

Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігі

Совместный приказ Заместителя
Премьер-Министра - Министра
финансов Республики Казахстан
от 15 декабря 2022 года № 1284 и
Министра национальной
экономики Республики Казахстан
от 15 декабря 2022 года № 128.
Зарегистрирован в Министерстве
юстиции Республики Казахстан 19
декабря 2022 года № 31142

Министерство финансов Республики Казахстан

«О внесении изменений и дополнения в совместный приказ Министра финансов Республики Казахстан от 2 апреля 2021 года № 298 и Министра национальной экономики Республики Казахстан от 21 апреля 2021 года № 45 «Об утверждении проверочных листов в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности для организаций публичного интереса, за исключением финансовых организаций, деятельности аккредитованных профессиональных организаций бухгалтеров и аккредитованных организаций по профессиональной сертификации бухгалтеров»»

ПРИКАЗЫВАЕМ:

1. Внести в совместный приказ Министра финансов Республики Казахстан от 2 апреля 2021 года № 298 и Министра национальной экономики Республики Казахстан от 21 апреля 2021 года № 45 «Об утверждении проверочных листов в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности для организаций публичного интереса, за исключением финансовых организаций, деятельности аккредитованных профессиональных организаций бухгалтеров и аккредитованных организаций по профессиональной сертификации бухгалтеров» (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 22602) следующие изменения и дополнение:

заголовок изложить в следующей редакции:



QR-код содержит данные ЭЦП должностного лица РГП на ПХВ «ИЗПИ»



QR-код содержит ссылку на
данный документ в ЭКБ НПА РК

«Об утверждении критериев оценки степени риска и проверочных листов в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности для организаций публичного интереса, за исключением финансовых организаций, деятельности аккредитованных профессиональных организаций бухгалтеров и аккредитованных организаций по профессиональной сертификации бухгалтеров»;

преамбулу изложить в следующей редакции:

«В соответствии с пунктами 5 и 6 статьи 141 и пунктом 1 статьи 143 Предпринимательского кодекса Республики Казахстан **ПРИКАЗЫВАЕМ:**»;

пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1. Утвердить:

1) критерии оценки степени риска в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности согласно приложению 1 к настоящему совместному приказу;

2) проверочный лист в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности в отношении организаций публичного интереса (за исключением финансовых организаций) согласно приложению 2 к настоящему совместному приказу;

3) проверочный лист в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности в отношении аккредитованных профессиональных организаций бухгалтеров для проведения профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) контроля согласно приложению 3 к настоящему совместному приказу;

4) проверочный лист в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности в отношении аккредитованных профессиональных организаций бухгалтеров для проведения проверки на соответствие разрешительным требованиям согласно приложению 4 к настоящему совместному приказу;

5) проверочный лист в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности в отношении аккредитованных организаций по профессиональной сертификации бухгалтеров для проведения профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) контроля согласно приложению 5 к настоящему совместному приказу;

6) проверочный лист в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности в отношении аккредитованных организаций по профессиональной

сертификации бухгалтеров для проведения проверки на соответствие разрешительным требованиям согласно приложению 6 к настоящему совместному приказу.»;

приложения 1, 2 и 3 к указанному совместному приказу изложить в новой редакции согласно приложениям 1, 2 и 3 к настоящему совместному приказу;

дополнить приложениями 4, 5, 6 согласно приложениям 4, 5 и 6 к настоящему совместному приказу.

2. Департаменту методологии бухгалтерского учета, аудита и оценки Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего совместного приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) размещение настоящего совместного приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

3) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего совместного приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1) и 2) настоящего пункта.

3. Контроль за исполнением настоящего совместного приказа возложить на курирующего вице-министра финансов Республики Казахстан.

4. Настоящий совместный приказ вводится в действие с 1 января 2023 года и подлежит официальному опубликованию.

**Министр национальной
экономики Республики
Казахстан**

_____ **А. Куантыров**

«СОГЛАСОВАН»

Комитет по правовой статистике
и специальным учетам
Генеральной прокуратуры

**Заместитель Премьер-Министра - Министр
финансов Республики Казахстан**

_____ **Е. Жамаубаев**

Республики Казахстан

Приложение 1
к совместному приказу
Министра национальной экономики
Республики Казахстан
от 15 декабря 2022 года
№ 128 и
Заместителя Премьер-Министра -
Министра финансов
Республики Казахстан
от 15 декабря 2022 года
№ 1284

Приложение 1
к совместному приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 апреля 2021 года
№ 298 и Министра
национальной экономики
Республики Казахстан
от 21 апреля 2021 года
№ 45

**Критерии оценки степени риска в области бухгалтерского учета и
финансовой отчетности**

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Критерии оценки степени риска в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности (далее – Критерии) разработаны в соответствии со статьей 141 и статьей 143 Предпринимательского кодекса Республики Казахстан (далее – Кодекс), приказом исполняющего обязанности Министра национальной экономики Республики Казахстан от 22 июня 2022 года № 48 «Об утверждении Правил формирования регулируемыми государственными органами системы оценки и управления рисками и о внесении изменений в приказ исполняющего

обязанности Министра национальной экономики Республики Казахстан от 31 июля 2018 года № 3 «Об утверждении Правил формирования государственными органами системы оценки рисков и формы проверочных листов» (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 28577) и приказом исполняющего обязанности Министра национальной экономики Республики Казахстан от 31 июля 2018 года № 3 «Об утверждении формы проверочных листов» (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 17371), для отнесения субъектов контроля, осуществляющих деятельность в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности, к степеням риска.

