"Кәсіби және аудиторлық ұйымдардың есептілік тізбесін, нысандары мен ұсыну мерзімділігін, сондай-ақ аудиторлық ұйымның азаматтық-құқықтық жауапкершілігін сақтандыру жөніндегі ақпарат нысанын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 26 наурыздағы № 216 бұйрығына өзгерістер мен толықтыру енгізу туралы

Күшін жойған

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2016 жылғы 4 тамыздағы № 428 бұйрығы. Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2016 жылы 2 қыркүйекте № 14198 болып тіркелді. Күші жойылды - Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 19 қаңтардағы № 34 бұйрығымен.

Ескерту. Күші жойылды – ҚР Қаржы министрінің 19.01.2017 № 34 бұйрығымен.

БҰЙЫРАМЫН:

1. "Кәсіби және аудиторлық ұйымдардың есептілік тізбесін, нысандары мен ұсыну мерзімділігін, сондай-ақ аудиторлық ұйымның азаматтық-құқықтық жауапкершілігін сақтандыру жөніндегі ақпарат нысанын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 26 наурыздағы № 216 (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 10877 нөмірімен тіркелген, "Әділет" ақпараттық-құқықтық жүйесінде 2015 жылғы 19 мамырда жарияланған) бұйрығына мынадай өзгерістер мен толықтыру енгізілсін:

бұйрықтың такырыбы мынадай редакцияда жазылсын, орыс тіліндегі мәтін өзгермейді:

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

1-тармақта:

2) тармақша мынадай редакцияда жазылсын:

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

4) тармақша алынып тасталсын;

6) тармақша мынадай редакцияда жазылсын:

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

7) тармақша мынадай редакцияда жазылсын:

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

мынадай мазмұндағы 1-1-тармағымен толықтырылсын:

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

1, 2, 3-қосымшалар осы бұйрыққа 1, 2, 3-қосымшаларға сәйкес редакцияда жазылсын;

4-қосымша алынып тасталсын;

5, 6, 7, 8, 9-қосымшалар осы бұйрыққа 4, 5, 6, 7, 8-қосымшаларға сәйкес редакцияда жазылсын.

2. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Бухгалтерлік есебі мен аудиті әдіснамасы департаменті (А.Т. Бектұрова) заңнамада белгіленген тәртіппен:

1) осы бұйрықтың Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркелуін;

2) осы бұйрық мемлекеттік тіркелгеннен кейін күнтізбелік он күн ішінде оның мерзімді баспа басылымдарында және "Әділет" ақпараттық-құқықтық жүйесінде ресми жариялауға жіберілуін;

3) осы бұйрықты Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінен алғаннан кейін күнтізбелік бес күн ішінде Қазақстан Республикасының нормативтік құқықтық актілерінің Эталондық бақылау банкіне орналастыру үшін Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінің "Республикалық құқықтық ақпарат орталығы" шаруашылық жүргізу құқығындағы республикалық мемлекеттік кәсіпорнына жіберілуін;

4) осы бұйрықтың Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің интернет-ресурсында орналастырылуын қамтамасыз етсін.

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

Қазақстан Республикасының

Қаржы министрі Б. Сұлтанов

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2016 жылғы 4 тамыздағы № 428 бұйрығына
1-қосымша

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

Нысан

Кәсіби аудиторлық және аудиторлық ұйымдардың есептілік тізбесі мен ұсыну кезеңділігі

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 2016 жылғы 4 тамыздағы № 428 бұйрығына 2-қосымша

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

Нысан

Аудиторлық ұйымның кәсіби қызметі туралы жарты жылдық есеп

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		"Аудитор" біліктілік куәлігін беру нөмірі	"Аудитор" біліктілік куәлігі берілген күні	"Аудитор" біліктілік куәлігін берген ұйым	Кәсіби аудиторлық ұйымға кірген күні	Кәс ауди ұйы шы күн
					өңір	толық мекенжайы, телефоны					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Аудиторлық ұйымдар саны жөніндегі мәлімет

р\с	Аудиторлық ұйымның	Аудиторлық ұйымның	Заңды мекенжайы, телефоны		Аудиторлық қызметті жүзеге асыру үшін	Аудиторлық қызметті жүзеге асыру үшін	Аудиторлық қызметті жүзеге асыру үшін	Кәсіби аудиторлық	Кәсіби аудиторлық ұйымнан шыққан

№	атауы	БСН-і	өңір	толық мекенжайы, телефоны	лицензияның сериясы (бар болғанда)	лицензияның нөмірі	лицензияның берілген күні	ұйымға кірген күні	күні
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 2016 жылғы 4 тамыздағы № 428 бұйрығына 3-қосымша

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

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
2016 жылғы 4 тамыздағы
№ 428 бұйрығына
4-қосымша

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

Жыл_____________

Тоқсан___________

Кәсіби аудиторлық ұйымның БСН-і ____________________________________
____

Кәсіби аудиторлық ұйымның атауы___________________________

	ұйымдарының міндетті аудиті бойынша					

№ р\с	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)		
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	соңғы 5 жылдың 3 жылы ішінде қаржылық аудит ұйымдары саласында жұмыс тәжірибесі бар "аудитор" деген біліктілік куәлігі бар топтың басшысы, Т.А.Ә. (бар болса)	бухгалтерлік есеп пен аудит саласында Certified Public Accountant (CPA), 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 2016 жылғы 4 тамыздағы № 428 бұйрығына 5-қосымша

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

Нысан

Аудиторлық ұйымдардың қызметінің негізгі көрсеткіштері бойынша тоқсан сайынғы есеп

