№ ДМБУА-2-12/2363-ВН от 13.01.2026

**Сравнительная таблица**

**к приказу Министра финансов Республики Казахстан от \_\_\_\_ № \_\_ «О внесении изменения в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 30 марта 2015 года № 231 «Об утверждении минимальных требований к аудиторским организациям, которые проводят обязательный аудит»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Структурный элемент правового акта** | **Действующая редакция** | **Предлагаемая редакция** | **Обоснование** |
| **Минимальные требования к аудиторским организациям, которые проводят обязательный аудит (далее – Минимальные требования)** | | | | |
| 1. | Пункт 1 | 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. | 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. | Без изменений |
| 2. | Пункт 2 | 2. Для проведения обязательного аудита организаций, аудиторская организация, имеющая лицензию на осуществление аудиторской деятельности, соответствует следующим Минимальным требованиям:  1) 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;  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», **за исключением одного административного взыскания, налагаемого за несвоевременное предоставление или непредоставление аудиторскими организациями отчетности в уполномоченный орган в соответствии с квалификационными требованиями и (или) информации по страхованию своей гражданско-правовой ответственности в течение отчетного периода**;  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. | 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.** | В целях разграничения объектов внешнего контроля качества профессионального совета и профессиональной аудиторской организации в соответствии пунктом 2 статьи 19 Закона Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности», а также конкретизации их оценки, подтверждающей соблюдение аудиторской организацией требований международных стандартов аудита и Кодекса этики по результатам проведенного внешнего контроля качества.  **Обоснование по подпункту 2).** В целях повышения дисциплины при сдаче отчетов аудиторскими организациями предлагается исключить преференции в виде одного административного взыскания. Так, отчетные данные используются для аналитики и направления в различные государственные органы и международные организации. Поскольку у уполномоченного органа отсутствуют меры воздействия за не сдачу отчетов, предлагается подобным образом дисциплинировать аудиторские организации. |
| 3. | Пункт 3 | 3. Для проведения обязательного аудита национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, недропользователей в случаях, предусмотренных статьей 5 Закона помимо соответствия минимальным требованиям, предусмотренным **пунктом** 2 настоящих Минимальных требований, аудиторская организация **дополнительно** 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. 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) и 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».** | В целях разграничения объектов внешнего контроля качества профессионального совета и профессиональной аудиторской организации в соответствии пунктом 2 статьи 19 Закона Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности», а также конкретизации их оценки, подтверждающей соблюдение аудиторской организацией требований международных стандартов аудита и Кодекса этики по результатам проведенного внешнего контроля качества. |
| 4. | Пункт 4 | 4. Для проведения обязательного аудита финансовых организаций в случаях, предусмотренных статьей 5 Закона **и акционерного общества «Банк Развития Казахстана»** помимо соответствия минимальным требованиям, предусмотренным **пунктами** 2 и 3 настоящих Минимальных требований, аудиторская организация:  1) 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;  2) имеет в составе 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;  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. | 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 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;  2) имеет в составе 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;  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. | В целях разграничения объектов внешнего контроля качества профессионального совета и профессиональной аудиторской организации в соответствии пунктом 2 статьи 19 Закона Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности», а также конкретизации их оценки, подтверждающей соблюдение аудиторской организацией требований международных стандартов аудита и Кодекса этики по результатам проведенного внешнего контроля качества. |
| 5. | Пункт 5 | **Отсутствует** | **5. Для проведения обязательного аудита акционерного общества «Банк Развития Казахстана» аудиторская организация соответствует требованиям, предусмотренным пунктом 2, подпунктами 1) и 2) пункта 3,** **подпунктами 1), 2), 3), 4) пункта 4 настоящих Минимальных требований.** | Акционерное общество «Банк развития Казахстана» в соответствии с Законом РК «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан» не относится к финансовым организациям, и следовательно, не относится к объектам профессионального совета и не подлежит включению в вышеуказанный пункт 4 Минимальных требований. В этой связи, требования для данного банка выделяются в отдельный пункт. |

**Согласовано**

13.01.2026 17:17 Баймухаметова Диана Женисовна

