

О внесении изменений 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 критериев оценки степени риска и проверочных листов в области аудиторской деятельности"

Совместный приказ Министра финансов Республики Казахстан от 29 декабря 2025 года № 815 и Заместителя Премьер-Министра – Министра национальной экономики Республики Казахстан от 29 декабря 2025 года № 137. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 31 декабря 2025 года № 37766

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 критериев оценки степени риска и проверочных листов в области аудиторской деятельности" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 19068) следующие изменения:

подпункты 2) и 3) пункта 1 изложить в следующей редакции:

"2) проверочный лист в области аудиторской деятельности в отношении аудиторских организаций для проведения проверки/профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) контроля согласно приложению 2 к настоящему совместному приказу;

3) проверочный лист в области аудиторской деятельности в отношении профессиональных аудиторских организаций для проведения проверки/профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) контроля согласно приложению 3 к настоящему совместному приказу;"

в Критериях оценки степени риска в области аудиторской деятельности, утвержденных указанным приказом:

приложение 1 изложить в новой редакции согласно приложению 1 к настоящему совместному приказу;

приложение 3 изложить в новой редакции согласно приложению 2 к настоящему совместному приказу;

приложения 2, 3, 4, 5 к указанному совместному приказу изложить в новой редакции согласно приложениям 3, 4, 5 и 6 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 после дня его официального опубликования;

3) в течение пяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего совместного приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан его направление в Комитет по правовой статистике и специальным учетам Генеральной прокуратуры Республики Казахстан для размещения в информационной системе "Единый реестр субъектов и объектов проверок";

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) 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 шестидесяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

*Заместитель Премьер-Министра – Министр
национальной экономики Республики Казахстан*

_____ *С. Жумангарин*

Министр финансов Республики Казахстан

_____ *М. Такиев*

"СОГЛАСОВАН"

Комитет по правовой статистике
и специальным учетам
Генеральной прокуратуры
Республики Казахстан

Приложение 1
к совместному приказу
Заместитель Премьер-Министра –
Министр национальной экономики
Республики Казахстан
от 29 декабря 2025 года № 137 и
Министр финансов
Республики Казахстан
от 29 декабря 2025 года № 815
Приложение 1
к Критериям оценки степени риска
в области аудиторской деятельности,
утвержденным совместным
приказом 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

Степени нарушений требований нормативных правовых актов для проведения профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) контроля

№	Требования при несоблюдении, которых устанавливается степень тяжести нарушения	Степень нарушения
1. По аудиторским организациям		
1	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
2	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
3	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
	Оказание услуг по профилю своей деятельности: сопутствующие и другие услуги по стандартам 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;

разработку методических пособий и рекомендаций по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, аудиту, анализу финансово-хозяйственной деятельности и финансового планирования, оказанию

Грубое

	сопутствующих услуг по стандартам аудита, а также их распространение; юридические услуги, связанные с аудиторской деятельностью	
5	Наличие документов, подтверждающих вступление аудиторской организации в профессиональную аудиторскую организацию в течение одного месяца со дня получения лицензии на осуществление аудиторской деятельности, или добровольного выхода или исключения, а также при лишении аккредитации профессиональной организации	Грубое
6	Наличие договора страхования гражданско-правовой ответственности по обязательствам, возникающим вследствие причинения имущественного вреда при осуществлении аудита	Грубое
7	Наличие договора на проведение аудита	Значительное
8	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
9	Предоставление аудируемому субъекту информации о выявленных нарушениях в ведении бухгалтерского учета, финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью (в том числе в государственных учреждениях)	Значительное
10	Соблюдение аудиторской организацией ограничений права на проведение аудита, аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, аудита иной информации	Грубое

	<p>организациям, с которыми за последние три года был заключен договор страхования гражданско-правовой ответственности</p>	
11	<p>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)</p>	Грубое
12	<p>Наличие разработанных правил внутреннего контроля и программ его осуществления в части соблюдения мер фиксирования сведений, хранения сведений и документов, защиты документов; своевременное предоставление или непредоставление информации об операциях с деньгами и (или) имуществом, подлежащих финансовому мониторингу; принятие мер по надлежащей проверке клиентов (их представителей) и бенефициарных собственников; принятие мер по замораживанию операций с деньгами и (или) иным имуществом и (или) предоставлении 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) предоставлении информации об отказах в установлении деловых отношений и проведении операций с деньгами и (или) иным имуществом; исполнение</p>	Грубое