2. В настоящих Критериях использованы следующие понятия:

1) субъект (объект) контроля – организации публичного интереса (за исключением финансовых организаций), аккредитованные профессиональные организации бухгалтеров и аккредитованные организации по профессиональной сертификации бухгалтеров;

2) незначительные нарушения – наличие одной либо двух подтвержденных жалоб и (или) обращений относительно деятельности объектов контроля;

3) значительные нарушения – нарушения требований законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, не влекущие административную ответственность либо наличие трех подтвержденных жалоб, обращений относительно деятельности объектов контроля;

4) грубые нарушения – нарушения требований законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, влекущие наложение административной ответственности согласно Кодексу Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» либо наличие пяти и более подтвержденных жалоб, обращений относительно деятельности объектов контроля;

5) проверочный лист – перечень требований, предъявляемых к деятельности субъектов (объектов) контроля, несоблюдение которых влечет за собой угрозу законным интересам физических и юридических лиц, государства;

6) риск – вероятность причинения вреда в результате деятельности субъекта контроля законным интересам физических и юридических лиц, имущественным интересам государства с учетом степени тяжести его последствий;

7) система оценки и управления рисками – процесс принятия управленческих решений, направленных на снижение вероятности наступления неблагоприятных факторов путем распределения субъектов (объектов) контроля по степеням риска для последующего осуществления профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) контроля и (или) проверок на соответствие разрешительным требованиям (далее - проверка на соответствие требованиям) с целью минимально возможной степени ограничения свободы предпринимательства, обеспечивая при этом допустимый уровень риска в соответствующих сферах деятельности, а также направленных на изменение уровня риска для конкретного субъекта (объекта) контроля и (или) освобождения такого субъекта (объекта) контроля от профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) контроля и (или) проверок на соответствие требованиям;

8) объективные критерии оценки степени риска (далее – объективные критерии) – критерии оценки степени риска, используемые для отбора субъектов (объектов) контроля в зависимости от степени риска в определенной сфере деятельности и не зависящие непосредственно от отдельного субъекта (объекта) контроля;

9) критерии оценки степени риска – совокупность количественных и качественных показателей, связанных с непосредственной деятельностью субъекта контроля, особенностями отраслевого развития и факторами, влияющими на это развитие, позволяющих отнести субъекты (объекты) контроля к различным степеням риска;

10) субъективные критерии оценки степени риска (далее – субъективные критерии) – критерии оценки степени риска, используемые для отбора субъектов (объектов) контроля в зависимости от результатов деятельности конкретного субъекта (объекта) контроля.

Глава 2. Порядок формирования системы оценки и управления рисками при проведении проверки на соответствие требованиям и профилактического контроля субъектов (объектов) контроля

3. При осуществлении профилактического контроля субъекта (объекта) контроля и (или) проверки в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности на соответствие требованиям относит субъекты (объекты) контроля к одной из следующих степеням риска (далее – степени риска):

- 1) высокий риск;
- 2) средний риск.

4. Для субъектов (объектов) контроля, отнесенных к высокой и средней степени риска, проводятся проверка на соответствие требованиям, профилактический контроль с посещением субъекта (объекта) контроля, и внеплановая проверка.

5. Критерии оценки степени риска для проведения проверки на соответствие требованиям и профилактического контроля субъектов (объектов) контроля в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности формируются посредством определения объективных и субъективных критериев.

Параграф 1. Объективные критерии оценки степени риска

6. Определение объективных критериев осуществляется посредством определения риска.

7. После проведения анализа всех возможных рисков субъекты (объекты) контроля распределяются по двум степеням риска (высокая и средняя).

8. По объективным критериям к субъектам контроля с высокой степенью риска относятся организации публичного интереса (за исключением финансовых организаций).

9. По объективным критериям к субъектам контроля со средней степенью риска относятся аккредитованные организации по профессиональной

сертификации бухгалтеров и аккредитованные профессиональные организации бухгалтеров.

Параграф 2. Субъективные критерии оценки степени риска

10. Определение субъективных критериев осуществляется с применением следующих этапов:

- 1) формирование базы данных и сбор информации;
- 2) анализ информации и оценка рисков.

11. Формирование базы данных и сбор информации необходимы для выявления субъектов (объектов) контроля, нарушающих законодательство Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Для оценки степени рисков по субъективным критериям для проведения профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) контроля используются следующие источники информации:

- 1) результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом контроля;
- 2) результаты предыдущих проверок и профилактического контроля с посещением субъектов (объектов) контроля;
- 3) наличие и количество подтвержденных жалоб и обращений.

Для оценки степени рисков по субъективным критериям для проведения проверки на соответствие требованиям используются следующие источники информации:

- 1) результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом контроля;
- 2) результаты предыдущих проверок субъектов (объектов) контроля;
- 3) наличие и количество подтвержденных жалоб и обращений.

12. При формировании субъективных критериев степень нарушения (грубое, значительное, незначительное) присваивается в соответствии с установленными определениями грубых, значительных и незначительных

нарушений в соответствии с субъективными критериями для проведения профилактического контроля согласно приложению 1 к настоящим Критериям и в соответствии с субъективными критериями для проведения проверки на соответствие требованиям согласно приложению 2 к настоящим Критериям.

13. Анализ и оценка субъективных критериев позволяет сконцентрировать проведение проверки на соответствие требованиям и профилактический контроль субъекта (объекта) контроля в отношении субъекта (объекта) контроля с наибольшим потенциальным риском.

При этом, при анализе и оценке не применяются данные субъективных критериев, ранее учтенные и использованные в отношении конкретного субъекта (объекта) контроля либо данные, по которым истек срок исковой давности в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

В отношении субъектов контроля, устранивших в полном объеме выданные нарушения по итогам проведенного предыдущего профилактического контроля с посещением и (или) проверки на соответствие требованиям, не допускается включение их при формировании графиков и списков на очередной период государственного контроля.

14. Исходя из приоритетности применяемых источников информации в соответствии с порядком расчета общего показателя степени риска по субъективным критериям в соответствии с главой 3 настоящих Критерий рассчитывается общий показатель степени риска по субъективным критериям по шкале от 0 до 100.

