

"Аудиторлық қызмет саласындағы тәуекел дәрежесін бағалау өлшемшарттарын және тексеру парақтарын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Премьер-Министрінің бірінші орынбасары – Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2019 жылғы 15 шілдедегі № 724 және Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрінің 2019 жылғы 16 шілдедегі № 65 бірлескен бұйрығына өзгерістер енгізу туралы"

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2025 жылғы 29 желтоқсандағы № 815 және Премьер-Министрінің орынбасары – Ұлттық экономика министрінің 2025 жылғы 29 желтоқсандағы № 137 бірлескен бұйрығы. Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2025 жылғы 31 желтоқсанда № 37766 болып тіркелді

ЗҚАИ-ның ескертпесі!

Осы бұйрықтың қолданысқа енгізілу тәртібін 4 т. қараңыз

БҰЙЫРАМЫЗ:

1. "Аудиторлық қызмет саласындағы тәуекел дәрежесін бағалау өлшемшарттарын және тексеру парақтарын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Премьер-Министрінің бірінші орынбасары – Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2019 жылғы 15 шілдедегі № 724 және Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрінің 2019 жылғы 16 шілдедегі № 65 бірлескен бұйрығына (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 19068 болып тіркелген) мынадай өзгерістер енгізілсін:

1-тармақтың 2) және 3) тармақшалары мынадай редакцияда жазылсын:

"2) осы бірлескен бұйрыққа 2-қосымшаға сәйкес бақылау субъектісіне (объектісіне) бара отырып, тексеру/профилактикалық бақылау жүргізу үшін аудиторлық ұйымдарға қатысты аудиторлық қызмет саласындағы тексеру парағы;

3) осы бірлескен бұйрыққа 3-қосымшаға сәйкес бақылау субъектісіне (объектісіне) бара отырып, тексеру/профилактикалық бақылау жүргізу үшін кәсіби аудиторлық ұйымдарға қатысты аудиторлық қызмет саласындағы тексеру парағы;"

көрсетілген бұйрықпен бекітілген Аудиторлық қызмет саласындағы тәуекел дәрежесін бағалау өлшемшарттарында:

1-қосымша осы бірлескен бұйрыққа 1-қосымшаға сәйкес жаңа редакцияда жазылсын;

3-қосымша осы бірлескен бұйрыққа 2-қосымшаға сәйкес жаңа редакцияда жазылсын;

көрсетілген бірлескен бұйрыққа 2, 3, 4, 5-қосымшалар осы бірлескен бұйрыққа 3, 4, 5 және 6-қосымшаларға сәйкес жаңа редакцияда жазылсын.

2. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Бухгалтерлік есеп, аудит және бағалау әдіснамасы департаменті Қазақстан Республикасы заңнамада белгіленген тәртіппен:

1) осы бұйрықтың Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркелуін;

2) осы бірлескен бұйрықты ресми жарияланған күннен кейін оның Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің интернет-ресурсында орналастырылуын;

3) осы бірлескен бұйрық Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркелгеннен кейін бес жұмыс күні ішінде оны "Тексеру субъектілері мен объектілерінің бірыңғай тізілімі" ақпараттық жүйесінде орналастыру үшін Қазақстан Республикасы Бас прокуратурасының Құқықтық статистика және арнайы есепке алу жөніндегі комитетіне жолдауды қамтамасыз етсін;

4) осы бірлескен бұйрық Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркелгеннен кейін он жұмыс күні ішінде Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Заң қызметі департаментіне осы тармақтың 1) және 2) тармақшаларында көзделген іс-шаралардың орындалуы туралы мәліметтердің ұсынылуын қамтамасыз етсін.

3. Осы бірлескен бұйрықтың орындалуын бақылау жетекшілік ететін Қазақстан Республикасының Қаржы вице-министріне жүктелсін.

4. Осы бірлескен бұйрық алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік алпыс күн өткен соң қолданысқа енгізіледі.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің орынбасары
– Ұлттық экономика министрі

_____ С. Жумангарин

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі

_____ М. Такиев

"КЕЛІСІЛДІ"

Қазақстан Республикасы Бас
прокуратурасының Құқықтық
статистика және арнайы
есепке алу жөніндегі комитеті

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
орынбасары –
Ұлттық экономика министрі
2025 жылғы 29 желтоқсандағы
№ 137 мен
Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 29 желтоқсандағы
№ 815 бірлескен бұйрығына
I-қосымша

Аудиторлық қызмет
саласындағы тәуекел дәрежесін
бағалау өлшемшарттарына
Қазақстан Республикасының
Премьер-Министрінің
Бірінші орынбасары -
Қазақстан Республикасының
Қаржы министрінің
2019 жылғы 15 шілдедегі
№ 724 және
Қазақстан Республикасы
Ұлттық экономика министрінің
2019 жылғы 16 шілдедегі
№ 65 бірлескен бұйрығына
1-қосымша

Бақылау субъектісіне (объектісіне) бару арқылы профилактикалық бақылау жүргізу үшін нормативтік құқықтық актілер талаптарының бұзылу дәрежесі

№	Бұзушылықтың ауырлық дәрежесі деңгейінде белгіленетін талаптар сақталмаған кезде	Бұзушылық дәрежесі
1. Аудиторлық ұйымдар бойынша		
1	Аудиторлық қызметке қойылатын біліктілік талаптарына сәйкес есептілікті уәкілетті органға ұсыну немесе уақтылы ұсыну (жыл сайынғы есеп есепті кезеңнен кейінгі жылдың 1 наурызына дейін)	Өрескел
2	Аудиторлық ұйымдар қызметінің негізгі көрсеткіштері бойынша есептілікті уәкілетті органға ұсыну немесе уақтылы ұсыну (тоқсан сайынғы есеп есепті кезеңнен кейінгі айдың 15-күніне дейін)	Елеулі
3	Азаматтық-құқықтық жауапкершілікті сақтандыру бойынша ақпаратты уәкілетті органға ұсыну немесе уақтылы ұсыну (азаматтық-құқықтық жауапкершілікті міндетті сақтандыру шартын жасасқан күннен бастап 15 (он бес) жұмыс күн ішінде)	Өрескел
	Аудиторлық ұйымның қызмет түрлерін жүзеге асыруы: аудит стандарттары бойынша ілеспе және басқа да қызметтер;	

бухгалтерлік есепті қалпына келтіру және жүргізу, қаржылық есептілікті жасау;
 ішкі аудит;
 салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер жөніндегі заңнаманы қолдану және салық есебін жүргізу мәселелері бойынша консультация беру;
 салықтар бойынша аудит жүргізу және салықтар бойынша аудиторлық қорытынды жасау;
 квазимемлекеттік сектор субъектілеріне арнайы мақсаттағы аудит жүргізу;
 алғашқы статистикалық деректерді қалыптастыру;
 қаржы-шаруашылық қызметті талдау және қаржылық жоспарлау, экономикалық, қаржылық және басқарушылық консультация беру ;
 бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті жасау мәселелері бойынша консультация беру;
 бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті жасау, салық салу, аудит және қаржы-шаруашылық қызметті талдау мен қаржылық жоспарлау бойынша оқыту;
 бухгалтерлік есепті жүргізуді және қаржылық есептілікті жасауды автоматтандыру жөнінде ұсынымдар беру, бухгалтерлік есепті жүргізу мен қаржылық есептілікті жасауды автоматтандыруға үйрету;
 бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті жасау, аудит , қаржы-шаруашылық қызметті талдау және қаржылық жоспарлау, аудит стандарттары бойынша ілеспе қызметтер көрсету жөнінде әдістемелік құралдар мен ұсынымдар әзірлеу, сондай-ақ оларды тарату;
 аудиторлық қызметке байланысты заң қызметтерін көрсету

