

**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