	<p>программы подготовки и обучения в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, утвержденной правилами внутреннего контроля; соблюдение требований по не извещению своих клиентов и иных лиц о предоставлении в уполномоченный орган по финансовому мониторингу информации</p>	
13	Обеспечение достоверности аудиторского отчета аудиторами и аудиторскими организациями	Грубое
14	Соблюдение стандартов аудита, Кодекса этики	Значительное
	<p>Проведение обязательного аудита аудиторской организацией, соответствующей минимальным требованиям:</p> <p>1) по организациям:</p> <p>наличие заключения профессионального совета и (или) 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;</p> <p>отсутствие, в течение последнего 1 (одного) года до даты заключения договора на оказание аудиторских услуг административных взысканий;</p> <p>наличие договора страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации;</p> <p>подлежит ротации в случае осуществления аудита одной организации, в том числе</p>	

финансовой организации непрерывно на протяжении 7 (семи) лет.

2) по национальным управляющим холдингам, национальным холдингам, национальным компаниям, недропользователям;

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) по финансовым организациям, акционерному обществу "Банк Развития Казахстана" аудиторская организация имеет в составе:

специалиста, который является руководителем группы, имеющего 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), 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;

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

Грубое

	<p>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 течение 2 (двух) лет из последних пяти;</p> <p>отсутствие непогашенной задолженности перед аудируемой финансовой организацией во время проведения аудита и (или) предоставления других услуг;</p> <p>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.</p>	
16	Представление в орган государственных доходов по месту нахождения аудируемого субъекта аудиторского заключения по налогам	Значительное
17	Устранение выявленных недостатков в срок, определяемый решением комитета по контролю качества и (или) профессиональной аудиторской организации, в случае получения оценки меньше чем "4" в течение 2 (двух) месяцев	Незначительное
2. По профессиональным аудиторским организациям		
1	Своевременное и достоверное предоставление отчетности в уполномоченный орган;	Грубое
	Полугодовой отчет о деятельности профессиональной аудиторской организации (до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом)	
	Своевременное и достоверное предоставление отчетности в уполномоченный орган;	
	Ежегодный отчет о проведении профессиональной аудиторской	

2	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; (до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом)	Грубое
4	Своевременное и достоверное предоставление отчетности в уполномоченный орган; Ежеквартальный отчет о проведенном внешнем контроле качества аудиторских организаций, не являющихся объектами внешнего контроля качества профессионального совета по аудиторской деятельности, профессиональной аудиторской организацией (до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом)	Грубое
5	Осуществление внешнего контроля качества профессиональной организацией в отношении аудиторских организаций, которые не являются объектами внешнего контроля качества профессионального совета один раз в 3 (три) года	Значительное
6	Наличие только аудиторов и аудиторских организаций, являющихся учредителями и участниками профессиональной организации	Значительное
7	Устранение в течение 3 (трех) месяцев причин, по которым вынесено предупредительное письмо уполномоченного органа	Грубое
8	Сообщение об изменениях уполномоченному органу в случае принятия (выбытия, исключения) членов, а также изменения персонального состава рабочего органа управления	Значительное

9	Проведение внешнего контроля качества только аудиторами, осуществляющими свою деятельность в качестве аудитора	Значительное
10	Соблюдение оснований внепланового внешнего контроля качества: в случае получения профессиональным советом или профессиональной организацией обращения на действия (бездействие) аудиторов, аудиторских организаций и профессиональных организаций; в случае несогласия с результатами работы аудиторов и (или) аудиторских организаций; по инициативе объектов внешнего контроля качества профессионального совета; по инициативе уполномоченного органа согласно поступившим обращениям, связанным с деятельностью аудиторов, аудиторских организаций и профессиональных организаций	Значительное
11	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
12	Соблюдение сроков проведения планового внешнего контроля качества каждой аудиторской организацией по утвержденному внутреннему плану	Значительное
13	Сроки проведения проверки внешнего контроля качества аудиторами не превышают 10 (десять) рабочих дней	Значительное
14	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 внешнему контролю 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, а также отбора контролеров, исключающие конфликт интересов (обеспечение независимости);

