

**Кәсіби және аудиторлық ұйымдардың есептілік тізбесін, нысандары мен ұсыну мерзімділігін, сондай-ақ аудиторлық ұйымның азаматтық-құқықтық жауапкершілігін сақтандыру жөніндегі ақпарат нысанын бекіту туралы**

***Күшін жойған***

Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2011 жылғы 31 қазандағы № 1239 Қаулысы. Күші жойылды - Қазақстан Республикасы Yкiметiнiң 2015 жылғы 10 тамыздағы № 636 қаулысымен

      Ескерту. Күші жойылды - ҚР Yкiметiнiң 10.08.2015 № 636 қаулысымен (алғашқы ресми жарияланған күнінен бастап қолданысқа енгізіледі).

БАСПАСӨЗ РЕЛИЗІ

      «Аудиторлық қызмет туралы» Қазақстан Республикасы 1998 жылғы 20 қарашадағы Заңының 6-бабының 4) тармақшасына және 21-бабы 2-тармағының 8) тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасының Үкіметі **ҚАУЛЫ ЕТЕДІ:**

      1. Қоса беріліп отырған:

      1) кәсіби және аудиторлық ұйымдардың есептілік тізбесі мен ұсыну мерзімділігі;

      2) кәсіби ұйымның басшылық құрамы туралы жыл сайынғы есеп нысаны;

      3) кәсіби ұйымға кірген (шыққан) аудиторлардың және аудиторлық ұйымдардың саны туралы жыл сайынғы есеп нысаны;

      4) кәсіби ұйым жүргізген сыртқы сапа бақылауы туралы жыл сайынғы есеп нысаны;

      5) аудиторлардың біліктілігін арттыру курстарын өткізу және сертификаттар беру туралы жыл сайынғы есеп нысаны;

      6) аудиторлық ұйымдар туралы есеп нысаны;

      7) аудиторлық ұйым сыртқы сапа бақылауынан өткені туралы есеп нысаны;

      8) аудиторлық ұйым қызметінің негізгі көрсеткіштері бойынша есеп нысаны;

      9) аудиторлық ұйымның аудиторлық қызметке қойылатын біліктілік талаптарына сәйкестігі туралы есеп нысаны;

      10) аудиторлық ұйымның азаматтық-құқықтық жауапкершілігін сақтандыру жөніндегі ақпарат нысаны бекітілсін.

      2. Осы қаулы қаулының 2012 жылғы 30 қаңтардан бастап қолданысқа енгізілетін 1-тармағының 8), 9) тармақшаларын қоспағанда, алғашқы ресми жарияланғанынан кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі.

      *Қазақстан Республикасының*

*Премьер-Министрі                            К. Мәсімов*

Қазақстан Республикасы

Үкіметінің

2011 жылғы 31 қазандағы

№ 1239 қаулысымен

бекітілген

нысан

 **Кәсіби және аудиторлық ұйымдардың есептілік тізбесі мен ұсыну мерзімділігі**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| р/с №  | Есептің атауы | Ұсыну мерзімі |
| 1 | 2 | 3 |
| Кәсіби аудиторлық ұйымдар |
| 1 | Кәсіби ұйымның басшылық құрамы туралы жыл сайынғы есеп нысаны | есепті жылдан кейінгі жылдың 1 наурызына дейін |
| 2 | Кәсіби ұйымға кірген (шыққан) аудиторлардың және аудиторлық ұйымдардың саны туралы жыл сайынғы есеп нысаны |
| 3 | Кәсіби ұйым жүргізген сыртқы сапа бақылауы туралы жыл сайынғы есеп нысаны |
| 4 | Аудиторлардың біліктілігін арттыру курстарын өткізу және сертификаттар беру туралы жыл сайынғы есеп нысаны |
| 5 | Аудиторлық ұйымдар туралы есеп нысаны | тоқсан сайын есепті тоқсаннан кейінгі айдың 15 күніне дейінгі мерзімде |
| Аудиторлық ұйымдар |
| 6 | Аудиторлық ұйым сыртқы сапа бақылауынан өткені туралы есеп нысаны | сыртқы сапа бақылауынан өткеннен кейін 30 күнтізбелік күн ішінде |
| 7 | Аудиторлық ұйымның аудиторлық қызметке қойылатын біліктілік талаптарына сәйкестігі туралы есеп нысаны | есепті жылдан кейінгі жылдың 1 наурызына дейін |
| 8 | Аудиторлық ұйым қызметінің негізгі көрсеткіштері бойынша есеп нысаны | есепті жылдан кейінгі жылдың 1 мамырына дейін |
| 9 | Аудиторлық ұйымның азаматтық-құқықтық жауапкершілігін сақтандыру жөніндегі ақпарат нысаны | азаматтық-құқықтық жауапкершілікті міндетті сақтандыру шартын жасаған күнінен бастап 15 жұмыс күні ішінде |

Қазақстан Республикасы

Үкіметінің

2011 жылғы 31 қазандағы

№ 1239 қаулысымен

бекітілген

нысан

 **Кәсіби ұйымның басшылық құрамы туралы жыл сайынғы есеп**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| р/с №  | Т.А.Ә. | Лауазымы | Білімі | «Аудитор» біліктілік куәлігінің № | Жұмыс өтілі | Байланыс телефоны |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |

Кәсіби ұйымның басшысы

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

М.О.

