№ ДМБУА-2-12/2363-ВН от 13.01.2026

**«Міндетті аудит жүргізетін аудиторлық ұйымдарға қойылатын ең аз талаптарды бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 30 наурыздағы № 231 бұйрығына өзгерістер енгізу туралы «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_№\_\_\_ бұйрығына**

**салыстырма кесте**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Құқықтық актінің құрылымдық элементі** | **Қолданыстағы редакция** | **Ұсынылатын редакция** | **Негіздеме** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Міндетті аудит жүргізетін аудиторлық ұйымдарға қойылатын ең аз талаптар (бұдан әрі – Міндетті талаптар)** | | | | |
| 1. | 1-тармақ | 1. Осы міндетті аудит жүргізетін аудиторлық ұйымдарға қойылатын ең аз талаптар (бұдан әрі – Ең аз талаптар) «Аудиторлық қызмет туралы» Қазақстан Республикасының Заңының (бұдан әрі – Заң) 7-бабының 1-2) тармақшасына сәйкес әзірленді және ұйымдарға міндетті аудит жүргізуге жіберілетін аудиторлық қойылатын ұйымдарға ең аз талаптарды белгілейді. | 1. Осы міндетті аудит жүргізетін аудиторлық ұйымдарға қойылатын ең аз талаптар (бұдан әрі – Ең аз талаптар) «Аудиторлық қызмет туралы» Қазақстан Республикасының Заңының (бұдан әрі – Заң) 7-бабының 1-2) тармақшасына сәйкес әзірленді және ұйымдарға міндетті аудит жүргізуге жіберілетін аудиторлық қойылатын ұйымдарға ең аз талаптарды белгілейді. | Өзгеріссіз |
| 2. | 2-тармақ | 2. Ұйымдарға міндетті аудит жүргізу үшін аудиторлық қызметті жүзеге асыруға лицензиясы бар аудиторлық ұйым **мынадай**:  1) **кәсіби кеңес** қорытындысының **және (немесе)** мүшесі аудиторлық ұйым болып табылған өткiзiлген сыртқы сапаны бақылаудың нәтижелері бойынша **аудиторлық ұйымның халықаралық аудит стандарттары және Этика кодексі талаптарының сақталуын растайтын** аккредиттелген кәсіби аудиторлық ұйымның қорытындысының бар болуы;  2) біліктілік талаптарына сәйкес аудиторлық ұйымдардың есептілікті уәкілетті органға уақтылы ұсынбағаны немесе ұсынбағаны үшін салынатын бір әкімшілік өндіріп алуды қоспағанда, аудиторлық қызметтер көрсетуге шартты жасаған күнге дейін соңғы бір жыл ішінде «Әкiмшiлiк бұзушылықтар туралы» Қазақстан Республикасының кодексінің 247 бабына сәйкес аудиторлық қызмет туралы заңнаманы бұзғаны үшін салынатын әкiмшiлiк жазалардың және (немесе) есепті кезең ішінде өз азаматтық-құқықтық жауапкершілігін сақтандыру бойынша ақпараттың болмауы ең аз талаптарға сәйкес келеді;  3) аудиторлық ұйымның азаматтық-құқықтық жауапкершілігін сақтандыру шартының болуы;  4) бір ұйыммен, оның ішінде қаржы ұйыммен 7 (жеті) жыл бойы аудитті үздіксіз жүзеге асырылған жағдайда ротациялауға жатады.  бағалы қағаздары Қазақстан Республикасының аумағында жұмыс істейтін қор биржаларының ресми тізіміне енгізілген немесе енгізу жоспарланған Эмитенттер | 2. Ұйымдарға міндетті аудит жүргізу үшін аудиторлық қызметті жүзеге асыруға лицензиясы бар аудиторлық ұйым мынадай:  1) аудиторлық ұйым мүшесі болып табылатын аккредиттелген кәсіби аудиторлық ұйымның **«4» немесе «5» бағасымен жүргізілген сапаны сыртқы бақылау нәтижелері бойынша** қорытындысының болуы;  2) аудиторлық қызметтер көрсетуге шартты жасаған күнге дейін соңғы бір жыл ішінде «Әкiмшiлiк бұзушылықтар туралы» Қазақстан Республикасының кодексінің 247-бабына сәйкес аудиторлық қызмет туралы заңнаманы бұзғаны үшін салынатын әкiмшiлiк жазалардың болмауы;  3) аудиторлық ұйымның азаматтық-құқықтық жауапкершілігін сақтандыру шартының болуы;  4) бір ұйыммен, оның ішінде қаржы ұйыммен 7 (жеті) жыл бойы аудитті үздіксіз жүзеге асырылған жағдайда ротациялауға жатады.  **Аудиторлық ұйымда «4» немесе «5» бағасымен жүргізілген сапаны сыртқы бақылау нәтижелері бойынша кәсіби кеңестің қорытындысы болған кезде аккредиттелген кәсіби аудиторлық ұйымның қорытындысы талап етілмейді.** | «Аудиторлық қызмет туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 19-бабының 2-тармағына сәйкес кәсіби кеңестің және кәсіби аудиторлық ұйымның сапаны сыртқы бақылау объектілерін ажырату, сондай-ақ жүргізілген сапаны сыртқы бақылау нәтижелері бойынша аудиторлық ұйымның халықаралық аудит стандарттары мен Әдеп кодексінің талаптарын сақтауын растайтын оларды бағалауды нақтылау мақсатында.  **2) тармақша бойынша негіздеме.** Аудиторлық ұйымдардың есептерді тапсыруы кезінде тәртіпті арттыру мақсатында бір әкімшілік жаза түріндегі преференцияларды алып тастау ұсынылады. Мәселен, есептік деректер талдау және әртүрлі мемлекеттік органдар мен халықаралық ұйымдарға жіберу үшін пайдаланылады. Уәкілетті органда есептерді тапсырмағаны үшін ықпал ету шаралары болмағандықтан, аудиторлық ұйымдарды осылайша тәртіпке келтіру ұсынылады. |
