

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

Күшін жойған

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 26 наурыздағы № 216 бұйрығы. Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2015 жылы 29 сәуірде № 10877 тіркелді. Күші жойылды - Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 19 қаңтардағы № 34 бұйрығымен.

Ескерту. Күші жойылды – ҚР Қаржы министрінің 19.01.2017 № 34 (алғаш ресми жарияланған күнінен бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Ескерту. Бұйрықтың тақырыбы жаңа редакцияда – ҚР Қаржы министрінің 04.08.2016 № 428 (алғаш ресми жарияланған күнінен бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

"Аудиторлық қызмет туралы" 1998 жылғы 20 қарашадағы Қазақстан Республикасы Заңының 7-бабының 13) тармақшасына және 21-бабы 2-тармағының 8) тармақшасына сәйкес **БҰЙЫРАМЫН:**

1. Қоса беріліп отырған:

1) осы бұйрыққа 1-қосымшаға сәйкес кәсіби аудиторлық және аудиторлық ұйымдардың тізбесі мен есептілікті ұсыну мерзімділігі;

2) кәсіби аудиторлық ұйымның қызметі туралы жартыжылдық есептің нысаны осы бұйрыққа 2-қосымшаға сәйкес;

3) осы бұйрыққа 3-қосымшаға сәйкес кәсіби аудиторлық ұйымның аудиторлардың біліктілігін арттыру курстарын өткізуі және сертификаттар беруі туралы жыл сайынғы есеп нысаны осы бұйрыққа жыл сайынғы есеп нысаны;

4) алып тасталды – ҚР Қаржы министрінің 04.08.2016 № 428 (алғаш ресми жарияланған күнінен бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

5) осы бұйрыққа 5-қосымшаға сәйкес міндетті аудитті жүргізетін аудиторлық ұйымдардың ең аз талаптарына сәйкестігі туралы тоқсан сайынғы есеп нысаны;

6) аудиторлық ұйымдардың* қызметтерінің негізгі көрсеткіштері бойынша тоқсан сайынғы есептің нысаны осы бұйрыққа 5-қосымшаға сәйкес;

7) кәсіби аудиторлық ұйым жүргізген сыртқы сапа бақылауы туралы тоқсан сайынғы есеп нысаны осы бұйрыққа 6-қосымшаға сәйкес;

8) осы бұйрыққа 8-қосымшаға сәйкес аудиторлық ұйымның аудиторлық қызметке қойылатын біліктілік талаптарына сәйкестігі туралы есеп нысаны;

9) осы бұйрыққа 9-қосымшаға сәйкес аудиторлық ұйымның азаматтық-құқықтық жауапкершілігін сақтандыру жөніндегі ақпарат нысаны бекітілсін.

Ескерту. 1-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Қаржы министрінің 04.08.2016 № 428 (алғаш ресми жарияланған күнінен бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

1-1. Кәсіби аудиторлық ұйымдар және аудиторлық ұйымдар есептілікті электрондық форматта ұсынады.

Ескерту. Бұйрық 1-1-тармақпен толықтырылды – ҚР Қаржы министрінің 04.08.2016 № 428 (алғаш ресми жарияланған күнінен бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Бухгалтерлік есеп пен аудит әдіснамасы департаменті (А.Т. Бектұрова) заңнамада белгіленген тәртіппен :

1) осы бұйрықты Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркеуді;

2) осы бұйрық Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркелгеннен кейін күнтізбелік он күн ішінде оны мерзімді баспа басылымдарында және "Әділет" ақпараттық-құқықтық жүйесінде ресми жариялауға жіберуді;

3) осы бұйрықты Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің интернет-ресурсында орналастыруды қамтамасыз етсін.

3. Осы бұйрық алғаш ресми жарияланған күнінен бастап қолданысқа енгізіледі.

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрі

Б. Сұлтанов

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2015 жылғы 26 наурыздағы
№ 216 бұйрығына
1-қосымша
Нысан

Кәсіби аудиторлық және аудиторлық ұйымдардың есептілік тізбесі мен ұсыну кезеңділігі

Ескерту. 1-қосымша жаңа редакцияда – ҚР Қаржы министрінің 04.08.2016 № 428 (алғаш ресми жарияланған күнінен бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| Р/с № | Есептің атауы | Ұсыну мерзімі |
|----------------------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Кәсіби аудиторлық ұйымдар | | |
| 1 | Кәсіби аудиторлық ұйымның қызметі туралы жартыжылдық есеп | есепті кезеңнен кейінгі айдың 15-іне дейін |
| 2 | Кәсіби аудиторлық ұйымның аудиторлардың біліктілігін арттыру курстарын өткізуі және сертификаттар беруі туралы жыл сайынғы есеп | есепті кезеңнен кейінгі жылдың 1 наурызына дейін |
| 3 | Міндетті аудитті жүргізетін аудиторлық ұйымдардың ең аз талаптарға сәйкестігі туралы тоқсан сайынғы есеп | есепті кезеңнен кейінгі айдың 15-іне дейін |
| 4 | Кәсіби аудиторлық ұйым жүргізген сыртқы сапа бақылауы туралы тоқсан сайынғы есеп | |
| Аудиторлық ұйымдар | | |
| 5 | Аудиторлық ұйым қызметтерінің негізгі көрсеткіштері бойынша тоқсан сайынғы есеп | есепті кезеңнен кейінгі айдың 15-іне дейін |
| 6 | Аудиторлық ұйымның аудиторлық қызметке қойылатын біліктілік талаптарына сәйкестігі туралы жыл сайынғы есеп | есепті кезеңнен кейінгі жылдың 1 наурызына дейін |
| 7 | Аудиторлық ұйымның азаматтық-құқықтық жауапкершілігін сақтандыру жөніндегі ақпарат | азаматтық-құқықтық жауапкершілікті міндетті сақтандыру шартын жасасқан күннен бастап 15 жұмыс күні ішінде |

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2015 жылғы 26 наурыздағы
№ 216 бұйрығына
2-қосымша
Нысан

Аудиторлық ұйымның кәсіби қызметі туралы жарты жылдық есеп

Ескерту. 2-қосымша жаңа редакцияда – ҚР Қаржы министрінің 04.08.2016 № 428 (алғаш ресми жарияланған күнінен бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Жыл _____

Жарты жыл _____

Кәсіби аудиторлық ұйымның БСН-і _____

Кәсіби аудиторлық ұйымның атауы _____

Заңды мекенжайы, телефоны _____

Іс жүзіндегі мекенжайы, телефоны _____

Ұйымның басшысы

| |
|---|
| Ұйым басшысының ЖСН |
| Ұйым басшысының Т.А.Ә. (бар болса) |
| Лауазымы |
| "Аудитор" біліктілік куәлігін беру нөмірі |
| "Аудитор" біліктілік куәлігі берілген күн |

Аудиторлар саны жөніндегі мәлімет

| р/с № | Т.А.Ә. (бар болса) | Аудитордың ЖСН-і | Аудитор жұмыс істейтін, аудиторлық ұйымның атауы | Аудиторлық ұйымның БСН | Мекенжайы, телефоны | | " | " | " | Кәсіби аудиторлық ұйымға кірген күні | Кәс ауді ұйы шы күні |
|-------|--------------------|------------------|--|------------------------|---------------------|---------------------------|-----------|-----------|-----------|--------------------------------------|----------------------|
| | | | | | өңір | толық мекенжайы, телефоны | Аудитор " | Аудитор " | Аудитор " | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| | | | | | | | | | | | |

Аудиторлық ұйымдар саны жөніндегі мәлімет

| р/с № | Аудиторлық ұйымның атауы | Аудиторлық ұйымның БСН-і | З а н д ы мекенжайы, телефоны | | Аудиторлық қызметті жүзеге асыру үшін лицензияның сериясы (бар болғанда) | Аудиторлық қызметті жүзеге асыру үшін лицензияның нөмірі | Аудиторлық қызметті жүзеге асыру үшін лицензияның берілген күні | Кәсіби аудиторлық ұйымға кірген күні | Кәсіби аудиторлық ұйымнан шыққан күні |
|-------|--------------------------|--------------------------|-------------------------------|---------------------------|--|--|---|--------------------------------------|---------------------------------------|
| | | | өңір | толық мекенжайы, телефоны | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | | | | | | | | | |

Кәсіби аудиторлық ұйымның құрылымы

| р/с № | Кәсіби аудиторлық ұйым бөлімшесінің атауы | Бөлімше жетекшісінің ЖСН-і | Бөлімше жетекшісінің Т.А.Ә. (бар болса) | Лауазым атауы | "Аудитор" біліктілік куәлігін беру нөмірі | "Аудитор" біліктілік куәлігі берілген күні | "Аудитор" біліктілік куәлігін берген ұйым |
|-------|---|----------------------------|---|---------------|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | | | | | | | |

кестенің жалғасы

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

| | | | | | |
|-------------------|------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Байланыс телефоны | Аудитордың ЖСН-і | Т.А.Ә. (аудитор бар болса) | Біліктілік куәлігінің нөмірі | Біліктілік куәлігі берілген күні | Аудит саласындағы жұмыс тәжірибесі |
| 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| | | | | | |

Кәсіби аудиторлық
ұйым жетекшісі _____

Қолы

(Т.А.Ә (бар болса))

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2015 жылғы 26 наурыздағы
№ 216 бұйрығына
3-қосымша
Нысан

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

Ескерту. 3-қосымша жаңа редакцияда – ҚР Қаржы министрінің 04.08.2016 № 428 (алғаш ресми жарияланған күнінен бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Жыл _____

Кәсіби аудиторлық ұйымның БСН-і _____

Кәсіби аудиторлық ұйымның атауы _____

| р\с № | Аудиторлардың біліктілігін жоғарлатуын жүргізу кезеңі | Аудиторлардың біліктілігін жоғарлату нысаны | Аудиторлардың біліктілігін жоғарлатуын жүргізу орны | Тақырып атауы | Сағат саны | Курсты өту жөнінде сертификат алған аудиторлардың саны | Біліктілігін жоғарлатудан өткен аудиторлар | | Біліктілігін жоғарлатудан өткен аудиторлық ұйымдарда жұмыс істейтін аудиторлар | |
|-------|---|---|---|---------------|------------|--|--|--------------------|--|-------|
| | | | | | | | ЖСН | Т.А.Ә. (бар болса) | БСН | Атауы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| | | | | | | | | | | |

Кәсіби аудиторлық
ұйым жетекшісі _____

Қолы

(Т.А.Ә.(бар болса))

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2015 жылғы 26 наурыздағы
№ 216 бұйрығына
4-қосымша

Аудиторлық ұйымдар қызметінің негізгі көрсеткіштері, кәсіби аудиторлық ұйымның мүшелері бойынша жыл сайынғы есеп*

Ескерту. 4-қосымша алып тасталды – ҚР Қаржы министрінің 04.08.2016 № 428 (алғаш ресми жарияланған күнінен бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2015 жылғы 26 наурыздағы
№ 216 бұйрығына
5-қосымша
Нысан

Міндетті аудитті өткізетін аудиторлық ұйымдардың ең аз талаптарға сәйкестігі туралы тоқсан сайынғы есеп

Ескерту. 5-қосымша жаңа редакцияда – ҚР Қаржы министрінің 04.08.2016 № 428 (алғаш ресми жарияланған күнінен бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Жыл _____

Тоқсан _____

Кәсіби аудиторлық ұйымның БСН-і _____

Кәсіби аудиторлық ұйымның атауы _____

| ұйымдарының міндетті аудиті бойынша | | | | | | | |
|-------------------------------------|--------------------------|---------------------------------|---|--|---|--|--------------------------------------|
| № | Аудиторлық ұйымның атауы | Кәсіби аудиторлық ұйымның БСН-і | Аудиторлық ұйым құрамындағы аудиторлар саны | Аудиторлық ұйымның азаматтық-құқықтық жауапкершілігін міндетті сақтандыру шартының нөмірі және берілген күні | Сыртқы сапаны бақылаудың нәтижесі бойынша қорытындының нөмірі және берілген күні, бағаны көрсете отырып | Соңғы жылдар ішінде әкімшілік өндіріп алулар | Өткізілген міндетті аудиттердің саны |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | | | | | | | |

кестенің жалғасы

| | |
|---|---|
| ұлттық компаниялардың, ұлттық холдингтердің, ұлттық басқарушы холдингтердің міндетті аудиті бойынша (бар болса) | қаржылық ұйымдардың және "Қазақстан Даму Банкі" АҚ міндетті аудиті бойынша (бар болса) |
| | соңғы 5 жылдың 3 жылы ішінде бухгалтерлік есеп пен аудит саласында Certified Public Accountant (CPA), |

| | | | | | | |
|--|---|---|---------------------------------|--|--|---------------------------------|
| Аудиторлық ұйым басшысының аудиторлық қызметпен айналысу мерзімі (кемінде 5 жыл) | ХҚЕС-ке сәйкес аудит жүргізілген ұйымдардың саны (кемінде 10) | кәсіби бухгалтер сертификаты бар мамандардың саны (кемінде 2) | жүргізілген міндетті аудит саны | қаржылық аудит ұйымдары саласында жұмыс тәжірибесі бар "аудитор" деген біліктілік куәлігі бар топтың басшысы, Т.А.Ә. (бар болса) | The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), The Chartered Institute of Management Accountants (CIMA), The Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW) толық біліктігінің біреуі бар не соңғы бес жылдың ішінде қаржы ұйымдары аудитінің саласында (кемінде 2 жыл) тәжірибесі бар мамандардың Т.А.Ә. (бар болса) | Міндетті жүргізілген аудит саны |
| 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| | | | | | | |

Ескертпе: 9, 10, 11, 12 бағандары – ұлттық компанияларда, ұлттық холдингтерде, ұлттық басқарушы холдингтерде міндетті аудит жүргізілген кезде ғана толтырады;

13, 14, 15 бағандар – қаржылық ұйымдар мен "Қазақстан Даму Банкі" АҚ міндетті аудит жүргізілген кезде толтырылады.

Кәсіби аудиторлық ұйымның басшысы _____

Қолы (Т.А.Ә. (бар болса)

)

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2015 жылғы 26 наурыздағы
№ 216 бұйрығына
6-қосымша
Нысан

Аудиторлық ұйымдардың қызметінің негізгі көрсеткіштері бойынша тоқсан сайынғы есеп

Ескерту. 6-қосымша жаңа редакцияда – ҚР Қаржы министрінің 04.08.2016 № 428 (алғаш ресми жарияланған күнінен бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Жыл _____

Тоқсан _____

Аудиторлық ұйымның БСН-і _____

Аудиторлық ұйымның атауы _____

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|

| | | | | | | | | | |
|-------|--------------------|--------------------------|-----------------|--------|------|-----------------|---------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| р/с № | аудиторлық ұйымдар | Аудиторлық ұйымның БСН-і | жүргізілген күн | Нөмірі | Күні | нәтижесі (баға) | және қысқаша көрсетіледі) | белгіленген мерзімі (бар болса) | орындалуы туралы ақпарат бар болса) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | | | | | | | | | |

Кәсіби аудиторлық ұйымның басшысы _____

Қолы (Т.А.Ә. (бар болса))

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2015 жылғы 26 наурыздағы
№ 216 бұйрығына
8-қосымша
Нысан

Аудиторлық ұйымның аудиторлық қызметке қойылатын біліктілік талаптарына сәйкестігі туралы жыл сайынғы есеп

Ескерту. 8-қосымша жаңа редакцияда – ҚР Қаржы министрінің 04.08.2016 № 428 (алғаш ресми жарияланған күнінен бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

Жыл _____

Аудиторлық ұйымның БСН-і _____

Аудиторлық ұйымның атауы _____

| Лицензии туралы ақпарат | | | Заңды мекенжайы, телефоны | | Іс жүзіндегі мекенжайы, телефоны | | Заңды тұлғаны мемлекеттік тіркеу (қайта тіркеу) туралы куәлік немесе анықтама | | |
|-------------------------|--------|---------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------------|---------------------------|---|--------|---------------|
| сериясы | нөмірі | берілген күні | өңір | толық мекенжайы, телефоны | өңір | толық мекенжайы, телефоны | сериясы | нөмірі | берілген күні |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | | | | | | | | | |

Ұйымның басшысы

| | |
|---|--|
| Ұйым басшысының ЖСН-і | |
| Ұйым басшысының Т.А.Ә. (болған жағдайда) | |
| "Аудитор" біліктік куәлігінің берілген нөмірі | |
| "Аудитор" біліктік куәлігінің берілген күні | |

| № р/ с | Сақтандыру ұйымы | | Азаматтық-құқықтық жауапкершілік | | Сақтандыру полисі | | | | |
|--------------|------------------|-----------------|----------------------------------|------------------|-------------------|---------------|------------------------------|-------------------------------|---|
| | Атауы | Орналасқан жері | Шарт № * | Шарт жасасу күні | Нөмір | Берілген күні | Сақтандыру сомасының мөлшері | Сақтандыру сыйлығының мөлшері | Іс жүзінде төленген сақтандыру сыйлығының мөлшері |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | | | | | | | | | |

*Азаматтық-құқықтық жауапкершілік шартының көшірмесін бекіту
Аудиторлық ұйымның басшысы _____

Қолы (Т.А.Ә. (бар болса))