Өрескел

Аудиторлық қызметті жүзеге асыруға лицензия алған немесе

5	ерікті түрде шыққан немесе шығарылған күннен бастап бір ай ішінде, сондай-ақ кәсіби ұйым аккредиттеуден айырылған кезде аудиторлық ұйымның кәсіби аудиторлық ұйымға кіргенін растайтын құжаттардың болуы	Өрескел
6	Аудитті жүзеге асыру кезінде мүліктік зиян келтіру салдарынан туындайтын міндеттемелер бойынша азаматтық-құқықтық жауапкершілікті сақтандыру шартының болуы	Өрескел
7	Аудит жүргізуге арналған шарттың болуы	Елеулі
8	Аудит жүргізу және (немесе) аудит стандарттары бойынша ілеспе және басқа да қызметтер көрсетуге арналған шарттың болуы: шарттың нысанасы, мерзімі, ақы төлеу мөлшері мен талаптары, тараптардың құқықтары, міндеттері мен жауапкершілігі, алынған ақпараттың құпиялылығы, сондай-ақ кәсіби ұйымға мүшелігі	Елеулі
9	Аудиттелетін субъектіге бухгалтерлік есеп жүргізуде, қаржылық есептілікте және қаржылық есептілікке байланысты басқа да ақпаратта анықталған бұзушылықтар туралы ақпаратты беру (оның ішінде мемлекеттік мекемелерде)	Елеулі
10	Аудиторлық ұйымның соңғы үш жылда азаматтық-құқықтық жауапкершілікті сақтандыру шарты жасалған ұйымдарға аудит, салықтар бойынша аудит, квазимемлекеттік сектор субъектілеріне арнайы мақсаттағы аудит, өзге де ақпарат аудитін жүргізу құқығына шектеулерді сақтауы	Өрескел
11	Аудиторлық ұйымның соңғы үш жылда бухгалтерлік есепті қалпына келтіру және жүргізу, қаржылық есептілікті жасау және (немесе) ішкі аудит бойынша (бухгалтерлік есеп және (немесе) қаржылық есептілік бөлігінде) көрсетілген қызметтер ұсынылған	Өрескел

	<p>ұйымдардың квазимемлекеттік сектор субъектілеріне аудит, салықтар бойынша аудит, арнайы мақсаттағы аудит, өзге де ақпарат аудитін жүргізуге тыйым салуды сақтауы</p>	
<p>12</p>	<p>Мәліметтерді тіркеу, мәліметтер мен құжаттарды сақтау, құжаттарды қорғау шараларын сақтау бөлігінде әзірленген ішкі бақылау қағидаларының және оны жүзеге асыру бағдарламаларының болуы; қаржылық мониторингке жататын ақшамен және (немесе) мүлікпен жасалатын операциялар туралы ақпаратты уақтылы ұсыну немесе ұсынбау; клиенттерді (олардың өкілдерін) және бенефициарлық меншік иелерін тиісінше тексеру жөнінде шаралар қабылдау; ақшамен және (немесе) өзге мүлікпен операцияларды тоқтату және (немесе) ақшамен және (немесе) өзге мүлікпен операцияларды тоқтату жөніндегі шаралар туралы ақпарат беру; клиентке Іскерлік қатынастар орнатудан және ақшамен және (немесе) өзге мүлікпен операцияларды жүргізуден бас тарту және (немесе) ақшамен және (немесе) өзге мүлікпен операцияларды жүргізуден бас тарту жөніндегі міндеттерді орындау және (немесе) ақшамен және (немесе) өзге мүлікпен операцияларды Іскерлік қатынастар және ақшамен және (немесе) өзге де мүлікпен операциялар жүргізу; ішкі бақылау қағидаларында бекітілген Қылмыстық жолмен алынған кірістерді заңдастыруға (жылыстатуға), терроризмді қаржыландыруға және жаппай қырып-жою қаруын таратуды қаржыландыруға қарсы іс-қимыл саласында даярлау мен оқыту бағдарламасын орындау; қаржы мониторингі жөніндегі уәкілетті органға ақпарат беру туралы өз клиенттеріне және өзге де тұлғаларға хабарламау жөніндегі талаптарды сақтау</p>	<p>Өрескел</p>

13	Аудиторлар мен аудиторлық ұйымдардың аудиторлық есептің дұрыстығын қамтамасыз етуі	Өрескел
14	Аудит стандарттарын, Әдеп кодексін сақтау	Елеулі
	<p>Ең төменгі талаптарға сәйкес келетін аудиторлық ұйымның міндетті аудит жүргізуі:</p> <p>1) ұйымдар бойынша:</p> <p>кәсіби кеңес қорытындысының және (немесе) мүшесі аудиторлық ұйым болып табылған өткізілген сыртқы сапаны бақылаудың нәтижелері бойынша аудиторлық ұйымның халықаралық аудит стандарттары және Этика кодексі талаптарының сақталуын растайтын аккредиттелген кәсіби аудиторлық ұйымның қорытындысының бар болуы;</p> <p>аудиторлық қызметтер көрсетуге шартты жасаған күнге дейін соңғы 1 (бір) жыл ішінде әкімшілік жазалардың болмауы;</p> <p>аудиторлық ұйымның азаматтық-құқықтық жауапкершілігін сақтандыру шартының болуы;</p> <p>бір ұйыммен, оның ішінде қаржы ұйыммен 7 (жеті) жыл бойы аудитті үздіксіз жүзеге асырылған жағдайда ротациялауға жатады.</p> <p>2) ұлттық компаниялардың, ұлттық холдингтердің және ұлттық басқарушы холдингтердің, жер қойнауын пайдаланушылардың аудиті бойынша;</p> <p>аудиторлық ұйым басшысының аудиторлық қызметпен айналысу мерзімі кемінде 5 (бес) жыл;</p> <p>қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттары бойынша кемінде 10 (он) аудиттелетін субъектілер бойынша аудиторлық есептердің болуы;</p> <p>кәсіби бухгалтер сертификаты бар кемінде 2 (екі) маманның болуы.</p> <p>3) Қаржы ұйымдары және "Қазақстанның Даму Банкі" Акционерлік қоғамы бойынша аудиторлық ұйымның құрамында:</p>	