| 3. | 3-тармақ | 3. Ұлттық басқарушы холдингтердің, ұлттық холдингтердің, ұлттық компаниялардың, жер қойнауын пайдаланушылардың міндетті аудитін жүргізу үшін Заңның 5-бабында көзделген жағдайларда осы ең аз талаптардың 2-тармағында көзделген ең Аз талаптарға сәйкестіктен басқа, аудиторлық ұйым Ең аз талаптарына қосымша мынадай:  1) аудиторлық ұйым басшысының аудиторлық қызметпен шұғылдану мерзімі кемінде 5 (бес) жыл болуы;  2) кемінде 10 (он) аудит жүргізілген субьектілердің халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкестігіне аудиторлық есептерінің болуы; | 3. Заңның 5-бабында көзделген жағдайларда ұлттық басқарушы холдингтердің, ұлттық холдингтердің, ұлттық компаниялардың, жер қойнауын пайдаланушылардың міндетті аудитін жүргізу үшін осы Ең төменгі талаптардың **2-тармағының 2), 3) және 4) тармақшаларында** көзделген Ең төменгі талаптарға сәйкестігінен басқа, аудиторлық ұйым мынадай Ең төменгі талаптарға сәйкес келеді:  1) аудиторлық ұйым басшысының аудиторлық қызметпен шұғылдану мерзімі кемінде 5 (бес) жыл болуы;  2) кемінде 10 (он) аудит жүргізілген субьектілердің халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкестігіне аудиторлық есептерінің болуы;  **3) «4» немесе «5» бағасымен жүргізілген сыртқы сапаны бақылау нәтижелері бойынша кәсіби кеңестің қорытындысының болуы.** | «Аудиторлық қызмет туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 19-бабының 2-тармағына сәйкес кәсіби кеңестің және кәсіби аудиторлық ұйымның сапаны сыртқы бақылау объектілерін ажырату, сондай-ақ жүргізілген сапаны сыртқы бақылау нәтижелері бойынша аудиторлық ұйымның халықаралық аудит стандарттары мен Әдеп кодексінің талаптарын сақтауын растайтын оларды бағалауды нақтылау мақсатында. |
| 4. | 4-тармақ | 4. Заңның 5-бабында және «Қазақстанның Даму Банкі» акционерлік қоғамында көзделген жағдайларда қаржы ұйымдарына міндетті аудит жүргізу үшін аудиторлық ұйым осы ең төменгі талаптардың 2 және 3-тармақтарында көзделген ең төменгі талаптарға сәйкес келуден басқа:  1) 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 бiлiктiлiк куәлiгi бар топтың басшысы болып табылатын маманы бар;  2) 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;  3) Заңға сәйкес аудит жүргізу және (немесе) басқа да қызметтер көрсету кезінде аудиттелетін қаржы ұйымы алдында өтелмеген қарызы жоқ;  4) Заңға сәйкес 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 бар. | 4. Заңның 5-бабында көзделген жағдайларда қаржы ұйымдарына (қызметін Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қолма-қол шетел валютасымен айырбастау операцияларына арналған лицензиясы негізінде тек қана айырбастау пункттері арқылы жүзеге асыратын заңды тұлғаларды және банкноттарды, монеталарды және құндылықтарды инкассациялау айрықша қызметі болып табылатын заңды тұлғаларды қоспағанда) міндетті аудит жүргізу үшін осы Ең төменгі талаптардың **2-тармағы мен 3-тармағының 2), 3) және 4) тармақшаларында** көзделген ең төменгі талаптарға сәйкестігінен басқа аудиторлық ұйым:  1) 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 бiлiктiлiк куәлiгi бар топтың басшысы болып табылатын маманы бар;  2) 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;  3) Заңға сәйкес аудит жүргізу және (немесе) басқа да қызметтер көрсету кезінде аудиттелетін қаржы ұйымы алдында өтелмеген қарызы жоқ;  4) Заңға сәйкес 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 бар. | «Аудиторлық қызмет туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 19-бабы 2-тармағына сәйкес кәсіби кеңестің және кәсіби аудиторлық ұйымның сапаны сыртқы бақылау объектілерін ажырату, сондай-ақ жүргізілген сапаны сыртқы бақылау нәтижелері бойынша аудиторлық ұйымның халықаралық аудит стандарттары мен Әдеп кодексінің талаптарын сақтауын растайтын оларды бағалауды нақтылау мақсатында. |
| 5. | 5-тармақ | **Жоқ** | **5. «Қазақстанның Даму Банкі» акционерлік қоғамының міндетті аудитін жүргізу үшін аудиторлық ұйым осы ең төменгі талаптардың 2-тармағында, 3-тармағының 1), 2) тармақшаларында және 4-тармағының 1)-4) тармақшаларында көзделген талаптарға сәйкес келеді.** | «Қазақстан Даму Банкі» акционерлік қоғамы «Қазақстан Республикасындағы банктер және банк қызметі туралы» ҚР Заңына сәйкес қаржы ұйымдарына жатпайды, демек кәсіби кеңестің объектілеріне жатпайды және жоғарыда көрсетілген Ең төменгі талаптардың 4-тармағына енгізуге жатпайды. Осыған байланысты осы банкке қойылатын талаптар үшін жеке тармақ бөлінеді. |

**Согласовано**

13.01.2026 17:17 Баймухаметова Диана Женисовна