Қазақстан Республикасы

Үкіметінің

2011 жылғы 31 қазандағы

№ 1239 қаулысымен

бекітілген

нысан

 **Кәсіби ұйымға кірген (шыққан) аудиторлардың және аудиторлық**
**ұйымдардың саны туралы жыл сайынғы ес**

      Ескерту. Нысанға өзгеріс енгізілді - ҚР Үкіметінің 05.06.2013 N 574 қаулысымен.

№ 1 кесте

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| р/с №  | АудитордыңТ.А.Ә. | Тұрғылықты жерінің мекенжайы, телефоны | «Аудитор» біліктілік куәлігінің нөмірі, берілген күні | Кіру күні және кәсіби ұйымның атауы | Шығу күні және кәсіби ұйымның атауы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |

№ 2 кесте

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/с
№ | Аудиторлық ұйымның атауы | Заңды мекенжайы, мемлекеттік тіркеу (қайта тіркеу) туралы куәлік немесе анықтаманың нөмірі және күні | Аудиторлық қызметке берілген лицензияның нөмірі және оның берілген күні | Кірген күні және кәсіби ұйымның атауы | Шыққан күні және кәсіби ұйымның атауы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |

Кәсіби ұйымның басшысы

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

М.О.

Қазақстан Республикасы

Үкіметінің

2011 жылғы 31 қазандағы

№ 1239 қаулысымен

бекітілген

нысан

 **Кәсіби ұйым жүргізген сыртқы сапа бақылауы туралы жыл сайынғы есеп**

Тексерулер саны: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Тексерулер жүргізілген аудиторлық ұйымдар | Жүргізілу мерзімі | Қорытындының нөмірі және берілген күні | Анықталған бұзушылықтар | Бұзушылықтарды жоюдың белгіленген мерзімі | Бұзушылықтарды жоюды орындау туралы ақпарат |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |

Кәсіби ұйымның басшысы

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

М.О.

Қазақстан Республикасы

Үкіметінің

2011 жылғы 31 қазандағы

№ 1239 қаулысымен

бекітілген

нысан

 **Аудиторлардың біліктілігін арттыру курстарын өткізу және сертификаттар беру туралы жыл сайынғы есеп**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| р/с №  | Аудиторлардыңбіліктілігін арттырудың нысаны және орны | Тақырыптыңатауы | Сағаттар саны | Біліктілігін арттырудан өткен аудиторлардың жалпы саны | Біліктілігін арттырудан өткені туралы сертификат алған аудиторлар саны |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |

Кәсіби ұйымның басшысы

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

М.О.

Қазақстан Республикасы

Үкіметінің

2011 жылғы 31 қазандағы

№ 1239 қаулысымен

бекітілген

нысан

 **Аудиторлық ұйымдар туралы есеп**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| р/с №  | Аудиторлық ұйымның атауы | Аудиторлық ұйымның құрамында жұмыс істейтін аудитордың Т.А.Ә. | Жалпы жұмыс өтілі, оның ішінде мынадай салада: | Қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарына сәйкес аудиттелген ұйымдардың саны |
| Аудит (кезеңі) | Қаржы ұйымдарының аудиті (кезеңі) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |

Кәсіби ұйымның басшысы

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

М.О.

Қазақстан Республикасы

Үкіметінің

2011 жылғы 31 қазандағы

№ 1239 қаулысымен

бекітілген

нысан

**Аудиторлық ұйымның сыртқы сапа бақылауынан өткені туралы есеп**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сақтандыру ұйымының тұрғылықты жері | Кәсіби ұйым қорытындысының нөмірі мен берілген күні (көшірмелерімен қоса) | Кәсіби ұйым қорытындысына шағымдану күні (шағымданған жағдайда) |
| 1 | 2 | 3 |

Аудиторлық ұйымның басшысы \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Қолы (Т.А.Ә.)

М.О.

Қазақстан Республикасы

Үкіметінің

2011 жылғы 31 қазандағы

№ 1239 қаулысымен

бекітілген

нысан

 **Аудиторлық ұйымның аудиторлық қызметке қойылатын біліктілік**
**талаптарына сәйкестігі туралы есеп**

      Ескерту. Нысан жаңа редакцияда - ҚР Үкіметінің 05.06.2013 N 574 қаулысымен.