достаточности ресурсов, направленных аудиторской организацией на выполнение договора оказания аудиторских услуг;

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, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения;

программы управления риском легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма и

Значительное

финансированию распространения оружия массового уничтожения, 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, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения;

вопросы внешнего контроля качества отдельных аудиторских заданий;

меры по обеспечению защиты информации, доступ к которой получен комитетом по контролю качества и профессиональной организацией в ходе проведения внешнего контроля качества;

отчетность контролеров и оформление результатов прохождения аудиторской организацией внешнего контроля качества;

меры по реализации аудиторской организацией результатов прохождения внешнего контроля качества

Приложение 2
к совместному приказу
Заместитель Премьер-Министра –
Министр национальной экономики
Республики Казахстан
от 29 декабря 2025 года № 137 и
Министр финансов
Республики Казахстан
от 29 декабря 2025 года № 815
Приложение 3
к Критериям оценки степени риска
в области аудиторской деятельности,

утвержденным совместным
 приказом 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

Перечень субъективных критериев для определения степени риска по субъективным критериям в области аудиторской деятельности в соответствии со статьей 138 Предпринимательского кодекса Республики Казахстан в отношении аудиторских организаций

№ п/п	Показатель субъективного критерия	Источник информации по показателю субъективного критерия	Удельный вес по значимости, балл (в сумме не должен превышать 100 баллов), w_i	Условия /значения, x_i условие 1/значение
1	2	3	4	5
Для профилактического контроля с посещением				
1.	Непредоставление и ли несвоевременное предоставление в уполномоченный орган отчета о соответствии квалификационным требованиям к аудиторской деятельности (ежегодный отчет до 1 марта года, следующего за отчетным периодом)	Результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля	15	1 факт 100%
	Непредоставление и ли несвоевременное предоставление в уполномоченный орган отчета по основным показателям деятельности аудиторских организаций ежеквартальный отчет до 15 числа	Результаты мониторинга отчетности и сведений,		1 факт

2.	месяца, следующего за отчетным периодом)	представляемых субъектом (объектом) контроля	15	100%
3.	Непредоставление и л и несвоевременное 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)	Результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля	15	1 факт 100%
4.	Отсутствие документов, подтверждающих вступление аудиторской организации в профессиональную аудиторскую организацию в течение одного месяца со дня получения лицензии на осуществление аудиторской деятельности, или добровольного выхода или исключения, а также при лишении аккредитации профессиональной организации	Результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля	30	1 факт 100%
	Отсутствие договора страхования			1 факт

5.	гражданско-правовой ответственности по обязательствам, возникающим вследствие причинения имущественного вреда при осуществлении аудита	Результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля	10	100%
6.	Несоблюдение аудиторской организацией ограничений права на проведение аудита, аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, аудита иной информации и обязательного аудита	Результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля	Включение в список на профилактический контроль с посещением субъекта (объекта) контроля	1 факт
				100%
7.	Несоблюдение аудиторской организацией порядка проведения аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора	Результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля	Включение в список на профилактический контроль с посещением субъекта (объекта) контроля	1 факт
				100%
8.	Составление аудиторской организацией недостоверного аудиторского отчета	Результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля	Включение в список на профилактический контроль с посещением субъекта (объекта) контроля	1 факт
				100%
9.	Отсутствие регистрации субъекта финансового мониторинга в информационной системе АФМ "WEB СФМ" Платформы финансового мониторинга	Результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля	15	100%

