

Об утверждении минимальных требований к аудиторским организациям, которые проводят обязательный аудит

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 30 марта 2015 года № 231. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 29 апреля 2015 года № 10875.

В соответствии с подпунктом 1-2) статьи 7 Закона Республики Казахстан "Об аудиторской деятельности" **ПРИКАЗЫВАЮ:**

Сноска. Преамбула – в редакции приказа заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 28.08.2023 № 905 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1. Утвердить прилагаемые минимальные требования к аудиторским организациям, которые проводят обязательный аудит.

2. Департаменту методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов Республики Казахстан (Бектурова А.Т.) в установленном законодательством порядке обеспечить:

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

2) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан его направление на официальное опубликование в периодических печатных изданиях и информационно-правовой системе "Эділет";

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

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

Министр Б. Султанов

"СОГЛАСОВАНО"

Председатель Национального Банка
Республики Казахстан

_____ К. Келимбетов

26 марта 2015 года

Утверждены
приказом Министра финансов
Республики Казахстан
от 30 марта 2015 года № 231

Минимальные требования к аудиторским организациям, которые проводят обязательный аудит

Сноска. Минимальные требования - в редакции приказа Министра финансов РК от 13.03.2026 № 182 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1. Настоящие минимальные требования к аудиторским организациям, которые проводят обязательный аудит (далее – Минимальные требования) разработаны в соответствии с подпунктом 1-2) статьи 7 Закона Республики Казахстан "Об аудиторской деятельности" (далее – Закон) и устанавливают минимальные требования к аудиторским организациям, которые допускаются к проведению обязательного аудита организаций.

2. Для проведения обязательного аудита организаций, аудиторская организация, имеющая лицензию на осуществление аудиторской деятельности, соответствует следующим Минимальным требованиям:

1) наличие заключения аккредитованной профессиональной аудиторской организации, членом которой является аудиторская организация, по результатам проведенного внешнего контроля качества с оценкой "4" или "5";

2) отсутствие в течение последнего 1 (одного) года до даты заключения договора на оказание аудиторских услуг административных взысканий, налагаемых за нарушения законодательства об аудиторской деятельности в соответствии со статьей 247 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях;

3) наличие договора страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации;

4) подлежит ротации в случае осуществления аудита одной организации, в том числе финансовой организации непрерывно на протяжении 7 (семи) лет.

При наличии у аудиторской организации заключения профессионального совета по результатам проведенного внешнего контроля качества с оценкой "4" или "5" заключение аккредитованной профессиональной аудиторской организации не требуется.

3. Для проведения обязательного аудита национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, недропользователей в случаях, предусмотренных статьей 5 Закона, помимо соответствия Минимальным требованиям, предусмотренным подпунктами 2), 3), 4) пункта 2, настоящих Минимальных требований, аудиторская организация соответствует следующим Минимальным требованиям:

1) срок занятия аудиторской деятельностью руководителя аудиторской организации не менее 5 (пяти) лет;

2) наличие аудиторских отчетов по не менее 10 (десяти) аудируемым субъектам на соответствие международным стандартам финансовой отчетности;

3) наличие заключения профессионального совета по результатам проведенного внешнего контроля качества с оценкой "4" или "5".

4. Для проведения обязательного аудита финансовых организаций в случаях, предусмотренных статьей 5 Закона (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), помимо соответствия минимальным требованиям, предусмотренным подпунктами 2), 3) и 4) пункта 2 и пункта 3 настоящих Минимальных требований, аудиторская организация:

1) имеет в составе специалиста, который является руководителем группы, имеющего одну из полных квалификаций 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) в области бухгалтерского учета и аудита либо квалификационное свидетельство "аудитор" с опытом работы в области аудита соответствующих организаций в течение 3 (трех) лет из последних пяти;

2) имеет в составе не менее 2 (двух) специалистов, имеющих одну из полных квалификаций 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)" в области бухгалтерского учета и аудита либо квалификацию "аудитор" с опытом работы в области аудита соответствующих организаций в течении 2 (двух) лет из последних пяти;

3) не имеет непогашенную задолженность перед аудируемой финансовой организацией во время проведения аудита и (или) предоставления других услуг в соответствии с Законом;

4) имеет в составе аудитора и (или) руководителя группы, не имеющих задолженность перед аудируемой финансовой организацией по договору банковского займа, и (или) по договору микрокредита во время проведения аудита и (или) предоставления других услуг в соответствии с Законом.

5. Для проведения обязательного аудита акционерного общества "Банк Развития Казахстана" аудиторская организация соответствует требованиям, предусмотренным пунктом 2, подпунктами 1) и 2) пункта 3, пункта 4 настоящих Минимальных требований.

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