      \_\_\_\_\_\_ жылғы

Аудиторлық ұйымның атауы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Лицензияның сериясы, нөмірі мен берілген күні \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Заңды мекенжайы, телефоны \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Іс жүзіндегі мекенжайы, телефоны \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Заңды тұлғаны мемлекеттік тіркеу (қайта тіркеу) туралы куәліктің

сериясы, нөмірі, берілген күні немесе заңды тұлғаны мемлекеттік

тіркеу (қайта тіркеу) туралы анықтаманы нөмірі берілген күні \_\_\_\_\_\_\_\_

БСН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Ұйымның басшысы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

  (Т.А.Ә., «аудитор» біліктілік куәлігінің нөмірі және берілген күні)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Аудиторлық қызмет туралы заңнаманы бұзуға байланысты әкімшілік

жазалардың болуы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

           (жазаны қашан, не үшін және қай орган қолданды)

      Аудиторлық ұйымның жарғылық капиталында аудиторларға және

(немесе) шетелдік аудиторлық ұйымдарға тиесілі үлес:

|  |  |
| --- | --- |
| Аудитордың немесе қатысушылар болып табылатын шетелдік аудиторлық ұйымның атауы мен орналасқан жері | Жарғылық капиталдағы үлес мөлшері (%) |
|
 |
 |

      Есепті кезеңде құрылтайшы құжаттарда өзгерістердің болуы:

|  |  |
| --- | --- |
| Құрылтайшылардың құрамындағы өзгерістер | Қызмет түрлерін өзгерту |
| Ия (қандай өзгерістер және енгізу күнін көрсету) | Жоқ | Ия | Жоқ |
|
 |
 |
 |
 |

      Ұйымның сандық құрамы:

|  |  |
| --- | --- |
| Қызметкерлердің жалпы саны | Оның ішінде штатта тұрмайтындар |
| Өткен кезеңде | Есепті кезеңде | Өткен кезеңде | Есепті кезеңде |

      Ұйымда жұмыс істейтін аудиторлар:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Т.А.Ә. | «аудитор» біліктілік куәлігінің нөмірі және берілген күні | Жалпы жұмыс өтілі, оның ішінде мынадай салаларда: | Аудиторды қабылдаған күн | Аудитордың жұмыстан босатылған күні |
| Аудит | Өзге |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

      Ұйымда жұмыс істейтін аудиторлардың біліктілігін арттыру туралы

мәліметтер:

|  |  |
| --- | --- |
| Аудитордың Т.А.Ә. | Біліктілігін арттырудан өткен күні және орны |
| 1 | 2 |

      Кәсіптік ұйымда мүшелігі:

|  |  |
| --- | --- |
| Атауы | Кіру (қайта кіру) күні |
| 1 | 2 |

      Аудиторлық ұйымның филиалдары туралы деректер:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/с
№ | Филиалдың атауымен орналасқан жері | Басшының Т.А.Ә., «аудитор» біліктілік куәлігінің нөмірі және берілген күні | Филиалды есепті тіркеу (қайта тіркеу) туралы куәліктің нөмірі | БСН |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

      Аудиторлық ұйымның басшысы \_\_\_\_\_\_\_\_\_    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                    Қолы              (Т.А.Ә.)

      М.О.

Қазақстан Республикасы

Үкіметінің

2011 жылғы 31 қазандағы

№ 1239 қаулысымен

бекітілген

нысан

 **Аудиторлық ұйым қызметінің негізгі көрсеткіштері бойынша есеп**

\_\_\_\_\_ жылғы

|  |
| --- |
| Аудиторлық қызмет жүргізілген жылдардың саны |
| 1 жылдан
кем | 1-2 жыл | 3-4 жыл | 5 және
одан астам
жыл |

      Аудиторлық ұйым қызметінің негізгі көрсеткіштері

|  |  |
| --- | --- |
| Қызметтен түсетін кірістер |
 |
| Клиенттердің саны (бірлігі) |
 |
| Барлығы, берілген қаржылық есептілік бойынша аудиторлық есептер: |
 |
| 1) модификацияланбаған пікір |
 |
| 2) модификацияланған пікірмен, оның ішінде: |
 |
| а) ескертпемен |
 |
| б) теріс пікірмен |
 |
| в) пікір білдіруден бас тарта отырып |
 |
| Барлығы, берілген өзге де қорытындылар, актілер және басқалар |
 |

Аудиторлық ұйымның басшысы \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                             Қолы         (Т.А.Ә.)

М.О.

Қазақстан Республикасы

Үкіметінің

2011 жылғы 31 қазандағы

№ 1239 қаулысымен

бекітілген

нысан

 **Аудиторлық ұйымның азаматтық-құқықтық жауапкершілігін сақтандыру жөніндегі ақпарат**

|  |
| --- |
| Азаматтық-құқықтық жауапкершілікті сақтау туралы деректер |
| р/с №  | Сақтандыру ұйымының атауы мен тұрғылықты жері | Сақтандыру полисінің нөмірі мен берілген күні | Сақтандыру сомасының мөлшері | Сақтандыру сыйлығының мөлшері | Іс жүзінде төленген сақтандыру сыйлығының мөлшері |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

Аудиторлық ұйымның басшысы \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      Қолы (Т.А.Ә.)

М.О.

 © 2012. Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінің «Қазақстан Республикасының Заңнама және құқықтық ақпарат институты» ШЖҚ РМК