Для проверок на соответствие требованиям				
1.	Отсутствие аудиторов в составе аудиторской организации не менее 2 (двух) человек (в том числе руководителя и (или) учредителей (участников))	Результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля	Включение в график на проверку на соответствии требованиям	1 факт
				100%
2.	Не осуществление аудитором своей деятельности в качестве аудитора только в составе одной аудиторской организации	Результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля	Включение в график на проверку на соответствии требованиям	1 факт
				100%
3.	Отсутствие в уставном капитале стопроцентной доли, принадлежащей аудитору (аудиторам) и (или) иностранной (иностранному) аудиторским организациям	Результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля	30	1 факт
				100%
4.	Отсутствие у руководителя аудиторской организации, а также у аудиторов квалификационного свидетельства о присвоении квалификации "аудитор", выданного Квалификационной комиссией по аттестации кандидатов в аудиторы	Результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля	40	1 факт
				100%
5.	Отсутствие у руководителя филиала квалификационного свидетельства "аудитор" при создании филиала	Результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля	30	1 факт

5.	на территории Республики Казахстан	объектом контроля	20	100%
6.	Не является субъектом среднего или крупного предпринимательства	Результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля	Включение в график на проверку на соответствии требованиям	1 факт
				100%
7.	Аудиторская организация, осуществляющая аудиторскую деятельность на территории Республики Казахстан, не является участником другой аудиторской организации - резидента Республики Казахстан	Результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля	10	1 факт
				100%

Приложение 3
 к совместному приказу
 Заместитель Премьер-Министра –
 Министр национальной экономики
 Республики Казахстан
 от 29 декабря 2025 года № 137 и
 Министр финансов
 Республики Казахстан
 от 29 декабря 2025 года № 815
 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 соответствии со статьей 138
 Предпринимательского кодекса Республики Казахстан в отношении аудиторских

организаций _____

наименование однородной группы субъектов (объектов) контроля

Государственный орган, назначивший проверку /профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) контроля _____

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	Соответствует требованиям	Не соответствует требованиям
1	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)		
2	Предоставление или своевременное предоставление в уполномоченный орган отчета по основным показателям деятельности аудиторских организаций (ежеквартальный отчет до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом)		

3

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)

Оказание услуг по профилю своей деятельности:
сопутствующие и другие услуги по стандартам 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-хозяйственно
й 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-хозяйственно
й деятельности и
финансового
планирования;
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-хозяйственно
й деятельности и
финансового
планирования, оказанию
сопутствующих услуг по
стандартам аудита, а
также их
распространение;
юридические услуги,
связанные с аудиторской
деятельностью

5	Наличие документов, подтверждающих вступление аудиторской организации в профессиональную аудиторскую организацию в течение одного месяца со дня получения лицензии на осуществление аудиторской деятельности, или добровольного выхода или исключения, а также при лишении аккредитации профессиональной организации		
6	Наличие договора страхования гражданско-правовой ответственности по обязательствам, возникающим вследствие причинения имущественного вреда при осуществлении аудита		
7	Наличие договора на проведение аудита		
8	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		
9	Предоставление аудируемому субъекту информации о выявленных нарушениях в ведении бухгалтерского учета, финансовой отчетности и прочей		

	<p>информации, связанной с финансовой отчетностью (в том числе в государственных учреждениях)</p>		
10	<p>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</p>		
11	<p>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)</p>		
	<p>Наличие разработанных правил внутреннего контроля и программ его осуществления в части соблюдения мер фиксирования сведений, хранения сведений и документов, защиты документов; своевременное предоставление или</p>		

непредоставление информации об операциях с деньгами и (или) имуществом, подлежащих финансовому мониторингу; принятие 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, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, утвержденной правилами внутреннего контроля; соблюдение требований по не извещению своих клиентов и иных лиц о предоставлении в уполномоченный орган по финансовому мониторингу информации

13	Обеспечение достоверности аудиторского отчета аудиторами и аудиторскими организациями		
14	Соблюдение стандартов аудита, Кодекса этики		
	<p>Проведение обязательного аудита аудиторской организацией, соответствующей минимальным требованиям:</p> <p>1) по организациям:</p> <p>наличие заключения профессионального совета и (или) 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;</p> <p>отсутствие, в течение последнего 1 (одного) года до даты заключения договора на оказание аудиторских услуг административных взысканий;</p> <p>наличие договора страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации;</p> <p>подлежит ротации в случае осуществления аудита одной организации, в том числе финансовой организации</p>		