бухгалтерлік есеп және аудит саласында 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), Certified Management Accountant (CMA), Certified Internal Auditor (CIA), Institute of Internal Auditors (IIA), Certified Financial Services Auditor (CFSA) бірінде толық біліктігі бар, немесе соңғы бес жылдың 3 (үш) жыл ішінде тиісті ұйымдардың аудиті саласында жұмыс тәжірибесімен бірге "аудитор" деген біліктілік куәлігі бар топтың басшысы болып табылатын маманы бар;

құрамында бухгалтерлік есеп және аудит саласында 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), Certified Management Accountant (CMA), Certified Internal Auditor (CIA), Institute of Internal Auditors (IIA), Certified Financial Services Auditor (CFSA) бірінде толық біліктігі бар немесе соңғы бес жылдың 2 (екі) жыл ішінде тиісті ұйымдардың аудиті саласында жұмыс тәжірибесімен бірге "аудитор" біліктігі бар кемінде 2 (екі) маманы бар;

аудит жүргізу және (немесе) басқа да қызметтер көрсету кезінде аудиттелетін қаржы ұйымы алдында өтелмеген қарызы болмауы;

аудит жүргізу және (немесе) басқа да қызметтер көрсету кезінде құрамында аудиттелетін қаржы ұйымының алдында банктік қарыз шарты бойынша және (немесе) микрокредит шарты бойынша берешегі жоқ аудитор және (немесе) топ басшысы

Өрескел

Салықтар бойынша аудиторлық қорытындыны аудиттелетін

16	субъектінің орналасқан жеріндегі мемлекеттік кіріс органына ұсынуы	Елеулі
17	2 (екі) ай ішінде "4"-тен төмен баға алған жағдайда, сапаны бақылау комитетінің және (немесе) кәсіби аудиторлық ұйымның шешімімен айқындалатын мерзімде анықталған кемшіліктерді жоюы	Елеусіз
2. Кәсіби аудиторлық ұйымдар бойынша		
1	Уәкілетті органға уақтылы және дұрыс есептілікті ұсыну; Кәсіби аудиторлық ұйымның қызметі туралы жартыжылдық есеп (есепті кезеңнен кейінгі айдың 15-іне дейін) ұсыну	Өрескел
2	Уәкілетті органға уақтылы және дұрыс есептілікті ұсыну; Кәсіби аудиторлық ұйымның аудиторлардың біліктілігін арттыру курстарын өткізуі және сертификаттар беруі туралы жыл сайынғы есеп (есепті кезеңнен кейінгі жылдың 1 наурызына дейін) ұсыну	Өрескел
3	Уәкілетті органға уақтылы және дұрыс есептілікті ұсыну; Міндетті аудитті жүргізетін аудиторлық ұйымдардың ең аз талаптарға сәйкестігі туралы тоқсан сайынғы есеп (есепті кезеңнен кейінгі айдың 15-іне дейін) ұсыну;	Өрескел
4	Уәкілетті органға уақтылы және дұрыс есептілікті ұсыну; Аудиторлық қызмет жөніндегі кәсіби кеңестің, кәсіби аудиторлық ұйымның сапаны сыртқы бақылау объектілері болып табылмайтын аудиторлық ұйымдардың сапасына жүргізілген сыртқы сапа бақылауы туралы тоқсан сайынғы есеп (есепті кезеңнен кейінгі айдың 15-іне дейін) ұсыну	Өрескел
5	Кәсіби ұйым кәсіби кеңестің сапаны сыртқы бақылау объектілері болып табылмайтын аудиторлық ұйымдарға қатысты сапаны сыртқы бақылау жүргізу 3 (үш) жылда бір рет жүргізу	Елеулі

6	Кәсіби ұйымның құрылтайшылары мен қатысушыларының болып табылатын аудиторлар немесе аудиторлық ұйымдардың ғана болуы	Елеулі
7	Уәкілетті органның ескерту хаты шығарылған себептерді 3 (үш) ай ішінде жою	Өрескел
8	Мүшелер қабылдаған (шығып кеткен, шығарылған), сондай-ақ басқару жұмыс органының дербес құрамы өзгерген жағдайда, осы өзгерістер туралы уәкілетті органға хабарлау	Елеулі
9	Өз қызметін аудитор ретінде жүзеге асыратын аудиторлардың ғана сапаға сыртқы бақылау жүргізуі	Елеулі
10	Сапаны жоспардан тыс сыртқы бақылау негіздерін сақтауы: аудиторлардың, аудиторлық ұйымдардың және кәсіптік ұйымдардың әрекеттеріне (әрекетсіздігіне) өтініш кәсіби кеңес немесе кәсіби ұйыммен алған жағдайда; аудиторлар және (немесе) аудиторлық ұйымдар жұмысының нәтижелерімен келіспеген жағдайда; кәсіби кеңестің сапаны сыртқы бақылау объектілерінің бастамасы бойынша; аудиторлардың, аудиторлық ұйымдардың және кәсіптік ұйымдардың қызметіне байланысты келіп түскен өтініштерге сәйкес уәкілетті органның бастамасы бойынша	Елеулі
11	Аудиторлық ұйымдар - кәсіби ұйым мүшелерінің орташа санының 10 (он) пайызында, бірақ кемінде 5 (бесеуінде) күнтізбелік 12 (он екі) ай ішінде аудиторлық қызметті жүзеге асыруға берілген лицензиясынан айырылу фактілерінің болмауы	Өрескел
12	Бекітілген ішкі жоспар бойынша әрбір аудиторлық ұйым бойынша сапаға жоспарлы сыртқы бақылау жүргізу мерзімдерінің сақталуы	Елеулі

13	Аудиторлармен сыртқы сапаны бақылау жүргізу мерзімі 10 (он) жұмыс күнінен аспайды	Елеулі
14	Сыртқы сапаны бақылау қорытындылары бойынша бағаны айқындау мерзімі 2 (екі) айдан аспайды	Елеулі
	<p>Сапаға сыртқы бақылау жүргізу тәртібін сақтау:</p> <p>сапаны сыртқы бақылау рәсімін ұйымдастыру жөніндегі мәселелері;</p> <p>сапаға сыртқы бақылау рәсіміне қатысқан бақылаушының не басқа адамдарды шеттетудің (өздігінен бас тартудың) негіздері;</p> <p>сапаға сыртқы бақылау жүргізудің бағдарламасы мен кезендері;</p> <p>кұрылтайшы және құқық белгілеуші құжаттар, лицензиялар, аудиторлардың біліктілік куәліктері, аудиторлардың біліктілігін арттыру бойынша құжаттар, кадрлық құрам жөніндегі құжаттар, аудит сапасына сыртқы бақылау жөніндегі ішкі құжаттар, орындалған аудиторлық тапсырмалар бойынша жұмыс құжаттары қамтылатын аудиторлық ұйымның сапасына сыртқы бақылауды жүргізуге жататын құжаттарының тізбесі;</p> <p>сапаға сыртқы бақылауға жататын аудит бойынша жобаларды іріктеу , сондай-ақ мүдделер қақтығысын болдырмайтын бақылаушыларды іріктеу өлшемшарттары (тәуелсіздікті қамтамасыз ету);</p> <p>аудиторлық қызмет көрсету шартын орындауға аудиторлық ұйым жолдаған ресурстардың жеткіліктілігі;</p> <p>аудиторлық ұйымның сапасына ішкі бақылау жүйесі;</p> <p>ішкі бақылау қағидаларының және оларды жүзеге асырудың мынадай бағдарламаларының болуы: қылмыстық жолмен алынған кірістерді заңдастыруға (жылыстатуға), терроризмді қаржыландыруға және жаппай қырып-жою қаруын таратуды</p>	