По показателям степени риска субъект (объект) контроля относится:

1) к высокой степени риска – при показателе степени риска от 71 до 100 включительно;

2) к средней степени риска – при показателе степени риска от 31 до 70 включительно.

Параграф 3. Управление рисками

15. В целях реализации принципа поощрения добросовестных субъектов контроля и концентрации контроля на нарушителях субъекты (объекты) контроля

освобождаются от проведения профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) контроля и (или) проверки на соответствие требованиям на период, определяемый критериями оценки степени риска, посредством применения субъективных критериев.

16. Освобождение от профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) контроля и (или) проведения проверки на соответствие требованиям возможно на основании применяемых альтернативных (независимых) систем оценки и анализа рисков, аудита, экспертиз в соответствии с критериями оценки степени риска, если такие основания предусмотрены в международных договорах, ратифицированных Республикой Казахстан.

Глава 3. Порядок расчета общего показателя степени риска по субъективным критериям

17. Для отнесения субъекта контроля к степени риска в соответствии с пунктом 14 настоящих Критерий применяется следующий порядок расчета показателя степени риска.

При выявлении одного грубого нарушения субъекту контроля приравнивается показатель степени риска 100 и в отношении него проводится проверка на соответствие требованиям или профилактический контроль с посещением субъекта (объекта) контроля.

При не выявлении грубых нарушений определения показателя степени риска рассчитывается суммарным показателем по нарушениям значительной степени.

При определении показателя значительных нарушений применяется коэффициент 0,7 и данный показатель рассчитывается по следующей формуле:

$$SP_3 = (SP_2 \times 100 / SP_1) \times 0,7,$$

где:

SP₃ – показатель значительных нарушений;

SP₁ – требуемое количество значительных нарушений;

SP₂ – количество выявленных значительных нарушений.

При определении показателя незначительных нарушений применяется коэффициент 0,3 и данный показатель рассчитывается по следующей формуле:

$$SP_H = (SP_2 \times 100 / SP_1) \times 0,3,$$

где:

SP_H – показатель незначительных нарушений;

SP_1 – требуемое количество незначительных нарушений;

SP_2 – количество выявленных незначительных нарушений;

Общий показатель степени риска (SP) рассчитывается по шкале от 0 до 100 и определяется путем суммирования показателей значительных и незначительных нарушений по следующей формуле:

$$SP = SP_3 + SP_H,$$

где:

SP – общий показатель степени риска;

SP_3 – показатель значительных нарушений;

SP_H – показатель незначительных нарушений.

Полученное значение общего показателя является основанием отнесения субъекта предпринимательства к определенной степени риска в соответствии с пунктом 14 настоящих Критерий.

Приложение 1

к Критериям оценки степени риска в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности

Субъективные критерии для проведения профилактического контроля

№	Критерии (степень тяжести нарушения устанавливается при несоблюдении нижеперечисленных требований)	Сте- пень нару- шения
1. По организациям публичного интереса (за исключением финансовых организаций)		
Результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля		
1	Представление достоверной, не искаженной финансовой отчетности, не сокрытие данных, подлежащих отражению в бухгалтерском учете, а равно не уничтожение бухгалтерской документации	Гру- бое
2	Представление финансовой отчетности без нарушения установленного срока либо непредставление ее с уважитель- ной причиной учредителям (участникам) организаций в соответствии с учредительными документами, уполномо- ченному органу в области государственной статистики по месту регистрации, органам государственного контроля и в депозитарий финансовой отчетности	Гру- бое
3	Наличие у главного бухгалтера организаций публичного интереса сертификата профессионального бухгалтера	Гру- бое
4	Подписание финансовой отчетности главным бухгалтером организации публичного интереса, являющимся профес- сиональным бухгалтером	Гру- бое
Результаты предыдущих проверок и профилактического контроля с посещением субъектов (объектов) контроля		
1	Представление достоверной, не искаженной финансовой отчетности, не сокрытие данных, подлежащих отражению в бухгалтерском учете, а равно не уничтожение бухгалтерской документации	Гру- бое
2	Представление финансовой отчетности без нарушения установленного срока либо непредставление ее с уважитель- ной причиной учредителям (участникам) организаций в соответствии с учредительными документами, уполномо- ченному органу в области государственной статистики по месту регистрации, органам государственного контроля и в депозитарий финансовой отчетности	Гру- бое
3	Наличие у главного бухгалтера организаций публичного интереса сертификата профессионального бухгалтера	Гру- бое
4	Подписание финансовой отчетности главным бухгалтером организации публичного интереса, являющимся профес- сиональным бухгалтером	Гру- бое
5	Неразглашение бухгалтерской информации, составляющей коммерческую тайну, лицами, имеющими доступ к ней	Гру- бое
2. По аккредитованным профессиональным организациям бухгалтеров		
Результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля		
1	В течение одного месяца с момента аккредитации профессиональной организации бухгалтеров представление в со- став Консультативного органа одного представителя с подтверждением опыта работы не менее семи лет в сфере бухгалтерской и (или) аудиторской деятельности, наличие полной квалификации The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) (Зэ Исоушиэйшн оф Чартерд Сертифаид Экаунтэнтс) (ЭЙСИСИЭЙ), либо Certified Public Accountant (CPA) (Сертифаид Паблик Экаунтэнт) (СИПИЭЙ), либо Диплома Diploma in the International Financial Reporting (DipIFR ACCA) (Диплоумз ин зэ Интернашнэл Файнаншл Рипортин) (ДИайпиАЙЭФАР ЭЙСИ- СИЭЙ), либо квалификационного свидетельства о присвоении квалификации «аудитор», либо сертификата профес- сионального бухгалтера, либо (ученой) степени в области экономики, финансов, бухгалтерского учета, аудита	Значи- тель- ное
2	Заключение соглашения о взаимодействии с одной или несколькими аккредитованными организациями по профес- сиональной сертификации бухгалтеров	Значи- тель- ное