непрерывно на протяжении 7 (семи) лет;

2) по национальным управляющим холдингам, национальным холдингам, национальным компаниям, недропользователям; 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) по финансовым организациям, акционерному обществу "Банк Развития Казахстана" аудиторская организация имеет в составе:

специалиста, который является руководителем группы, имеющего 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), 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;

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), "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 течение 2 (двух) лет из последних пяти;

отсутствие непогашенной задолженности перед аудируемой финансовой организацией во время проведения аудита и (или) предоставления других услуг;

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 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), "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;

отсутствие непогашенной задолженности перед аудируемой финансовой организацией во время проведения аудита и (или) предоставления других услуг;

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

16	Представление в орган государственных доходов по месту нахождения аудируемого субъекта аудиторского заключения по налогам		
17	Устранение выявленных недостатков в срок, определяемый решением комитета по контролю качества и (или) профессиональной аудиторской организации, в случае получения оценки меньше чем "4" в течение 2 (двух) месяцев		

Должностное (ые) лицо (а) _____

ДОЛЖНОСТЬ ПОДПИСЬ

фамилия, имя, отчество (при его наличии)

Руководитель субъекта контроля

ДОЛЖНОСТЬ ПОДПИСЬ

фамилия, имя, отчество (при его наличии)

Приложение 4
к совместному приказу
Заместитель Премьер-Министра –
Министр национальной экономики
Республики Казахстан
от 29 декабря 2025 года № 137 и
Министр финансов
Республики Казахстан
от 29 декабря 2025 года № 815
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 соответствии со статьей 138
Предпринимательского кодекса Республики
Казахстан в отношении профессиональных аудиторских организаций

наименование однородной группы субъектов (объектов) контроля _____

Государственный орган, назначивший проверку /профилактического контроля с
посещением субъекта (объекта) контроля

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	Соответствует требованиям	Не соответствует требованиям
	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; (до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом)		
4	Своевременное и достоверное предоставление отчетности в уполномоченный орган; Ежеквартальный отчет о проведенном внешнем контроле качества аудиторских организаций, не являющихся объектами внешнего контроля качества профессионального совета по аудиторской деятельности, профессиональной аудиторской организацией (до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом)		

5	<p>Осуществление внешнего контроля качества профессиональной организацией в отношении аудиторских организаций, которые не являются объектами внешнего контроля качества профессионального совета один раз в 3 (три) года</p>		
6	<p>Наличие только аудиторов и аудиторских организаций, являющихся учредителями и участниками профессиональной организации</p>		
7	<p>Устранение в течение 3 (трех) месяцев причин, по которым вынесено предупредительное письмо уполномоченного органа</p>		
8	<p>Сообщение об изменениях уполномоченному органу в случае принятия (выбытия, исключения) членов, а также изменения персонального состава рабочего органа управления</p>		
9	<p>Проведение внешнего контроля качества только аудиторами, осуществляющими свою деятельность в качестве аудитора</p>		
	<p>Соблюдение оснований внепланового внешнего контроля качества: в случае получения профессиональным советом или профессиональной организацией обращения на действия (бездействие) аудиторов, аудиторских</p>		

10	<p>организаций и профессиональных организаций;</p> <p>в случае несогласия с результатами работы аудиторов и (или) аудиторских организаций ;</p> <p>по инициативе объектов внешнего контроля качества профессионального совета;</p> <p>по инициативе уполномоченного органа согласно поступившим обращениям, связанным с деятельностью аудиторов , аудиторских организаций и профессиональных организаций</p>		
11	<p>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</p>		
12	<p>Соблюдение сроков проведения планового внешнего контроля качества каждой аудиторской организацией по утвержденному внутреннему плану</p>		
13	<p>Сроки проведения проверки внешнего контроля качества аудиторами не превышают 10 (десять) рабочих дней</p>		
14	<p>Сроки определения оценки по результатам</p>		

	<p>внешнего контроля качества не превышают более 2 (двух) месяцев</p>		
	<p>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 внешнему контролю 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, а также отбора контролеров, исключая конфликт интересов (обеспечение независимости); достаточности ресурсов, направленных аудиторской организацией на выполнение договора</p>		

