

**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