  |
| 7 | 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 |  |  |  |  |
| 8 | Сроки проведения проверки внешнего контроля качества аудиторами не должны превышать 10 рабочих дней |  |  |  |  |
| 9 | Сроки определения оценки по результатам внешнего контроля качества не должны превышать более 2 (двух) месяцев |  |  |  |  |
| 10 | 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;  критерии отбора проектов по аудиту, подвергающихся внешнему контролю качества; вопросы проверки системы внутреннего контроля качества аудиторской организации;  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 |  |  |  |  |
| 11 | Отсутствие у аудиторских организаций - членов профессиональной организации за двенадцать календарных месяцев фактов лишения лицензии на осуществление аудиторской деятельности |  |  |  |  |
| 12 | Своевременное и достоверное предоставление отчетности в уполномоченный орган;  Полугодовой отчет о деятельности профессиональной аудиторской организации (до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом) |  |  |  |  |
| 13 | 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) |  |  |  |  |
| 14 | Своевременное и достоверное предоставление отчетности в уполномоченный орган;  Ежеквартальный отчет о соответствии минимальным требованиям аудиторских организаций, которые проводят обязательный аудит (до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом). |  |  |  |  |
| 15 | 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 |  |  |  |  |
| 16 | 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 |  |  |  |  |
| 17 | Соблюдение требований формирования и осуществления деятельности Квалификационной комиссии, а именно - председатель квалификационной комиссии должен являться аудитором, занимающимся аудиторской деятельностью |  |  |  |  |
| 18 | Соблюдение требований формирования и осуществления деятельности Квалификационной комиссии, а именно - председатель квалификационной комиссии избирается сроком на три года и не может быть избран 2 (два) срока подряд |  |  |  |  |
| 19 | Соблюдение требований формирования и осуществления деятельности Квалификационной комиссии, а именно - опубликование в течение месяца с даты принятия решения квалификационной комиссии о присвоении квалификации «аудитор» на государственном и русском языках в периодических печатных изданиях, распространяемых на всей территории Республики Казахстан |  |  |  |  |
| 20 | Соблюдение требований формирования и осуществления деятельности Квалификационной комиссии, а именно - представление в уполномоченный орган в течение пятнадцати рабочих дней со дня принятия решения протокол заседания с указанием номера квалификационного свидетельства и нотариально удостоверенные копии документов, представленных в Квалификационную комиссию лицами, которым была присвоена квалификация «аудитор» |  |  |  |  |
| 21 | Наличие Кодекса этики |  |  |  |  |

Должностное (ые) лицо (а)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

должность                                                            подпись

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

фамилия, имя, отчество (при его наличии)

Руководитель субъекта контроля

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

должность                                                            подпись

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

фамилия, имя, отчество (при его наличии)