оказания аудиторских услуг;

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, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения;

программы управления риском легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, 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,
финансированию
терроризма и
финансированию
распространения оружия
массового уничтожения;
вопросы внешнего
контроля качества
отдельных аудиторских
заданий;
меры по обеспечению
защиты информации,
доступ к которой
получен комитетом по
контролю качества и
профессиональной
организацией в ходе
проведения внешнего
контроля качества;
отчетность контролеров и
оформление результатов
прохождения
аудиторской
организацией внешнего
контроля качества;
меры по реализации
аудиторской
организацией
результатов прохождения
внешнего контроля
качества

Должностное (ые) лицо (а) _____

должность подпись _____

фамилия, имя, отчество (при его наличии)

Руководитель субъекта контроля _____

должность подпись

фамилия, имя, отчество (при его наличии)

Приложение 5
к совместному приказу
Заместитель Премьер-Министра –
Министр национальной экономики

Республики Казахстан
от 29 декабря 2025 года № 137 и
Министр финансов
Республики Казахстан
от 29 декабря 2025 года № 815
Приложение 4
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 соответствии со статьей 138
Предпринимательского кодекса
Республики Казахстан в отношении аудиторских организаций

наименование однородной группы субъектов (объектов) контроля

Государственный орган, назначивший проверку

Акт о назначении проверки

№ _____ дата _____

Наименование субъекта (объекта) контроля

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

Адрес места нахождения _____

№	Перечень требований	Соответствует требованиям	Не соответствует требованиям
1	Наличие аудиторов в составе аудиторской организации не менее 2 (двух) человек (в том числе руководителя и (или) учредителей (участников))		
2	Осуществление аудитором своей деятельности в качестве аудитора только в составе одной аудиторской организации		
3	Наличие в уставном капитале стопроцентной доли, принадлежащей аудитору (аудиторам) и (или) иностранной (иностранному) аудиторским организациям		
4	Отсутствие сведений в отношении руководителя аудиторской организации о лишении лицензии ранее возглавляемой им аудиторской организации		
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	Наличие у руководителя ф и л и а л а квалификационного свидетельства		

	"аудитор" при создании филиала на территории Республики Казахстан		
7	Является субъектом среднего или крупного предпринимательства		
8	Аудиторская организация, осуществляющая аудиторскую деятельность на территории Республики Казахстан, не является участником другой аудиторской организации - резидента Республики Казахстан		

Должностное (ые) лицо (а) _____

должность подпись

фамилия, имя, отчество (при его наличии)

Руководитель субъекта контроля _____

должность подпись

фамилия, имя, отчество (при его наличии)

Приложение 6
к совместному приказу
Заместитель Премьер-Министра –
Министр национальной экономики
Республики Казахстан
от 29 декабря 2025 года № 137 и
Министр финансов
Республики Казахстан
от 29 декабря 2025 года № 815

Приложение 5
к совместному приказу
Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 15 июля 2019 года № 724 и

Проверочный лист

в области аудиторской деятельности в соответствии со статьей 138
Предпринимательского кодекса Республики Казахстан в отношении
профессиональных аудиторских организаций

наименование однородной группы субъектов (объектов) контроля _____

Государственный орган, назначивший проверку _____

Акт о назначении проверки _____

№ _____ дата _____

Наименование субъекта (объекта) контроля _____

(Индивидуальный идентификационный номер), бизнес-идентификационный
номер субъекта (объекта) контроля _____

Адрес места нахождения _____

№	Перечень требований	Соответствует требованиям	Не соответствует требованиям
1	Учредителями и участниками профессиональных организаций являются только аудиторы и аудиторские организации		
2	Аудиторы и аудиторские организации выступают членами только одной профессиональной организации		
3	Орган управления профессиональных организаций формируется 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		
4	Н а л и ч и е в профессиональной организации рабочих органов: по контролю качества по международным стандартам аудита и финансовой отчетности; по повышению квалификации аудиторов; по вопросам этики;		

Должностное (ые) лицо (а) _____

должность подпись _____

фамилия, имя, отчество (при его наличии)

Руководитель субъекта контроля _____

должность подпись _____

фамилия, имя, отчество (при его наличии)