қаржыландыруға қарсы іс-қимыл жасау мақсатында ішкі бақылауды ұйымдастыру бағдарламалары; технологиялық жетістіктерді пайдалану тәуекелін қоса алғанда, клиенттердің тәуекелдерін және көрсетілетін қызметтерді қылмыстық мақсаттарда пайдалану тәуекелдерін ескеретін, қылмыстық жолмен алынған кірістерді заңдастыру (жылыстату), терроризмді қаржыландыру және жаппай қырып-жою қаруын таратуды қаржыландыруға тәуекелін басқару бағдарламалары ;

клиенттерді сәйкестендіру бағдарламасын;

клиенттердің күрделі, ерекше ірі және басқа да ерекше операцияларын зерделеуді қоса алғанда, клиенттердің операцияларына мониторинг жүргізу және оларды зерделеу бағдарламасын;

қаржы мониторингі субъектілерін қылмыстық жолмен алынған кірістерді заңдастыруға (жылыстатуға), терроризмді қаржыландыруға және жаппай қырып-жою қаруын таратуды қаржыландыруға қарсы іс-қимыл саласында даярлау және оқыту бағдарламасын;

жекелеген аудиторлық тапсырмалардың сапасын тексеру мәселелері;

сапаны бақылау комитеті мен кәсіби ұйым сапаға сыртқы бақылау жүргізу барысында қол жеткізген ақпаратты қорғауды қамтамасыз ету жөніндегі шаралар ;

бақылаушылардың есептілігі мен аудиторлық ұйымның сапаға сыртқы бақылаудан өту нәтижелерін ресімдеу

аудиторлық ұйымның сапаны сыртқы бақылаудан өту нәтижелерін іске асыруы жөніндегі шаралар

Елеулі

орынбасары –
 Ұлттық экономика министрі
 2025 жылғы 29 желтоқсандағы
 № 137 мен
 Қазақстан Республикасының
 Қаржы министрі
 2025 жылғы 29 желтоқсандағы
 № 815 бірлескен бұйрығына
 2-қосымша
 Аудиторлық қызмет
 саласындағы тәуекел дәрежесін
 бағалау өлшемшарттарына
 Қазақстан Республикасының
 Премьер-Министрінің
 Бірінші орынбасары -
 Қазақстан Республикасының
 Қаржы министрінің
 2019 жылғы 15 шілдедегі
 № 724 және
 Қазақстан Республикасы
 Ұлттық экономика министрінің
 2019 жылғы 16 шілдедегі
 № 65 бірлескен бұйрығына
 3-қосымша

Қазақстан Республикасы Кәсіпкерлік кодексінің 138 бабына сәйкес аудиторлық ұйымдарға қатысты аудиторлық қызмет саласындағы субъективті өлшемшарттар бойынша тәуекел дәрежесін айқындауға арналған субъективті өлшемшарттар тізбесі

№ р/с	Субъективті өлшемшарттар көрсеткіші	Субъективті өлшемшарт көрсеткіші бойынша ақпарат көзі	Маңыздылығы бойынша үлес салмағы, балл (барлығы 100 баллға дейін болуы тиіс), wі	Шарттар / мөндер, хі 1-шарты / мәні
1	2	3	4	5
Бару арқылы профилактикалық бақылау үшін				
1.	Аудиторлық қызметке қойылатын біліктілік талаптарына сәйкес есептілікті уәкілетті органға ұсынбау немесе уақтылы ұсынбау (жыл сайынғы есеп есепті кезеңнен кейінгі жылдың 1 наурызына дейін)	Бақылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері	15	1 факт 100%
	Аудиторлық ұйымдар қызметінің			1 факт

2.	негізгі көрсеткіштері бойынша есептілікті уәкілетті органға ұсынбау немесе уақтылы ұсынбау (тоқсан сайынғы есеп есепті кезеңнен кейінгі айдың 15-күніне дейін)	Бакылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері	15	100%
3.	Азаматтық-құқықтық жауапкершілікті сақтандыру бойынша ақпаратты уәкілетті органға ұсынбау немесе уақтылы ұсынбау (азаматтық-құқықтық жауапкершілікті міндетті сақтандыру шартын жасасқан күннен бастап 15 (он бес) жұмыс күн ішінде)	Бакылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері	15	100%
4.	Аудиторлық қызметті жүзеге асыруға лицензия алған немесе ерікті түрде шыққан немесе шығарылған күннен бастап бір ай ішінде, сондай-ақ кәсіби ұйым аккредиттеуден айырылған кезде аудиторлық ұйымның кәсіби аудиторлық ұйымға кіргенін растайтын құжаттардың болмауы	Бакылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері	30	100%
5.	Аудитті жүзеге асыру кезінде мүліктік зиян келтіру салдарынан туындайтын міндеттемелер бойынша азаматтық-құқықтық жауапкершілікті сақтандыру шартының болмауы	Бакылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері	25	100%
				1 факт

6.	Аудиторлық ұйымның аудит, салықтар бойынша аудит, квазимемлекеттік сектор субъектілеріне арнайы мақсаттағы аудит, өзге де ақпарат аудитін және міндетті аудитті жүргізу құқығына шектеулерді сақтамауы	Бақылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері	Бақылау субъектісіне (объектісіне) бар отырып, профилактикалық бақылау тізіміне енгізу	100%
				25%
7.	Аудиторлық ұйымның квазимемлекеттік сектор субъектілеріне арнайы мақсаттағы аудит жүргізу тәртібін сақтамауы	Бақылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері	Бақылау субъектісіне (объектісіне) бар отырып, профилактикалық бақылау тізіміне енгізу	1 факт
				100%
8.	Аудиторлық ұйымның анық емес аудиторлық есеп жасауы	Бақылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері	Бақылау субъектісіне (объектісіне) бар отырып, профилактикалық бақылау тізіміне енгізу	1 факт
				100%
9.	Қаржы мониторингі субъектісінің "Web ҚМЖ" ақпараттық жүйесіне/ қаржы мониторингі платформасына тіркелгенін растайтын құжаттардың болмауы	Бақылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері	15	1 факт
				100%
Талаптарға сәйкестігін тексеру үшін				
1.	Аудиторлық ұйымның құрамында кемінде 2 (екі) адамнан тұратын (оның ішінде басшысының және (немесе) құрылтайшылардың (қатысушылардың) болмауы	Бақылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері	Талаптарға сәйкестігін тексеру тізіміне енгізу	1 факт
				100%
				1 факт

2.	Аудитордың өз қызметін аудитор ретінде тек бір аудиторлық ұйымның құрамында жүзеге асырмауы	Бақылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері	Талаптарға сәйкестігін тексеру тізіміне енгізу	100%
3.	Аудиторлық ұйымның жарғылық капиталында аудиторға (немесе) шетелдік аудиторлық ұйымға (ұйымдарға) тиесілі үлесінің кемінде жүз пайыз болмауы	Бақылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері	30	1 факт
				100%
4.	Аудиторлық ұйым басшысының, сондай-ақ аудиторларда аудиторлыққа кандидаттарды аттестаттау жөніндегі біліктілік комиссиясы берген "аудитор" біліктілік куәлігінің болмауы	Бақылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері	40	1 факт
				100%
5.	Ф и л и а л басшысының Қазақстан Республикасының аумағында филиал құрған жағдайда, "аудитор" біліктілік куәлігінің болмауы	Бақылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері	20	1 факт
				100%
6.	Орта немесе ірі кәсіпкерлік субъектісі болып табылмайды	Бақылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері	Талаптарға сәйкестігін тексеру тізіміне енгізу	1 факт
				100%
	Қазақстан Республикасының аумағында аудиторлық қызметті жүзеге асыратын аудиторлық ұйым Қазақстан Республикасының резиденті-басқа аудиторлық	Бақылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен	10	1 факт

7.	ұйымның қатысушысы болмайды	мәліметтер мониторингінің нәтижелері		100%
----	-----------------------------	--------------------------------------	--	------

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
орынбасары –
Ұлттық экономика министрі
2025 жылғы 29 желтоқсандағы
№ 137 мен
Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 29 желтоқсандағы
№ 815 бірлескен бұйрығына
3-қосымша
Қазақстан Республикасының
Премьер-Министрінің
Бірінші орынбасары -
Қазақстан Республикасының
Қаржы министрінің
2019 жылғы 15 шілдедегі
№ 724 және
Қазақстан Республикасы Ұлттық
экономика министрінің
2019 жылғы 16 шілдедегі
№ 65 бірлескен бұйрығына
2-қосымша

Тексеру парағы

Қазақстан Республикасы Кәсіпкерлік кодексінің 138-бабына сәйкес аудиторлық қызмет

саласындағы аудиторлық ұйымдарға қатысты

Бақылау субъектілерінің (объектілерінің) біртекті тобының атауы

Тексеруді/ бақылау субъектісіне (объектісіне) бару арқылы профилактикалық бақылауды

тағайындаған мемлекеттік орган _____

Тексеруді/ бақылау субъектісіне (объектісіне) бару арқылы профилактикалық бақылауды

тағайындау туралы акт _____

№ _____ күні _____

Бақылау субъектісінің (объектісінің) атауы _____

Бақылау және қадағалау субъектісінің (объектісінің) (жеке сәйкестендіру нөмірі),
бизнес-сәйкестендіру нөмірі _____

Орналасқан жерінің мекенжайы _____

№	Талаптар тізбесі	Талаптарға сәйкес келеді	Талаптарға сәйкес келмейді
1	Аудиторлық қызметке қойылатын біліктілік талаптарына сәйкес есептілікті уәкілетті органға ұсыну немесе уақтылы ұсыну (жыл сайынғы есеп есепті кезеңнен кейінгі жылдың 1 наурызына дейін)		
2	Аудиторлық ұйымдар қызметінің негізгі көрсеткіштері бойынша есептілікті уәкілетті органға ұсыну немесе уақтылы ұсыну (тоқсан сайынғы есеп есепті кезеңнен кейінгі айдың 15-күніне дейін)		
3	Азаматтық-құқықтық жауапкершілікті сақтандыру бойынша ақпаратты уәкілетті органға ұсыну немесе уақтылы ұсыну (азаматтық-құқықтық жауапкершілікті міндетті сақтандыру шартын жасасқан күннен бастап 15 (он бес) жұмыс күн ішінде)		
	Аудиторлық ұйымның қызмет түрлерін жүзеге асыруы: аудит стандарттары бойынша ілеспе және басқа да қызметтер; бухгалтерлік есепті қалпына келтіру және жүргізу, қаржылық есептілікті жасау; ішкі аудит; салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер		

жөніндегі заңнаманы қолдану және салық есебін жүргізу мәселелері бойынша консультация беру;

салықтар бойынша аудит жүргізу және салықтар бойынша аудиторлық қорытынды жасау;

квазимемлекеттік сектор субъектілеріне арнайы мақсаттағы аудит жүргізу ;

алғашқы статистикалық деректерді қалыптастыру ;

қаржы-шаруашылық қызметті талдау және қаржылық жоспарлау, экономикалық, қаржылық және басқарушылық консультация беру;

бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті жасау мәселелері бойынша консультация беру;

бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті жасау, салық салу, аудит және қаржы-шаруашылық қызметті талдау мен қаржылық жоспарлау бойынша оқыту;

бухгалтерлік есепті жүргізуді және қаржылық есептілікті жасауды автоматтандыру жөнінде ұсынымдар беру, бухгалтерлік есепті жүргізу мен қаржылық есептілікті жасауды автоматтандыруға үйрету ;

бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті жасау, аудит, қаржы-шаруашылық қызметті талдау және қаржылық жоспарлау, аудит стандарттары бойынша ілеспе

	<p>қызметтер көрсету жөнінде әдістемелік құралдар мен ұсынымдар әзірлеу, сондай-ақ оларды тарату;</p> <p>аудиторлық қызметке байланысты заң қызметтерін көрсету</p>		
5	<p>Аудиторлық қызметті жүзеге асыруға лицензия алған немесе ерікті түрде шыққан немесе шығарылған күннен бастап бір ай ішінде, сондай-ақ кәсіби ұйым аккредиттеуден айырылған кезде аудиторлық ұйымның кәсіби аудиторлық ұйымға кіргенін растайтын құжаттардың болуы</p>		
6	<p>Аудитті жүзеге асыру кезінде мүліктік зиян келтіру салдарынан туындайтын міндеттемелер бойынша азаматтық-құқықтық жауапкершілікті сақтандыру шартының болуы</p>		
7	<p>Аудит жүргізуге арналған шарттың болуы</p>		
8	<p>Аудит жүргізу және (немесе) аудит стандарттары бойынша ілеспе және басқа да қызметтер көрсетуге арналған шарттың болуы: шарттың нысанасы, мерзімі, ақы төлеу мөлшері мен талаптары, тараптардың құқықтары, міндеттері мен жауапкершілігі, алынған ақпараттың құпиялылығы, сондай-ақ кәсіби ұйымға мүшелігі</p>		
	<p>Аудиттелетін субъектіге бухгалтерлік есеп жүргізуде, қаржылық есептілікте және қаржылық есептілікке</p>		

9	байланысты басқа да ақпаратта анықталған бұзушылықтар туралы ақпаратты беру (оның ішінде мемлекеттік мекемелерде)		
10	Аудиторлық ұйымның соңғы үш жылда азаматтық-құқықтық жауапкершілікті сақтандыру шарты жасалған ұйымдарға аудит, салықтар бойынша аудит, квазимемлекеттік сектор субъектілеріне арнайы мақсаттағы аудит , өзге де ақпарат аудитін жүргізу құқығына шектеулерді сақтауы		
11	Аудиторлық ұйымның соңғы үш жылда бухгалтерлік есепті қалпына келтіру және жүргізу, қаржылық есептілікті жасау және (немесе) ішкі аудит бойынша (бухгалтерлік есеп және (немесе) қаржылық есептілік бөлігінде) көрсетілген қызметтер ұсынылған ұйымдардың квазимемлекеттік сектор субъектілеріне аудит, салықтар бойынша аудит, арнайы мақсаттағы аудит , өзге де ақпарат аудитін жүргізуге тыйым салуды сақтауы		
	Мәліметтерді тіркеу, мәліметтер мен құжаттарды сақтау, құжаттарды қорғау шараларын сақтау бөлігінде әзірленген ішкі бақылау қағидаларының және оны жүзеге асыру бағдарламаларының болуы; қаржылық мониторингке жататын ақшамен және (немесе) мүлікпен жасалатын операциялар туралы		

ақпаратты уақтылы ұсыну немесе ұсынбау; клиенттерді (олардың өкілдерін) және бенефициарлық меншік иелерін тиісінше тексеру жөнінде шаралар қабылдау; ақшамен және (немесе) өзге мүлікпен операцияларды тоқтату және (немесе) ақшамен және (немесе) өзге мүлікпен операцияларды тоқтату жөніндегі шаралар туралы ақпарат беру; клиентке Іскерлік қатынастар орнатудан және ақшамен және (немесе) өзге мүлікпен операцияларды жүргізуден бас тарту және (немесе) ақшамен және (немесе) өзге мүлікпен операцияларды жүргізуден бас тарту жөніндегі міндеттерді орындау және (немесе) ақшамен және (немесе) өзге мүлікпен операцияларды Іскерлік қатынастар және ақшамен және (немесе) өзге де мүлікпен операциялар жүргізу; ішкі бақылау қағидаларында бекітілген Қылмыстық жолмен алынған кірістерді заңдастыруға (жылыстатуға), терроризмді қаржыландыруға және жаппай қырып-жою қаруын таратуды қаржыландыруға қарсы іс-қимыл саласында даярлау мен оқыту бағдарламасын орындау; қаржы мониторингі жөніндегі уәкілетті органға ақпарат беру туралы өз клиенттеріне және өзге де тұлғаларға

	хабарламау жөніндегі талаптарды сақтау		
13	Аудиторлар мен аудиторлық ұйымдардың аудиторлық есептің дұрыстығын қамтамасыз етуі		
14	Аудит стандарттарын, Әдеп кодексін сақтау		
	<p>Ең төменгі талаптарға сәйкес келетін аудиторлық ұйымның міндетті аудит жүргізуі:</p> <p>1) ұйымдар бойынша: кәсіби кеңес қорытындысының және (немесе) мүшесі аудиторлық ұйым болып табылған өткізілген сыртқы сапаны бақылаудың нәтижелері бойынша аудиторлық ұйымның халықаралық аудит стандарттары және Этика кодексі талаптарының сақталуын растайтын аккредиттелген кәсіби аудиторлық ұйымның қорытындысының бар болуы;</p> <p>аудиторлық қызметтер көрсетуге шартты жасаған күнге дейін соңғы 1 (бір) жыл ішінде әкімшілік жазалардың болмауы;</p> <p>аудиторлық ұйымның азаматтық-құқықтық жауапкершілігін сақтандыру шартының болуы;</p> <p>бір ұйыммен, оның ішінде қаржы ұйыммен 7 (жеті) жыл бойы аудитті үздіксіз жүзеге асырылған жағдайда ротациялауға жатады.</p> <p>2) ұлттық компаниялардың, ұлттық холдингтердің және ұлттық басқарушы холдингтердің, жер</p>		

қ о й н а у ы н
пайдаланушылардың
аудиті бойынша:
аудиторлық ұйым
басшысының аудиторлық
қызметпен айналысу
мерзімі кемінде 5 (бес)
жыл;
қаржылық есептіліктің
халықаралық
стандарттары бойынша
кемінде 10 (он)
аудиттелетін субъектілер
бойынша аудиторлық
есептердің болуы;
кәсіби бухгалтер
сертификаты бар кемінде
2 (екі) маманның болуы.
3) Қаржы ұйымдары
және "Қазақстанның
Даму Банкі" Акционерлік
қоғамы бойынша
аудиторлық ұйымның
құрамында:
бухгалтерлік есеп және
аудит саласында 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), Certified
Management Accountant (
CMA), Certified Internal
Auditor (CIA), Institute of
Internal Auditors (IIA),
Certified Financial
Services Auditor (CFSA)
бірінде толық біліктігі
бар, немесе соңғы бес
жылдың 3 (үш) жыл
ішінде тиісті
ұйымдардың аудиті
саласында жұмыс
тәжірибесімен бірге "
аудитор" деген біліктілік
куәлігі бар топтың
басшысы болып
табылатын маманы бар;

құрамында бухгалтерлік есеп және аудит саласында 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), Certified Management Accountant (CMA), Certified Internal Auditor (CIA), Institute of Internal Auditors (IIA), Certified Financial Services Auditor (CFSA) бірінде толық біліктігі бар немесе соңғы бес жылдың 2 (екі) жыл ішінде тиісті ұйымдардың аудиті саласында жұмыс тәжірибесімен бірге "аудитор" біліктігі бар кемінде 2 (екі) маманы бар;

аудит жүргізу және (немесе) басқа да қызметтер көрсету кезінде аудиттелетін қаржы ұйымы алдында өтелмеген қарызы болмауы;

аудит жүргізу және (немесе) басқа да қызметтер көрсету кезінде құрамында аудиттелетін қаржы ұйымының алдында банктік қарыз шарты бойынша және (немесе) микрокредит шарты бойынша берешегі жоқ аудитор және (немесе) топ басшысы

Салықтар бойынша аудиторлық қорытындыны аудиттелетін субъектінің орналасқан жеріндегі мемлекеттік кіріс органына ұсынуы

17	2 (екі) ай ішінде "4"-тен төмен баға алған жағдайда, сапаны бақылау комитетінің және (немесе) кәсіби аудиторлық ұйымның шешімімен айқындалатын мерзімде анықталған кемшіліктерді жоюы		
----	---	--	--

Лауазымды адам (адамдар) _____

лауазымы қолы _____

тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)

