|  |
| --- |
| Приложение 1  к совместному приказу |

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**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | 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 |
| 4 | 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 сопутствующих услуг по стандартам аудита, а также их распространение;  юридические услуги, связанные с аудиторской деятельностью | Грубое |
| 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 организациям, с которыми за последние три года был заключен договор страхования гражданско-правовой ответственности | Грубое |
| 11 | 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) | Грубое |
| 12 | Наличие правил внутреннего контроля и программ его осуществления, разработанных в соответствие с требованиями законодательства Республики Казахстан о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, соблюдение мер в части 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) 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, и финансированию терроризма, утвержденной правилами внутреннего контроля; соблюдение требований по не извещению своих клиентов и иных лиц о предоставлении в уполномоченный орган по финансовому мониторингу информации | Грубое |
| 13 | Обеспечение достоверности аудиторского отчета аудиторами и аудиторскими организациями | Грубое |
| 14 | Соблюдение стандартов аудита, Кодекса этики | Значительное |
| 15 | Проведение обязательного аудита аудиторской организацией, соответствующей [минимальным требованиям](http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1500010875#z6):  1) по организациям:  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;  отсутствие, в течение последнего 1 (одного) года до даты заключения договора на оказание аудиторских услуг административных взысканий;  наличие договора страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации;  подлежит ротации в случае осуществления аудита одной организации, в том числе 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 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. | Грубое |
| 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 |
| 1. По профессиональным аудиторским организациям | | |
| 1 | Своевременное и достоверное предоставление отчетности в уполномоченный орган;  Полугодовой отчет о деятельности профессиональной аудиторской организации (до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом) | Грубое |
| 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) | 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 |
| 15 | 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, и финансированию терроризма;  программы управления риском легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма, учитывающую риски клиентов и риски использования услуг в преступных целях, включая риск использования технологических достижений;  программы идентификации клиентов;  программы мониторинга и изучения операций клиентов, включая изучение сложных, необычно крупных и других необычных операций клиентов;  программы подготовки и обучения сотрудников субъектов финансового мониторинга по вопросам противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;  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 | Значительное |