|  |
| --- |
| бірлескен бұйрығына  2-қосымша |

Аудиторлық қызмет

саласындағы тәуекел дәрежесін бағалау өлшемшарттарына

Қазақстан Республикасының

Премьер-Министрінің

Бірінші орынбасары -

Қазақстан Республикасының

Қаржы министрінің

2019 жылғы 15 шілдедегі

№ 724 және Қазақстан Республикасы

Ұлттық экономика министрінің

2019 жылғы 16 шілдедегі

№ 65 бірлескен бұйрығына

3-қосымша

**Қазақстан Республикасы Кәсіпкерлік кодексінің 138 бабына сәйкес аудиторлық ұйымдарға қатысты аудиторлық қызмет саласындағы субъективті өлшемшарттар бойынша тәуекел дәрежесін айқындауға арналған субъективті өлшемшарттар тізбесі**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № р/с | Субъективті өлшемшарттар көрсеткіші | Субъективті өлшемшарт көрсеткіші бойынша ақпарат көзі | Маңыздылығы бойынша үлес салмағы, балл (барлығы 100 баллға дейін болуы тиіс), wi | Шарттар / мәндер, xi |
| 1-шарты / мәні |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Бару арқылы профилактикалық бақылау үшін | | | | |
|  | Аудиторлық қызметке қойылатын біліктілік талаптарына сәйкес есептілікті уәкiлеттi органға ұсынбау немесе уақтылы ұсынбау (жыл сайынғы есеп есепті кезеңнен кейінгі жылдың 1 наурызына дейін) | Бақылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері | 15 | 1 факт |
| 100% |
|  | Аудиторлық ұйымдар қызметінің негізгі көрсеткіштері бойынша есептілікті уәкілетті органға ұсынбау немесе уақтылы ұсынбау (тоқсан сайынғы есеп есепті кезеңнен кейінгі айдың 15-күніне дейін) | Бақылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері | 15 | 1 факт |
| 100% |
|  | Азаматтық-құқықтық жауапкершілікті сақтандыру бойынша ақпаратты уәкілетті органға ұсынбау немесе уақтылы ұсынбау (азаматтық-құқықтық жауапкершілікті міндетті сақтандыру шартын жасасқан күннен бастап 15 (он бес) жұмыс күн ішінде) | Бақылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері | 15 | 1 факт |
| 100% |
|  | Аудиторлық қызметті жүзеге асыруға лицензия алған немесе ерікті түрде шыққан немесе шығарылған күннен бастап бір ай ішінде, сондай-ақ кәсіби ұйым аккредиттеуден айырылған кезде аудиторлық ұйымның кәсіби аудиторлық ұйымға кіргенін растайтын құжаттардың болмауы | Бақылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері | 30 | 1 факт |
| 100% |
|  | Аудитті жүзеге асыру кезінде мүліктік зиян келтіру салдарынан туындайтын міндеттемелер бойынша азаматтық-құқықтық жауапкершілікті сақтандыру шартының болмауы | Бақылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері | 25 | 1 факт |
| 100% |
|  | Аудиторлық ұйымның соңғы үш жылда азаматтық-құқықтық жауапкершілікті сақтандыру шарты жасалған ұйымдарға аудит, салықтар бойынша аудит, квазимемлекеттік сектор субъектілеріне арнайы мақсаттағы аудит, өзге де ақпарат аудитін жүргізу құқығына шектеулерді сақтамауы | Бақылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері | Бақылау субъектісіне (объектісіне) бара отырып, профилактикалық бақылау тізіміне енгізу | 1 факт |
| 100% |
|  | Қазақстан Республикасының аудиторлық қызмет саласындағы заңнамасының талаптарын бұзу бойынша расталған  дәлелдердің болуы | Жеке және заңды тұлғалардың, оның ішінде мемлекеттік органдардың өтініштері | Бақылау субъектісіне (объектісіне) бара отырып, профилактикалық бақылау жүргізудің жартыжылдық тізіміне енгізу | 1 өтініш |
| 25% |
|  | Ішкі бақылау қағидаларының және оны жүзеге асыру бағдарламаларының болмауы | Бақылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері | Бақылау субъектісіне (объектісіне) бара отырып, профилактикалық бақылау тізіміне енгізу | 1 факт |
| 100% |
|  | Қаржы мониторингі субъектілерінің ішкі бақылау қағидаларымен бекітілген қылмыстық жолмен алынған кірістерді заңдастыруға (жылыстатуға) және терроризмді қаржыландыруға қарсы іс-қимыл саласында, тестілеуден өту кезеңділігі бөлігінде даярлау және оқыту бағдарламасын орындамауы | Бақылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері | Бақылау субъектісіне (объектісіне) бара отырып, профилактикалық бақылау тізіміне енгізу | 1 факт |
| 100% |
|  | Қаржы мониторингі субъектісінің «Web ҚМЖ» ақпараттық жүйесіне/ қаржы мониторингі платформасына тіркелгенін растайтын құжаттардың болмауы | Бақылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері | Бақылау субъектісіне (объектісіне) бара отырып, профилактикалық бақылау тізіміне енгізу | 1 факт |
| 100% |
|  | Талаптарға сәйкестігін тексеру үшін | | | |
|  | Аудиторлық ұйымның құрамында кемінде 2 (екі) адамнан тұратын (оның ішінде басшысының және (немесе) құрылтайшылардың (қатысушылардың) болмауы | Бақылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері | Талаптарға сәйкестігін тексеру тізіміне енгізу | 1 факт |
| 100% |
|  | Аудитордың өз қызметін аудитор ретінде тек бір аудиторлық ұйымның құрамында жүзеге асырмауы | Бақылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері | Талаптарға сәйкестігін тексеру тізіміне енгізу | 1 факт |
| 100% |
|  | Аудиторлық ұйымның жарғылық капиталында аудиторға (аудиторларға) және (немесе) шетелдік аудиторлық ұйымға (ұйымдарға) тиесілі үлесінің кемінде жүз пайыз болмауы | Бақылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері | 30 | 1 факт |
| 100% |
|  | Аудиторлық ұйым басшысының, сондай-ақ аудиторларда аудиторлыққа кандидаттарды аттестаттау жөніндегі біліктілік комиссиясы берген «аудитор» біліктілік куәлігінің болмауы | Бақылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері | 40 | 1 факт |
| 100% |
|  | Филиал басшысының Қазақстан Республикасының аумағында филиал құрған жағдайда, «аудитор» бiлiктiлiк куәлiгiнің болмауы | Бақылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері | 20 | 1 факт |
| 100% |
|  | Орта немесе ірі кәсіпкерлік субъектісі болып табылмайды | Бақылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері | Талаптарға сәйкестігін тексеру тізіміне енгізу | 1 факт |
| 100% |
|  | Қазақстан Республикасының аумағында аудиторлық қызметтi жүзеге асыратын аудиторлық ұйым Қазақстан Республикасының резиденті-басқа аудиторлық ұйымның қатысушысы болмайды | Бақылау субъектісі (объектісі) ұсынатын есептілік пен мәліметтер мониторингінің нәтижелері | 10 | 1 факт |
| 100% |