Бақылау субъектісінің басшысы

лауазымы қолы _____

тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
орынбасары –
Ұлттық экономика министрі
2025 жылғы 29 желтоқсандағы
№ 137 мен
Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 29 желтоқсандағы
№ 815 бірлескен бұйрығына
4-қосымша
Қазақстан Республикасының
Премьер-Министрінің
Бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы министрінің
2019 жылғы 15 шілдедегі
№ 724 және
Қазақстан Республикасы Ұлттық
экономика министрінің
2019 жылғы 16 шілдедегі
№ 65 бірлескен бұйрығына
3-қосымша

Тексеру парағы

Қазақстан Республикасы Кәсіпкерлік кодексінің 138-бабына сәйкес аудиторлық қызмет саласындағы кәсіби аудиторлық ұйымдарға қатысты

Бақылау субъектілерінің (объектілерінің) біртекті тобының атауы
Тексеруді/ бақылау субъектісіне (объектісіне) бару арқылы профилактикалық
бақылауды тағайындаған мемлекеттік орган

Тексеруді/ бақылау субъектісіне (объектісіне) бару арқылы профилактикалық
бақылауды тағайындау туралы

акт _____

№ _____ күні _____

Бақылау субъектісінің (объектісінің) атауы _____

Бақылау және қадағалау субъектісінің (объектісінің) (жеке сәйкестендіру нөмірі),
бизнес-сәйкестендіру

нөмірі _____

Орналасқан жерінің мекенжайы _____

№	Талаптар тізбесі	Талаптарға сәйкес келеді	Талаптарға сәйкес келмейді
1	Уәкілетті органға уақтылы және дұрыс есептілікті ұсыну; Кәсіби аудиторлық ұйымның қызметі туралы жартыжылдық есеп (есепті кезеңнен кейінгі айдың 15-іне дейін) ұсыну.		
2	Уәкілетті органға уақтылы және дұрыс есептілікті ұсыну; Кәсіби аудиторлық ұйымның аудиторлардың біліктілігін арттыру курстарын өткізуі және сертификаттар беруі туралы жыл сайынғы есеп (есепті кезеңнен кейінгі жылдың 1 наурызына дейін) ұсыну.		
3	Уәкілетті органға уақтылы және дұрыс есептілікті ұсыну; Міндетті аудитті жүргізетін аудиторлық ұйымдардың ең аз талаптарға сәйкестігі туралы тоқсан сайынғы есеп (есепті кезеңнен		

	кейінгі айдың 15-іне дейін) ұсыну.		
4	Уәкілетті органға уақтылы және дұрыс есептілікті ұсыну; Аудиторлық қызмет жөніндегі кәсіби кеңестің , кәсіби аудиторлық ұйымның сапаны сыртқы бақылау объектілері болып табылмайтын аудиторлық ұйымдардың сапасына жүргізілген сыртқы сапа бақылауы туралы тоқсан сайынғы есеп (есепті кезеңнен кейінгі айдың 15-іне дейін) ұсыну.		
5	Кәсіби ұйым кәсіби кеңестің сапаны сыртқы бақылау объектілері болып табылмайтын аудиторлық ұйымдарға қатысты сапаны сыртқы бақылау жүргізу 3 (үш) жылда бір рет жүргізу.		
6	Кәсіби ұйымның құрылтайшылары мен қатысушыларының болып табылатын аудиторлар немесе аудиторлық ұйымдардың ғана болуы.		
7	Уәкілетті органның ескерту хаты шығарылған себептерді 3 (үш) ай ішінде жою.		
8	Мүшелер қабылдаған (шығып кеткен, шығарылған), сондай-ақ басқару жұмыс органының дербес құрамы өзгерген жағдайда, осы өзгерістер туралы уәкілетті органға хабарлау.		
9	Өз қызметін аудитор ретінде жүзеге асыратын аудиторлардың ғана сапаға сыртқы бақылау жүргізуі.		

10	<p>Сапаны жоспардан тыс сыртқы бақылау негіздерін сақтауы: аудиторлардың, аудиторлық ұйымдардың және кәсіптік ұйымдардың әрекеттеріне (әрекетсіздігіне) өтініш кәсіби кеңес немесе кәсіби ұйыммен алған жағдайда; аудиторлар және (немесе) аудиторлық ұйымдар жұмысының нәтижелерімен келіспеген жағдайда; кәсіби кеңестің сапаны сыртқы бақылау объектілерінің бастамасы бойынша; аудиторлардың, аудиторлық ұйымдардың және кәсіптік ұйымдардың қызметіне байланысты келіп түскен өтініштерге сәйкес уәкілетті органның бастамасы бойынша.</p>		
11	<p>Аудиторлық ұйымдар - кәсіби ұйым мүшелерінің орташа санының 10 (он) пайызында, бірақ кемінде 5 (бесеуінде) күнтізбелік 12 (он екі) ай ішінде аудиторлық қызметті жүзеге асыруға берілген лицензиясынан айырылу фактілерінің болмауы.</p>		
12	<p>Бекітілген ішкі жоспар бойынша әрбір аудиторлық ұйым бойынша сапаға жоспарлы сыртқы бақылау жүргізу мерзімдерінің сақталуы.</p>		
13	<p>Аудиторлармен сыртқы сапаны бақылау жүргізу мерзімі 10 (он) жұмыс күнінен аспайды.</p>		
	<p>Сыртқы сапаны бақылау қорытындылары бойынша бағаны</p>		

айқындау мерзімі 2 (екі)
айдан аспайды.

Сапаға сыртқы бақылау жүргізу тәртібін сақтау: сапаны сыртқы бақылау рәсімін ұйымдастыру жөніндегі мәселелері; сапаға сыртқы бақылау рәсіміне қатысқан бақылаушының не басқа адамдарды шеттетудің (өздігінен бас тартудың) негіздері; сапаға сыртқы бақылау жүргізудің бағдарламасы мен кезеңдері; құрылтайшы және құқық белгілеуші құжаттар, лицензиялар, аудиторлардың біліктілік куәліктері, аудиторлардың біліктілігін арттыру бойынша құжаттар, кадрлық құрам жөніндегі құжаттар, аудит сапасына сыртқы бақылау жөніндегі ішкі құжаттар, орындалған аудиторлық тапсырмалар бойынша жұмыс құжаттары қамтылатын аудиторлық ұйымның сапасына сыртқы бақылауды жүргізуге жататын құжаттарының тізбесі; сапаға сыртқы бақылауға жататын аудит бойынша жобаларды іріктеу, сондай-ақ мүдделер қақтығысын болдырмайтын бақылаушыларды іріктеу өлшемшарттары (тәуелсіздікті қамтамасыз ету); аудиторлық қызмет көрсету шартын орындауға аудиторлық ұйым жолдаған ресурстардың жеткіліктілігі;

