|  |
| --- |
| Приложение 2  к совместному приказу |

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), wi | Условия /значения, xi |
| условие 1/значение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Для профилактического контроля с посещением | | | | | |
|  | Непредоставление или 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 или несвоевременное предоставление в уполномоченный орган отчета по основным показателям деятельности аудиторских организаций (ежеквартальный отчет до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом) | Результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля | 15 | 1 факт |
| 100% |
|  | Непредоставление или 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% |
|  | 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 гражданско-правовой ответственности по обязательствам, возникающим вследствие причинения имущественного вреда при осуществлении аудита | Результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля | 25 | 1 факт |
| 100% |
|  | Несоблюдение 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 | Результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля | Включение в список на профилактический контроль с посещением субъекта (объекта) контроля | 1 факт |
| 100% |
|  | Наличие подтвержденных доводов по обращениям физических и юридических лиц | Обращения физических и юридических лиц, в том числе государственных органов по нарушениям требований законодательства Республики Казахстан при наличии подтвержденных доводов | Включение в полугодовой список проведения профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) контроля | 1 довод |
| 25% |
|  | Отсутствие правил внутреннего контроля и программ его осуществления | Результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля | Включение в список на профилактический контроль с посещением субъекта (объекта) контроля | 1 факт |
| 100% |
|  | Неисполнение субъектами финансового мониторинга программы подготовки и обучения в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, утвержденной правилами внутреннего контроля, в части периодичности прохождения тестирования | Результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля | Включение в список на профилактический контроль с посещением субъекта (объекта) контроля | 1 факт |
| 100% |
|  | Отсутствие документов, подтверждающих регистрацию субъекта финансового мониторинга в информационная система «WEB СФМ» Платформе финансового мониторинга | Результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля | Включение в список на профилактический контроль с посещением субъекта (объекта) контроля | 1 факт |
| 100% |
|  | Для проверок на соответствие требованиям | | | | |
|  | 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% |
|  | 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% |
|  | Отсутствие в уставном капитале стопроцентной доли, принадлежащей аудитору (аудиторам) и (или) иностранной (иностранным)  аудиторским организациям | Результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля | 30 | 1 факт |
| 100% |
|  | 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% |
|  | Отсутствие у руководителя филиала квалификационного свидетельства «аудитор» при создании филиала на территории Республики Казахстан | Результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля | 20 | 1 факт |
| 100% |
|  | 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% |
|  | 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% |