3	Представление в уполномоченный орган отчета о количестве бухгалтеров, профессиональных бухгалтеров и бухгалтерских организаций, вступивших (выбывших) в аккредитованную профессиональную организацию бухгалтеров, в срок до 15 марта года, следующего за отчетным годом	Грубое
4	Представление в уполномоченный орган отчета о повышении квалификации членов аккредитованной профессиональной организации бухгалтеров, в срок до 15 марта года, следующего за отчетным годом	Грубое
5	Представление в уполномоченный орган отчета о сотрудничестве с международными организациями в области бухгалтерского учета и отчетности в срок до 15 марта года, следующего за отчетным годом	Грубое
6	Представление в уполномоченный орган отчета об изменении структуры рабочих органов аккредитованной профессиональной организации бухгалтеров в срок до 15 марта года, следующего за отчетным годом	Грубое
7	Прохождение процедуры аккредитации при изменении наименования, организационно-правовой формы, реорганизации	Значительное
8	Переоформление свидетельства об аккредитации профессиональной организации бухгалтеров при изменении юридического адреса	Значительное
Результаты предыдущих проверок и профилактического контроля с посещением субъектов (объектов) контроля		
1	В течение одного месяца с момента аккредитации профессиональной организации бухгалтеров представление в состав Консультативного органа одного представителя с подтверждением опыта работы не менее семи лет в сфере бухгалтерской и (или) аудиторской деятельности, наличие полной квалификации The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) (Зэ Исоушиэйшн оф Чартерд Сертифаид Экаунтэнтс) (ЭЙСИСИЭЙ), либо Certified Public Accountant (CPA) (Сертифаид Паблик Экаунтэнт) (СИПИЭЙ), либо Диплома Diploma in the International Financial Reporting (DipIFR ACCA) (Диплоумэ ин зэ Интернашнэл Файнаншл Рипортин) (ДИайпиАЙЭФАР ЭЙСИСИЭЙ), либо квалификационного свидетельства о присвоении квалификации «аудитор», либо сертификата профессионального бухгалтера, либо (ученой) степени в области экономики, финансов, бухгалтерского учета, аудита	Значительное
2	Заключение соглашения о взаимодействии с одной или несколькими аккредитованными организациями по профессиональной сертификации бухгалтеров	Значительное
3	Представление в уполномоченный орган отчета о количестве бухгалтеров, профессиональных бухгалтеров и бухгалтерских организаций, вступивших (выбывших) в аккредитованную профессиональную организацию бухгалтеров, в срок до 15 марта года, следующего за отчетным годом	Грубое
4	Представление в уполномоченный орган отчета о повышении квалификации членов аккредитованной профессиональной организации бухгалтеров, в срок до 15 марта года, следующего за отчетным годом	Грубое
5	Представление в уполномоченный орган отчета о сотрудничестве с международными организациями в области бухгалтерского учета и отчетности в срок до 15 марта года, следующего за отчетным годом	Грубое
6	Представление в уполномоченный орган отчета об изменении структуры рабочих органов аккредитованной профессиональной организации бухгалтеров в срок до 15 марта года, следующего за отчетным годом	Грубое
7	Прохождение процедуры аккредитации при изменении наименования, организационно-правовой формы, реорганизации	Значительное
8	Переоформление свидетельства об аккредитации профессиональной организации бухгалтеров при изменении юридического адреса	Значительное
Наличие удовлетворенных жалоб, обращений и сведений		
9	Наличие одной или двух подтвержденных жалоб и обращений относительно деятельности аккредитованных профессиональных организаций бухгалтеров	Незначительное
10	Наличие трех подтвержденных жалоб и обращений относительно деятельности аккредитованных профессиональных организаций бухгалтеров	Значительное
11		

	Наличие пяти и более подтвержденных жалоб и обращений относительно деятельности аккредитованных профессиональных организаций бухгалтеров	Грубое
3. По аккредитованным организациям по профессиональной сертификации бухгалтеров		
Результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля		
1	Наличие обновленных экзаменационных модулей по дисциплинам «Финансовый учет и отчетность по международным стандартам финансовой отчетности», «Управленческий учет», «Финансы и финансовый менеджмент», «Налого», «Право (гражданское право, банковское дело, страховое и пенсионное законодательство)», «Этика» и представление их в уполномоченный орган в течение девяноста календарных дней со дня введения в действие изменений в международный стандарт финансовой отчетности и законодательство Республики Казахстан	Значительное
2	Разработка, издание и распространение материалов по программам сертификации кандидатов в профессиональные бухгалтеры, организация экзаменационного процесса	Значительное
3	Допуск кандидата в профессиональные бухгалтеры на сертификацию, за исключением лица, имеющего квалификационное свидетельство о присвоении квалификации «аудитор», выданное Квалификационной комиссией по аттестации кандидатов в аудиторы, при наличии следующих документов: 1) заявление с указанием названия дисциплины (дисциплин); 2) копия документа, удостоверяющего личность; 3) нотариально заверенная копия документа, подтверждающая высшее образование; 4) заверенная нотариально или кадровой службой, или работодателем копии документов, подтверждающих стаж работы не менее последних трех лет в области бухгалтерской, экономической, финансовой, аудиторской, контрольно-ревизионной, учетно-аналитической работы или в области научно-преподавательской деятельности по бухгалтерскому учету и аудиту в учебных заведениях высшего, послесреднего, технического и профессионального образования; 5) нотариально заверенная копия документа, подтверждающая сдачу квалификационного экзамена на адвоката или нотариуса, либо судью (при его наличии); 6) копии соответствующих международных сертификатов (при их наличии); 7) письменное уведомление или иной документ о сдаче отдельных экзаменов (при наличии).	Значительное
4	Проведение экзаменов по профессиональной сертификации бухгалтеров совместно с профессиональной организацией, с которой заключено соглашение о взаимодействии	Значительное
5	Представление в уполномоченный орган отчета о признанных и выданных сертификатах аккредитованной организацией по профессиональной сертификации бухгалтеров в течение трех месяцев с даты проведения экзаменов, признанных и выданных сертификатов, а также с даты внесения изменений в экзаменационные модули	Грубое
6	Представление в уполномоченный орган отчета о проведенных экзаменах по дисциплинам и об изменении экзаменационных модулей в течение трех месяцев с даты проведения экзаменов, признанных и выданных сертификатов, а также с даты внесения изменений в экзаменационные модули	Грубое
7	Прохождение процедуры аккредитации при изменении наименования, организационно-правовой формы, реорганизации	Значительное
8	Переоформление свидетельства об аккредитации организацией по профессиональной сертификации бухгалтеров при изменении юридического адреса	Значительное
9	При проведении экзамена в режиме онлайн комиссия имеет свой дистанционный веб-портал, а также свою программу (платформу), обеспечивающую непрерывный и качественный порядок проведения экзамена в режиме онлайн и обеспечивающую доступ к нему независимых наблюдателей	Значительное
Результаты предыдущих проверок и профилактического контроля с посещением субъектов (объектов) контроля		
1	Наличие обновленных экзаменационных модулей по дисциплинам «Финансовый учет и отчетность по международным стандартам финансовой отчетности», «Управленческий учет», «Финансы и финансовый менеджмент», «Налого», «Право (гражданское право, банковское дело, страховое и пенсионное законодательство)», «Этика» и представление их в уполномоченный орган в течение девяноста календарных дней со дня введения в действие изменений в международный стандарт финансовой отчетности и законодательство Республики Казахстан	Значительное

2	Разработка, издание и распространение материалов по программам сертификации кандидатов в профессиональные бухгалтеры, организация экзаменационного процесса	Значительное
3	Допуск кандидата в профессиональные бухгалтеры на сертификацию, за исключением лица, имеющего квалификационное свидетельство о присвоении квалификации "аудитор", выданное Квалификационной комиссией по аттестации кандидатов в аудиторы, при наличии следующих документов: 1) заявление с указанием названия дисциплины (дисциплин); 2) копия документа, удостоверяющего личность; 3) нотариально заверенная копия документа, подтверждающая высшее образование; 4) заверенная нотариально или кадровой службой, или работодателем копии документов, подтверждающих стаж работы не менее последних трех лет в области бухгалтерской, экономической, финансовой, аудиторской, контрольно-ревизионной, учетно-аналитической работы или в области научно-преподавательской деятельности по бухгалтерскому учету и аудиту в учебных заведениях высшего, послесреднего, технического и профессионального образования; 5) нотариально заверенная копия документа, подтверждающая сдачу квалификационного экзамена на адвоката или нотариуса, либо судью (при его наличии); 6) копии соответствующих международных сертификатов (при их наличии); 7) письменное уведомление или иной документ о сдаче отдельных экзаменов (при наличии).	Значительное
4	Проведение экзаменов по профессиональной сертификации бухгалтеров совместно с профессиональной организацией, с которой заключено соглашение о взаимодействии	Значительное
5	Представление в уполномоченный орган отчета о признанных и выданных сертификатах аккредитованной организацией по профессиональной сертификации бухгалтеров в течение трех месяцев с даты проведения экзаменов, признанных и выданных сертификатов, а также с даты внесения изменений в экзаменационные модули	Грубое
6	Представление в уполномоченный орган отчета о проведенных экзаменах по дисциплинам и об изменении экзаменационных модулей в течение трех месяцев с даты проведения экзаменов, признанных и выданных сертификатов, а также с даты внесения изменений в экзаменационные модули	Грубое
7	Прохождение процедуры аккредитации при изменении наименования, организационно-правовой формы, реорганизации	Значительное
8	Переоформление свидетельства об аккредитации организацией по профессиональной сертификации бухгалтеров при изменении юридического адреса	Значительное
9	При проведении экзамена в режиме онлайн комиссия имеет свой дистанционный веб-портал, а также свою программу (платформу), обеспечивающую непрерывный и качественный порядок проведения экзамена в режиме онлайн и обеспечивающую доступ к нему независимых наблюдателей	Значительное
Наличие удовлетворенных жалоб, обращений и сведений		
10	Наличие одной или двух подтвержденных жалоб и обращений относительно деятельности аккредитованных организаций по профессиональной сертификации бухгалтеров	Незначительное
11	Наличие трех подтвержденных жалоб и обращений относительно деятельности аккредитованных организаций по профессиональной сертификации бухгалтеров	Значительное
12	Наличие пяти и более подтвержденных жалоб и обращений относительно деятельности аккредитованных организаций по профессиональной сертификации бухгалтеров	Грубое

Приложение 2

к Критериям оценки степени риска в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности

Субъективные критерии для проведения проверки на соответствие требованиям

№	Критерии (степень тяжести нарушения устанавливается при несоблюдении нижеперечисленных требований)	Сте- пень на- ру- ше- ния
1. По аккредитованным профессиональным организациям бухгалтеров		
Результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля		
1	Наличие в составе профессиональной организации не менее трехсот профессиональных бухгалтеров	Значи- тельное
2	Наличие рабочих органов: 1) по международным стандартам финансовой отчетности; 2) по повышению квалификации бухгалтеров; 3) по вопросам этики; 4) по рассмотрению споров	Значи- тельное
3	Наличие системы повышения квалификации своих членов	Значи- тельное
Результаты предыдущего внеплановых проверок и профилактического контроля с посещением субъектов (объектов) контроля		
1	Наличие в составе профессиональной организации не менее трехсот профессиональных бухгалтеров	Значи- тельное
2	Наличие рабочих органов: 1) по международным стандартам финансовой отчетности; 2) по повышению квалификации бухгалтеров; 3) по вопросам этики; 4) по рассмотрению споров	Значи- тельное
3	Наличие системы повышения квалификации своих членов	Значи- тельное
Наличие удовлетворенных жалоб, обращений и сведений		
4	Наличие одной или двух подтвержденных жалоб и обращений относительно деятельности аккредитованных ор- ганизации по профессиональной сертификации бухгалтеров	Незначи- тельное
5	Наличие трех подтвержденных жалоб и обращений относительно деятельности аккредитованных организации по профессиональной сертификации бухгалтеров	Значи- тельное
6	Наличие пяти и более подтвержденных жалоб и обращений относительно деятельности аккредитованных орга- низации по профессиональной сертификации бухгалтеров	Грубое
2. По аккредитованным организациям по профессиональной сертификации бухгалтеров		
Результаты мониторинга отчетности и сведений, представляемых субъектом (объектом) контроля		
1		Значи- тельное

	Наличие экзаменационных модулей по дисциплинам «Финансовый учет и отчетность по международным стандартам финансовой отчетности», «Управленческий учет», «Финансы и финансовый менеджмент», «Налоги», «Право (гражданское право, банковское дело, страховое и пенсионное законодательство)», «Этика»	
2	Наличие порядка оценки результатов экзаменов: 1) правил формирования экзаменационных билетов; 2) правил оценки результатов экзамена; 3) правил кодирования/раскодирования экзаменационных работ	Грубое
3	Наличие соглашения о взаимодействии с одной или несколькими аккредитованными профессиональными организациями бухгалтеров по истечении шести месяцев с момента выдачи свидетельства об аккредитации	Значительное
4	Наличие не зависимой от обучения экзаменационной системы	Значительное
Результаты предыдущего внеплановых проверок и профилактического контроля с посещением субъектов (объектов) контроля		
1	Наличие экзаменационных модулей по дисциплинам «Финансовый учет и отчетность по международным стандартам финансовой отчетности», «Управленческий учет», «Финансы и финансовый менеджмент», «Налоги», «Право (гражданское право, банковское дело, страховое и пенсионное законодательство)», «Этика»	Значительное
2	Наличие порядка оценки результатов экзаменов: 1) правил формирования экзаменационных билетов; 2) правил оценки результатов экзамена; 3) правил кодирования/раскодирования экзаменационных работ	Грубое
3	Наличие соглашения о взаимодействии с одной или несколькими аккредитованными профессиональными организациями бухгалтеров по истечении шести месяцев с момента выдачи свидетельства об аккредитации	Значительное
4	Наличие не зависимой от обучения экзаменационной системы	Значительное
Наличие удовлетворенных жалоб, обращений и сведений		
5	Наличие одной или двух подтвержденных жалоб и обращений относительно деятельности аккредитованных организаций по профессиональной сертификации бухгалтеров	Незначительное
6	Наличие трех подтвержденных жалоб и обращений относительно деятельности аккредитованных организаций по профессиональной сертификации бухгалтеров	Значительное
7	Наличие пяти и более подтвержденных жалоб и обращений относительно деятельности аккредитованных организаций по профессиональной сертификации бухгалтеров	Грубое

Приложение 2
к совместному приказу
Министра национальной экономики
Республики Казахстан
от 15 декабря 2022 года
№ 128 и
Заместителя Премьер-Министра -
Министра финансов
Республики Казахстан
от 15 декабря 2022 года
№ 1284

Приложение 2
к совместному приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 апреля 2021 года
№ 298 и Министра
национальной экономики
Республики Казахстан
от 21 апреля 2021 года № 45

Проверочный лист

_____ в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности _____
в соответствии со статьей 138

_____ Предпринимательского кодекса Республики Казахстан
в отношении _____ организаций публичного интереса _____
наименование однородной группы _____
(за исключением финансовых организаций) _____
_____ субъектов (объектов) контроля

Государственный орган, назначивший проверку/профилактического контроля с
посещением субъекта (объекта) контроля _____

Акт о назначении проверки/профилактического контроля с посещением
субъекта (объекта) контроля _____
дата № _____

Наименование субъекта (объекта) контроля _____

(Индивидуальный идентификационный номер), бизнес-идентификационный
номер субъекта (объекта) контроля _____

Адрес места нахождения _____

№	Перечень требований	Соот- вет- ству- ет тре- бова- ниям	Не со- ответ- ству- ет требо- вани- ям
1	2	3	4
1	Представление достоверной, не искаженной финансовой отчетности, не сокрытие данных, подлежащих отражению в бухгалтерском учете, а равно не уничтожение бухгалтерской документации		
2	Представление финансовой отчетности без нарушения установленного срока либо непредставление ее с уважительной причиной учредителям (участникам) организаций в соответствии с учредительными документами, уполномоченному органу в области государственной статистики по месту регистрации, органам государственного контроля и в депозитарий финансовой отчетности		
3	Наличие у главного бухгалтера организаций публичного интереса сертификата профессионального бухгалтера		
4	Подписание финансовой отчетности главным бухгалтером организации публичного интереса, являющимся профессиональным бухгалтером		
5	Неразглашение бухгалтерской информации, составляющей коммерческую тайну, лицами, имеющими доступ к ней		

Должностное (ые) лицо (а) _____
должность подпись

фамилия, имя, отчество (при наличии)

Руководитель субъекта контроля _____
должность подпись

фамилия, имя, отчество (при наличии)

Приложение 3
к совместному приказу
Министра национальной экономики
Республики Казахстан
от 15 декабря 2022 года
№ 128 и
Заместителя Премьер-Министра -
Министра финансов
Республики Казахстан
от 15 декабря 2022 года
№ 1284

Приложение 3
к совместному приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 апреля 2021 года
№ 298 и Министра
национальной экономики
Республики Казахстан
от 21 апреля 2021 года № 45

Проверочный лист

в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности
в соответствии со статьей 138

Предпринимательского кодекса Республики Казахстан
в отношении аккредитованных профессиональных организаций бухгалтеров
наименование однородной группы субъектов (объектов)

контроля

Государственный орган, назначивший проверку/профилактического контроля с
посещением субъекта (объекта) контроля _____

Акт о назначении проверки/профилактического контроля с посещением
субъекта (объекта) контроля _____
дата № _____

Наименование субъекта (объекта) контроля _____

(Индивидуальный идентификационный номер), бизнес-идентификационный
номер субъекта (объекта) контроля _____

Адрес места нахождения _____

№	Перечень требований	Со- от- вет- ству- ет тре- бо- ва- ниям	Не со- от- вет- ству- ет тре- бо- ва- ниям
1	2	3	4
1	В течение одного месяца с момента аккредитации профессиональной организации бухгалтеров представле- ние в состав Консультативного органа одного представителя с подтверждением опыта работы не менее семи лет в сфере бухгалтерской и (или) аудиторской деятельности, наличие полной квалификации The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) (Зэ Исоушиэйшн оф Чартерд Сертифаид Экаунтэнтс) (ЭЙСИСИ- ЭЙ), либо Certified Public Accountant (CPA) (Сертифаид Паблик Экаунтэнт) (СИПИЭЙ), либо Диплома Diploma in the International Financial Reporting (DipIFR ACCA) (Диплоум ин зэ Интернашнэл Файнаншл Ри- портин) (ДИАйпиАЙЭФАР ЭЙСИСИЭЙ), либо квалификационного свидетельства о присвоении квалифика- ции «аудитор», либо сертификата профессионального бухгалтера, либо (ученой) степени в области экономи- ки, финансов, бухгалтерского учета, аудита		
2	Заключение соглашения о взаимодействии с одной или несколькими аккредитованными организациями по профессиональной сертификации бухгалтеров		
3	Представление в уполномоченный орган отчета о количестве бухгалтеров, профессиональных бухгалтеров и бухгалтерских организаций, вступивших (выбывших) в аккредитованную профессиональную организацию бухгалтеров, в срок до 15 марта года, следующего за отчетным годом		
4	Представление в уполномоченный орган отчета о повышении квалификации членов аккредитованной про- фессиональной организации бухгалтеров, в срок до 15 марта года, следующего за отчетным годом		
5	Представление в уполномоченный орган отчета о сотрудничестве с международными организациями в обла- сти бухгалтерского учета и отчетности в срок до 15 марта года, следующего за отчетным годом		
6	Представление в уполномоченный орган отчета об изменении структуры рабочих органов аккредитованной профессиональной организации бухгалтеров в срок до 15 марта года, следующего за отчетным годом		
7	Прохождение процедуры аккредитации при изменении наименования, организационно-правовой формы, ре- организации		
8	Переоформление свидетельства об аккредитации профессиональной организации бухгалтеров при измене- нии юридического адреса		

Должностное (ые) лицо (а) _____
должность подпись

 фамилия, имя, отчество (при наличии)

Руководитель субъекта контроля _____
должность подпись

 фамилия, имя, отчество (при наличии)

Приложение 4
к совместному приказу
Министра национальной экономики
Республики Казахстан
от 15 декабря 2022 года
№ 128 и
Заместителя Премьер-Министра -
Министра финансов
Республики Казахстан
от 15 декабря 2022 года
№ 1284

Приложение 4
к совместному приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 апреля 2021 года
№ 298 и Министра
национальной экономики
Республики Казахстан
от 21 апреля 2021 года № 45

Проверочный лист

в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности
в соответствии со статьями 138

Предпринимательского кодекса Республики Казахстан
в отношении аккредитованных профессиональных организаций бухгалтеров
наименование однородной группы субъектов (объектов)

контроля

Государственный орган, назначивший проверку субъекта (объекта) контроля

Акт о назначении проверки субъекта (объекта) контроля _____
дата № _____

Наименование субъекта (объекта) контроля _____

(Индивидуальный идентификационный номер), бизнес-идентификационный
номер субъекта (объекта) контроля _____

Адрес места нахождения _____

№	Перечень требований	Соответствует тре- бованиям	Не соответствует тре- бованиям
1	2	3	4
1	Наличие в составе профессиональной организации не менее трехсот про- фессиональных бухгалтеров		
2	Наличие рабочих органов: 1) по международным стандартам финансовой отчетности; 2) по повышению квалификации бухгалтеров; 3) по вопросам этики; 4) по рассмотрению споров		
3	Наличие системы повышения квалификации своих членов		

Должностное (ые) лицо (а) _____
должность подпись

фамилия, имя, отчество (при наличии)

Руководитель субъекта контроля _____
должность подпись

фамилия, имя, отчество (при наличии)

Приложение 5
к совместному приказу
Министра национальной экономики
Республики Казахстан
от 15 декабря 2022 года
№ 128 и
Заместителя Премьер-Министра -
Министра финансов
Республики Казахстан
от 15 декабря 2022 года
№ 1284

Приложение 5
к совместному приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 апреля 2021 года
№ 298 и Министра
национальной экономики
Республики Казахстан
от 21 апреля 2021 года № 45

Проверочный лист

_____ в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности
_____ в соответствии со статьей 138

Предпринимательского кодекса Республики Казахстан
в отношении _____ аккредитованных организаций по профессиональной
наименование однородной группы субъектов (объектов)

_____ сертификации бухгалтеров
_____ контроля

Государственный орган, назначивший проверку/профилактического контроля с
посещением субъекта (объекта) контроля _____

Акт о назначении проверки/профилактического контроля с посещением
субъекта (объекта) контроля _____

_____ дата № _____

Наименование субъекта (объекта) контроля _____

(Индивидуальный идентификационный номер), бизнес-идентификационный номер субъекта (объекта) контроля _____

Адрес места нахождения _____

№	Перечень требований	Со-от-вет-ству-ет тре-бо-ва-ниям	Не со-от-вет-ству-ет тре-бо-ва-ниям
1	2	3	4
1	Наличие обновленных экзаменационных модулей по дисциплинам «Финансовый учет и отчетность по международным стандартам финансовой отчетности», «Управленческий учет», «Финансы и финансовый менеджмент», «Налоги», «Право (гражданское право, банковское дело, страховое и пенсионное законодательство)», «Этика» и представление их в уполномоченный орган в течение девяноста календарных дней со дня введения в действие изменений в международный стандарт финансовой отчетности и законодательство Республики Казахстан		
2	Разработка, издание и распространение материалов по программам сертификации кандидатов в профессиональные бухгалтеры, организация экзаменационного процесса		
3	Допуск кандидата в профессиональные бухгалтеры на сертификацию, за исключением лица, имеющего квалификационное свидетельство о присвоении квалификации "аудитор", выданное Квалификационной комиссией по аттестации кандидатов в аудиторы, при наличии следующих документов: 1) заявление с указанием названия дисциплины (дисциплин); 2) копия документа, удостоверяющего личность; 3) нотариально заверенная копия документа, подтверждающая высшее образование; 4) заверенная нотариально или кадровой службой, или работодателем копии документов, подтверждающих стаж работы не менее последних трех лет в области бухгалтерской, экономической, финансовой, аудиторской, контрольно-ревизионной, учетно-аналитической работы или в области научно-преподавательской деятельности по бухгалтерскому учету и аудиту в учебных заведениях высшего, послесреднего, технического и профессионального образования; 5) нотариально заверенная копия документа, подтверждающая сдачу квалификационного экзамена на адвоката или нотариуса, либо судьбу (при его наличии); 6) копии соответствующих международных сертификатов (при их наличии); 7) письменное уведомление или иной документ о сдаче отдельных экзаменов (при наличии).		
4	Проведение экзаменов по профессиональной сертификации бухгалтеров совместно с профессиональной организацией, с которой заключено соглашение о взаимодействии		
5	Представление в уполномоченный орган отчета о признанных и выданных сертификатах аккредитованной организацией по профессиональной сертификации бухгалтеров в течение трех месяцев с даты проведения экзаменов, признанных и выданных сертификатов, а также с даты внесения изменений в экзаменационные модули		
6	Представление в уполномоченный орган отчета о проведенных экзаменах по дисциплинам и об изменении экзаменационных модулей в течение трех месяцев с даты проведения экзаменов, признанных и выданных сертификатов, а также с даты внесения изменений в экзаменационные модули		
7	Прохождение процедуры аккредитации при изменении наименования, организационно-правовой формы, реорганизации		
8	Переоформление свидетельства об аккредитации организацией по профессиональной сертификации бухгалтеров при изменении юридического адреса		
9			

	При проведении экзамена в режиме онлайн комиссия имеет свой дистанционный веб-портал, а также свою программу (платформу), обеспечивающую непрерывный и качественный порядок проведения экзамена в режиме онлайн и обеспечивающую доступ к нему независимых наблюдателей.		
--	--	--	--

Должностное (ые) лицо (а) _____
_____ должность _____ подпись

_____ фамилия, имя, отчество (при наличии)

Руководитель субъекта контроля _____
_____ должность _____ подпись

_____ фамилия, имя, отчество (при наличии)

Приложение 6
к совместному приказу
Министра национальной экономики
Республики Казахстан
от 15 декабря 2022 года
№ 128 и
Заместителя Премьер-Министра -
Министра финансов
Республики Казахстан
от 15 декабря 2022 года
№ 1284

Приложение 6
к совместному приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 апреля 2021 года
№ 298 и Министра
национальной экономики
Республики Казахстан
от 21 апреля 2021 года № 45

Проверочный лист

_____ в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности
_____ в соответствии со статьями 138

_____ Предпринимательского кодекса Республики Казахстан
в отношении _____ аккредитованных организаций по профессиональной
_____ наименованию однородной группы субъектов (объектов)
_____ сертификации бухгалтеров
_____ контроля
Государственный орган, назначивший проверку субъекта (объекта) контроля _____

_____ Акт о назначении проверки субъекта (объекта) контроля _____
_____ дата № _____

_____ Наименование субъекта (объекта) контроля _____

_____ (Индивидуальный идентификационный номер), бизнес-идентификационный
номер субъекта (объекта) контроля _____

Адрес места нахождения _____

№	Перечень требований	Соот- вет- ствует требо- ваниям	Не со- ответ- ствует требо- ваниям
1	2	3	4
1	Наличие экзаменационных модулей по дисциплинам «Финансовый учет и отчетность по международным стандартам финансовой отчетности», «Управленческий учет», «Финансы и финансовый менеджмент», «Налоги», «Право (гражданское право, банковское дело, страховое и пенсионное законодательство)», «Этика»		
2	Наличие порядка оценки результатов экзаменов: 1) правил формирования экзаменационных билетов; 2) правил оценки результатов экзамена; 3) правил кодирования/раскодирования экзаменационных работ		
3	Наличие соглашения о взаимодействии с одной или несколькими аккредитованными профессиональными организациями бухгалтеров по истечении шести месяцев с момента выдачи свидетельства об аккредитации		
4	Наличие не зависимой от обучения экзаменационной системы		

Должностное (ые) лицо (а) _____
должность _____ подпись _____

фамилия, имя, отчество (при наличии)

Руководитель субъекта контроля _____
должность _____ подпись _____

фамилия, имя, отчество (при наличии)