

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 Үкіметінің 2015 жылғы 10 тамыздағы № 636 қаулысымен

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

БАСПАСӨЗ РЕЛИЗИ

«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 №	Аудитордың Т.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 кәсіби ұйым атауы
1	2	3	4	5	6

Кәсіби

ұйымның

басшысы

М.О.

Қазақстан

Республикасы

Үкіметінің

2011

жылғы

31

қазандағы

№

1 2 3 9

қ а у л ы с ы м е н

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 бұзушылық тар	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

№

1 2 3 9

қ а у л ы с ы м е н

бекітілген

нысан

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

р/с №	Аудиторлардың біліктілігін арттырудың нысаны және орны	Тақырыптың атауы	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

№

1 2 3 9

қ а у л ы с ы м е н

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 (кезені)	Қаржы ұйымдарының аудиті (кезені)	
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 жұмыс 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 _____
Қ о л ы (Т . А . Ә .)

М.О.
Қ а з а қ с т а н **Р е с п у б л и к а с ы**
Ү к і м е т і н і ң
2 0 1 1 **ж ы л ғ ы** **3 1** **қ а з а н д а ғ ы**
№ **1 2 3 9** **қ а у л ы с ы м е н**
б е к і т і л г е н
н ы с а н

Аудиторлық ұйым қызметінің негізгі көрсеткіштері бойынша есеп

 жылғы

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

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 _____
Қ о л ы (Т . А . Ә .)

М.О.
Қ а з а қ с т а н **Р е с п у б л и к а с ы**
Ү к і м е т і н і ң

2 0 1 1

ж ы л ғ ы

3 1

қ а з а н д а ғ ы

№

1 2 3 9

қ а у л ы с ы м е н

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.