аудиторлық ұйымның сапасына ішкі бақылау жүйесі;
ішкі бақылау қағидаларының және оларды жүзеге асырудың м ы н а д а й бағдарламаларының болуы;
қылмыстық жолмен алынған кірістерді заңдастыруға (жылыстатуға), терроризмді қаржыландыруға және жаппай қырып-жою қаруын таратуды қаржыландыруға қарсы іс-қимыл жасау мақсатында ішкі бақылауды ұйымдастыру бағдарламалары;
технологиялық жетістіктерді пайдалану тәуекелін қоса алғанда, клиенттердің тәуекелдерін және көрсетілетін қызметтерді қылмыстық мақсаттарда пайдалану тәуекелдерін ескеретін, қылмыстық жолмен алынған кірістерді заңдастыру (жылыстату), терроризмді қаржыландыру және жаппай қырып-жою қаруын таратуды қаржыландыруға тәуекелін басқару бағдарламалары;
клиенттерді сәйкестендіру бағдарламасын;
клиенттердің күрделі, ерекше ірі және басқа да ерекше операцияларын зерделеуді қоса алғанда, клиенттердің операцияларына мониторинг жүргізу және оларды зерделеу бағдарламасын;
қаржы мониторингі субъектілерін қылмыстық

жолмен алынған кірістерді заңдастыруға (жылыстатуға), терроризмді қаржыландыруға және жаппай қырып-жою қаруын таратуды қаржыландыруға қарсы іс-қимыл саласында даярлау және оқыту бағдарламасын; жекелеген аудиторлық тапсырмалардың сапасын тексеру мәселелері; сапаны бақылау комитеті мен кәсіби ұйым сапаға сыртқы бақылау жүргізу барысында қол жеткізген ақпаратты қорғауды қамтамасыз ету жөніндегі шаралар; бақылаушылардың есептілігі мен аудиторлық ұйымның сапаға сыртқы бақылаудан өту нәтижелерін ресімдеу аудиторлық ұйымның сапаны сыртқы бақылаудан өту нәтижелерін іске асыруы жөніндегі шаралар.

Лауазымды адам (адамдар) _____

лауазымы қолы

тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)

Бақылау субъектісінің басшысы _____

лауазымы қолы

тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
орынбасары –
Ұлттық экономика министрі
2025 жылғы 29 желтоқсандағы
№ 137 мен
Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі

2025 жылғы 29 желтоқсандағы
№ 815 бірлескен бұйрығына
5-қосымша
Қазақстан Республикасының
Премьер-Министрінің
Бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы министрінің
2019 жылғы 15 шілдедегі
№ 724 және
Қазақстан Республикасы Ұлттық
экономика министрінің
2019 жылғы 16 шілдедегі
№ 65 бірлескен бұйрығына
4-қосымша

Тексеру парағы

Қазақстан Республикасы Кәсіпкерлік кодексінің 138-бабына сәйкес аудиторлық қызмет

саласындағы аудиторлық ұйымдарға қатысты

Бақылау субъектілерінің (объектілерінің) біртекті тобының атауы

Тексеруді тағайындаған мемлекеттік орган _____

Тексеруді тағайындау туралы акт _____

№ _____ күні _____

Бақылау субъектісінің (объектісінің) атауы _____

Бақылау және қадағалау субъектісінің (объектісінің) (жеке сәйкестендіру нөмірі),
бизнес-

сәйкестендіру нөмірі _____

Орналасқан жерінің мекенжайы _____

№	Талаптар тізбесі	Талаптарға сәйкес келеді	Талаптарға сәйкес келмейді
1	Аудиторлық ұйымның құрамында кемінде 2 (екі) адамнан тұратын (оның ішінде басшысының және (немесе) құрылтайшылардың (қатысушылардың) болуы		
2	Аудитордың өз қызметін аудитор ретінде тек бір аудиторлық ұйымның құрамында жүзеге асыруы		

3	Аудиторлық ұйымның жарғылық капиталында аудиторға (аудиторларға) және (немесе) шетелдік аудиторлық ұйымға (ұйымдарға) тиесілі үлесінің кемінде жүз пайыз болуы		
4	Аудиторлық ұйымның басшысына қатысты бұрын ол жетекшілік еткен аудиторлық ұйымның лицензиясынан айыру туралы мәліметтердің болмауы		
5	Аудиторлық ұйым басшысының, сондай-ақ аудиторларда аудиторлыққа кандидаттарды аттестаттау жөніндегі біліктілік комиссиясы берген "аудитор" біліктілік куәлігінің болуы		
6	Филиал басшысының Қазақстан Республикасының аумағында филиал құрған жағдайда, "аудитор" біліктілік куәлігінің болуы		
7	Орта немесе ірі кәсіпкерлік субъектісі болып табылады		
8	Қазақстан Республикасының аумағында аудиторлық қызметті жүзеге асыратын аудиторлық ұйым Қазақстан Республикасының резиденті-басқа аудиторлық ұйымның қатысушысы болмайды		

Лауазымды адам (адамдар) _____

лауазымы қолы _____

тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда) _____

Бақылау субъектісінің басшысы

лауазымы қолы

тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
орынбасары –
Ұлттық экономика министрі
2025 жылғы 29 желтоқсандағы
№ 137 мен
Қазақстан Республикасының
Қаржы министрі
2025 жылғы 29 желтоқсандағы
№ 815 бірлескен бұйрығына
6-қосымша
Қазақстан Республикасының
Премьер-Министрінің
Бірінші орынбасары –
Қазақстан Республикасының
Қаржы министрінің
2019 жылғы 15 шілдедегі
№ 724 және
Қазақстан Республикасы Ұлттық
экономика министрінің
2019 жылғы 16 шілдедегі
№ 65 бірлескен бұйрығына
5-қосымша

Тексеру парағы

Қазақстан Республикасы Кәсіпкерлік кодексінің 138-бабына сәйкес аудиторлық қызмет саласындағы кәсіби аудиторлық ұйымдарға қатысты Бақылау субъектілерінің (объектілерінің) біртекті тобының атауы

Тексеруді тағайындаған мемлекеттік орган _____

Тексеруді тағайындау туралы акт _____.

№, _____ күні _____

Бақылау субъектісінің (объектісінің) атауы _____

Бақылау және қадағалау субъектісінің (объектісінің) (жеке сәйкестендіру нөмірі), бизнес-сәйкестендіру нөмірі _____

Орналасқан жерінің мекенжайы _____

№	Талаптар тізбесі	Талаптарға сәйкес келеді	Талаптарға сәйкес келмейді
1	Аудиторлар мен аудиторлық ұйымдар ғана кәсіби ұйымдардың құрылтайшылары мен қатысушылары болуы		
2	Аудиторлар мен аудиторлық ұйымдар бір ғана кәсіби ұйымның мүшесі болуы		
3	Кәсіби ұйымдардың басқару органы соңғы бес жылдың ішінде кемінде 3 жыл аудит саласында жұмыс тәжірибесі бар кемінде үш аудитор - кәсіби ұйымның мүшелері қатарынан құрылады		
4	Кәсіби ұйымда жұмыс органдарының болуы: сапаны бақылау бойынша ; аудит және қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттары бойынша; аудиторлардың біліктілігін арттыру бойынша; әдеп мәселелері бойынша ; дауларды қарау бойынша		

Лауазымды адам (адамдар) _____

лауазымы қолы

тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)

Бақылау субъектісінің басшысы _____

лауазымы қолы

тегі, аты, әкесінің аты (ол болған жағдайда)