Жыл ________________________

Тоқсан ______________________

Аудиторлық ұйымның БСН-і ________________________

Аудиторлық ұйымның атауы________________________

Аудиторлық қызметті жүргізген жыл саны 1 жылдан аз 1 - 2 жыл 3 - 4 жыл 5 және одан көп жыл	X X X X
Қаржылық есептілік аудитін жүргізуге қатысқан қызметкерлер саны (бірлік), оның ішінде:	
"аудитор "біліктілік куәлігі бар (бірлік)	
"аудитор "біліктілік куәлігінсіз (бірлік)	
Қызметтен түскен табыс, барлығы	
Жүргізілген қаржылық есептілік аудитінен түскен табыс, барлығы	
Клиенттер саны (бірлік)	
Берілген қаржылық есептілік бойынша аудиторлық есептердің барлығы, оның ішінде:	
1) модификацияланбаған пікірмен	

2) модификацияланған пікірмен, оның ішінде:	
а) ескертпемен	
б) теріс пікірмен	
в)пікір білдіруден бас тарта отырып	
Барлығы, берілген өзге де қорытындылар, актілер және басқалары (бірлік), оның ішінде:	
арнайы мақсаттағы аудит бойынша	
өзгелері	

* Барлық жолақтар толтырылуға міндетті

Аудиторлық ұйымның басшысы ___________ ________________________

Қолы (Т.А.Ә.(бар болса))

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2016 жылғы 4 тамыздағы № 428 бұйрығына 6-қосымша

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 26 наурыздағы № 216 бұйрығына 7-қосымша

Нысан

Жүргізілген кәсіби аудиторлық ұйымның сыртқы сапасына бақылау туралы тоқсан сайынғы есеп

Жыл ____________________________________

Тоқсан ________________________________

БСН ____________________________________

Кәсіби аудиторлық ұйымның атауы __________________________

р/с №	Сыртқы сапаға бақылау жүргізілген аудиторлық ұйымдар	Аудиторлық ұйымның БСН-і	Алдыңғы сыртқы сапаға бақылау жүргізілген күн	Қорытынды беру		Сыртқы сапаға бақылау жүргізу нәтижесі (баға)	Анықталған бұзушылықтар (бар болса мәні бойынша және қысқаша көрсетіледі)	Бұзушылықтарды жоюдың белгіленген мерзімі (бар болса)	Бұзушылықтард жоюдың орындалуы туралы ақпарат бар болс
				Нөмірі	Күні				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Кәсіби аудиторлық ұйымның басшысы __________ __________________________

Қолы (Т.А.Ә. (бар болса))

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2016 жылғы 4 тамыздағы
№ 428 бұйрығына
7-қосымша

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

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	

Аудиторлық қызмет туралы заңнаманы бұзушылықтарға байланысты әкімшілік жазалардың болуы

р/с №	әкімшілік жаза қолдану туралы қаулы күні	ӘҚБК бойынша бап	әкімшілік жаза қолданған орган
1	2	3	4

Аудиторларға (немесе) және шетелдік аудиторлық ұйымдарға тиесілі аудиторлық ұйымның жарғылық капиталындағы үлес

р/с №	Қатысушы болып табылатын аудиторлар немесе шетелдік аудиторлық ұйымдар		Жарғылық капиталдағы үлес мөлшері (%)
	атауы	орналасқан жері	
1	2	3	4

Есепті кезеңде құрылтайшы құжаттарда өзгерістердің болуы (бар болса толтырылады)

Құрылтайшылардың құрамындағы өзгерістер		Қызмет түрлерін өзгерту	
өзгеріс енгізу күні	енгізілген өзгерістер	өзгеріс енгізу күні	енгізілген өзгерістер
1	2	3	4

Аудиторлық ұйымның сандық құрамы

Қызметкерлердің жалпы саны		Оның ішінде, штатта тұрмайтындар	
алдындағы кезеңде	есепті кезеңде	алдындағы кезеңде	есепті кезеңде
1	2	3	4

Ұйымда жұмыс істейтін аудиторлар және ұйымда жұмыс істейтін аудиторлардың біліктілігін арттыру туралы мәліметтер

р\с №	Аудитордың Т.А.Ә. (бар болса)	Аудитордың ЖСН-і	"Аудитор" біліктілік куәлігінің берілуі		Жалпы жұмыс өтілі, оның ішінде мынадай салаларда:		Аудиторды қабылдаған күн	Аудитордың жұмыстан босатылған күні	Біліктілікті жоғарылату туралы мәліметтер		
			нөмірі	күні	аудит	өзге			белгі (ия/жоқ)	күні (бастап/дейін)	орны
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Кәсіби аудиторлық ұйымдағы мүшелік

р\с №	Атауы	БСН	Кіру (қайта кіру) күні	Шығу күні
1	2	3	4	5

Аудиторлық ұйымның филиалдары туралы деректер

р\с №	Филиалдың БСН-і	Филиал атауы	Филиалдың орналасқан орны	Жетекшінің ЖСН-і	Жетекшінің Т.А.Ә (бар болса)	"Аудитор" біліктілік куәлігінің нөмірі	"Аудитор" біліктілік куәлігінің берілу күні	Филиалды есептік тіркеу (қайта тіркеу) туралы куәліктің немесе анықтаманың нөмірі
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Аудиторлық ұйымның басшысы ________ ___________________________
Қолы (Т.А.Ә. (бар болса))

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2016 жылғы 4 тамыздағы № 428 бұйрығына 8-қосымша

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 26 наурыздағы № 216 бұйрығына 9-қосымша

Нысан

Аудиторлық ұйымның азаматтық-құқықтық жауапкершілігін сақтандыру жөніндегі ақпарат

Аудиторлық ұйымның БСН-і ____

Аудиторлық ұйымның атауы___________________________ _____________

Азаматтық-құқықтық жауапкершілікті сақтандыру туралы деректер									
№ 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))

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