

Памятка аудиторам и аудиторским организациям:

После того, как Аудиторская организация получит лицензию, возникают следующие обязанности:

- Аудиторская организация обязана вступить в Профессиональную аудиторскую организацию (ПАО) в течение одного месяца;
- Заключить договор обязательного страхования гражданско-правовой ответственности аудиторских организаций, на сумму не менее 10 000 МРП, при этом, страховая компания выдает электронный страховой Полис, который является договором и подтверждает страхование ОГПО. Не позднее чем в течение 15 рабочих дней необходимо сдать отчет «по страхованию гражданско-правовой ответственности аудиторских организаций» в МФ РК через портал «ДФО» (**ответственность за заключение договора страхования лежит на аудиторской организации!!!!**);
- Аудиторская организация обязана сдавать отчетность в Министерство Финансов через портал «ДФО», которая включает в себя: ежеквартальную отчетность, годовую отчетность и отчет по страхованию гражданско-правовой ответственности аудиторских организаций; Аудиторская организация обязана предоставлять сведения, запрашиваемы ПАО, за которые несет полную персональную ответственность. (**за предоставление достоверных сведений несет ответственность аудиторская организация!!!**)
- Аудиторская организация не имеет права проводить обязательный аудит без прохождения контроля качества в аккредитованной Профессиональной аудиторской организации (ПАО) или в Профессиональном Совете по аудиторской деятельности (ПСАД). **Проведение ОБЯЗАТЕЛЬНОГО АУДИТА!!! с оценкой «3» и «2» ЗАПРЕЩЕНО!!!**
- Аудиторы обязаны проходить повышение квалификации и повышать свой уровень знаний, согласно утвержденному графику ПАО, членами которой они являются. **Все обязательные и дополнительные курсы повышения квалификации проводятся в аккредитованном ПАО учебном центре!!!**
- Аудиторская организация обязана иметь сертификат о прохождении тестирования в области законодательства по ПОД\ФТ\ФРОМУ, а также, зарегистрироваться на портале WEB СФМ (**уделить особое внимание этому пункту!**). В случае неисполнения данной нормы - это нарушение Законодательства в области аудиторской деятельности, что может повлечь за собой ШТРАФ 400 МРП и Лишение лицензии, а также не позволит получить оценку по ВКК выше «3».

Аудиторская организация обязана иметь следующие политики:

- Внутрифирменные стандарты, на основании которых проводится аудиторская проверка по МСА (политика документирования)
- политики, регламентирующие ответственность аудитора;
- политика о принятии и сохранении клиентов
- политика по планированию аудита
- политика о персонале
- политика оценки рисков качества услуг аудиторской компании
- политика по изучению и оценке внутреннего контроля
- политика по получению аудиторских доказательств
- политика по использованию работы третьих лиц
- политика по независимости
- политика по сопутствующим услугам (МССУ 4400, пересмотренный)
- политика по архивированию
- политика в области ПОД/ФТ/ФРОМУ (правила внутреннего контроля в области ПОД/ФТ)
- правила внутреннего контроля в соответствии МСК1 и МСК2

Правила внутреннего контроля по ПОД\ФТ (пример) https://www.auditkz.kz/ru/439-vnutrennije_dokumenty_pao.html);

Аудиторы обязаны соблюдать законодательство РК, применять Международные стандарты аудита, соблюдать требования установленные Кодексом Этики МФБ (IFAC).

Просим обратить особое внимание на то, что вы подчиняетесь действиям Международных стандартов аудита (МСА), что аудиторская компания при получении задания от Клиента, обязана

применить какой-либо стандарт и не просто написать его наименование, а полностью его изучить и применить со всеми указанными рекомендациями в нем.

ОЧЕНЬ ВАЖНО!!! При применении стандарта МССУ 4400, просим соблюдать все принципы его применения, **ВЫ** не следователь, какие-либо выводы **ЗАПРЕЩЕНЫ ПОЛНОСТЬЮ!!!** Не ссылайтесь ни на какой Уголовный Кодекс, он к нам не относится, он относится к правоохранительным органам! Ваше дело сделать описание, определить разницу, а следователи должны провести расследование и выявить или не выявить нарушения!!!

Перечень нормативно-правовых актов:

1. Закон «Об аудиторской деятельности»
2. Закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»
3. Закон «О противодействии коррупции»
4. Кодекс «Об административных правонарушениях»
5. Налоговый Кодекс на казахском и русском языках
6. Приказ №34 «Об утверждении перечня, форм и периодичности представления отчетности»
7. Приказ № 231 «Об утверждении минимальных требований к аудиторским организациям, которые проводят обязательный аудит»
8. Закон «О страховании аудиторской деятельности»
9. Приказ «Об утверждении Правил разработки порядка проведения внешнего контроля качества»
10. Приказ №65 «Об утверждении проверочных листов в области аудиторской деятельности и деятельности профессиональных аудиторских организаций»
11. Постановление №1434 «О некоторых вопросах лицензирования аудиторской деятельности»
12. Закон «О разрешениях и уведомлениях»
13. Приказ № 280 «Об утверждении стандартов государственных услуг в области бухгалтерского учета и аудита»
14. Закон «Об акционерных обществах»
15. Приказ № 293 «Об утверждении Правил проведения аудита по налогам и предоставления аудиторского заключения по налогам»
16. Приказ № 598 «Об утверждении Правил проведения камерального контроля»
17. Закон «О государственных закупках»
18. Приказ № 648 «Об утверждении Правил осуществления государственных закупок»
19. Правила повышения квалификации аудиторов
20. Постановление № 602 «Об утверждении мер, направленных на снижение рисков легализации (отмывания) доходов и финансирования терроризма»
21. «Предпринимательский кодекс Республики Казахстан»
22. Постановление «Об утверждении Правил осуществления деятельности центрального депозитария»
23. Постановление «Об утверждении Правил проведения аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора и представления аудиторского заключения по аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора»