

**Об утверждении квалификационных требований к аудиторской деятельности**

***Утративший силу***

Постановление Правительства Республики Казахстан от 17 июля 2007 года № 601. Утратило силу постановлением Правительства Республики Казахстан от 12 ноября 2012 года № 1434

      Сноска. Утратило силу постановлением Правительства РК от 12.11.2012 № 1434 (вводится в действие по истечении двадцати одного календарного дня после первого официального опубликования).

      Сноска. Заголовок в редакции постановления Правительства РК от 10.11.2011 № 1318 (вводится в действие с 31.01.2012).

      В соответствии с Законом Республики Казахстан от 11 января 2007 года "О лицензировании" Правительство Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ** :

      1. Утвердить прилагаемые:  
      1) исключен постановлением Правительства РК от 10.11.2011 № 1318 (вводится в действие с 31.01.2012).  
      2) квалификационные требования , предъявляемые при лицензировании аудиторской деятельности.  
      Сноска. Пункт 1 с изменением, внесенным постановлением Правительства РК от 10.11.2011 № 1318 (вводится в действие с 31.01.2012).

      2. Признать утратившим силу постановление Правительства Республики Казахстан от 28 сентября 2006 года N 931 "Об утверждении квалификационных требований, предъявляемых при лицензировании аудиторской деятельности" (САПП Республики Казахстан, 2006 г., N 36, ст. 398).

      3. Настоящее постановление подлежит официальному опубликованию и вводится в действие с 9 августа 2007 года.

*Премьер-Министр*   
*Республики Казахстан*

Утверждены            
постановлением Правительства   
Республики Казахстан     
от 17 июля 2007 года N 601

**Правила лицензирования аудиторской деятельности**

       Сноска. Правила исключены постановлением Правительства РК от 10.11.2011 № 1318 (вводится в действие с 31.01.2012).

Утверждены           
постановлением Правительства   
Республики Казахстан     
от 17 июля 2007 года N 601

**Квалификационные требования, предъявляемые**   
**при лицензировании аудиторской деятельности**

       Сноска. Квалификационные требования с изменениями, внесенными постановлением Правительства РК от 06.05.2009 № 639 (порядок введения в действие см. п. 2 ).

      Квалификационные требования, предъявляемые при лицензировании аудиторской деятельности, включают для аудиторской организации наличие:   
      1) организационно-правовой формы товарищества с ограниченной ответственностью;   
       2) в уставном капитале стопроцентной доли, принадлежащей аудитору (аудиторам) и (или) иностранной (иностранным) аудиторским организациям;   
      3) в составе не менее двух аудиторов, осуществляющих свою деятельность в качестве аудитора, только в данной аудиторской организации;   
      4) у руководителя аудиторской организации, а также у аудиторов квалификационного свидетельства о присвоении квалификации "аудитор", выданного квалификационной комиссией по аттестации аудиторов.   
       Аудитор, ранее возглавлявший аудиторскую организацию, которая в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан была лишена лицензии, в течение года с даты вступления в законную силу решения суда о лишении лицензии, не может быть руководителем другой аудиторской организации.   
      Для иностранной организации при лицензировании аудиторской деятельности, кроме вышеперечисленных квалификационных требований, предъявляются следующие дополнительные требования:   
      1) иностранная организация должна быть признана аудиторской;   
      2) образование ею соответствующей аудиторской организации-резидента Республики Казахстан.

Приложение 1   
к Правилам

**Отчетность аудиторской организации о соответствии**   
**квалификационным требованиям к аудиторской деятельности за 200\_\_ год**

Наименование аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
Серия, номер и дата выдачи лицензии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Юридический адрес, телефон \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Фактический адрес, телефон \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Серия, номер, дата выдачи свидетельства о государственной   
регистрации (перерегистрации) юридического лица\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

РНН(БИН\*) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Руководитель организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
(Ф.И.О., номер и дата выдачи квалификационного свидетельства   
                                                "аудитор")   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
Наличие административных взысканий, связанных с нарушениями   
законодательства об аудиторской деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
  (когда, за что и каким органом было наложено взыскание)

Доля в уставном капитале аудиторской организации, принадлежащая   
аудиторам и (или) иностранным аудиторским организациям:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование   и местонахождение аудитора   или иностранной   аудиторской организации,   являющихся участниками | Размер доли   в уставном капитале (%) |
|  |  |

  Наличие изменений в учредительных документах за отчетный период:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Изменения в составе   учредителей | | Изменения видов   деятельности | |
| Да   (указать   какие   и дату   внесения   изменения) | Нет | Да | Нет |
|  |  |  |  |

  Численный состав организации:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Общая численность   работников | | В том числе,   не состоящие в штате | |
| За   прошлый   период | За   отчетный   период | За   прошлый   период | За   отчетный   период |

Аудиторы, работающие в организации:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ф.И.О. | Номер   и дата   выдачи   квалифи-   кационного   свидетель-   ства   "аудитор" | Общий стаж   работы, из   них в сфере: | | Наличие   изменений   в составе   аудиторской   организации   в отчетный   период | | Дата   представле-   ния в упол-   номоченный   орган   сведений об   изменениях |
| Аудита | Иной | Да (указать   изменения и ее дату) | Нет |
|  |  |  |  |  |  |  |

  Сведения о повышении квалификации аудиторов, работающих   
в организации:

|  |  |
| --- | --- |
| Ф. И. О. аудитора | Дата и место прохождения   повышения квалификации |
|  |  |

  Членство в профессиональной организации:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Дата вступления   (повторного вступления) |
|  |  |

  Данные о филиалах аудиторской организации:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N   п/п | Наименование   и место-   нахождение   филиала | Ф.И.О.   руководителя,   номер и дата   квалификацион-   ного   свидетельства   "аудитор" | Номер свиде-   тельства   об учетной   регистрации   филиала | Номер   свиде-   тельства   о поста-   новке   заявителя   на учет   в нало-   говом   органе   (РНН(БИН\*) |
|  |  |  |  |  |

  Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
                Подпись           (Ф.И.О.)

М.П.

Примечание:   
БИН\* - бизнес-идентификационный номер вводится с 13 августа 2010 года в соответствии с Законом Республики Казахстан "О национальных реестрах идентификационных номеров".

Приложение 2   
к Правилам

**Отчетность по основным показателям**   
**деятельности аудиторской организации**   
**за 200 \_\_\_ год**

       Сноска. Приложение 2 с изменениями, внесенными постановлением Правительства РК от 06.05.2009 № 639 (порядок введения в действие см. п. 2 ).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Количество лет ведения аудиторской деятельности | | | |
| Менее 1 года | 1-2 года | 3-4 года | 5 и более лет |
|  |  |  |  |

**Основные показатели деятельности аудиторской организации**

|  |  |
| --- | --- |
| Доходы от проведения   аудита |  |
| Количество клиентов   (единиц) |  |
| Выдано аудиторских   заключений всех видов,   в том числе: |  |
| безусловно-   положительных |  |
| условно-положительных |  |
| отрицательных |  |
| с отказом от выражения   мнения |  |
| иное |  |

  Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
               Подпись         (Ф.И.О.)

М.П.

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан