

**Об утверждении перечня, форм и периодичности представления отчетности профессиональными и аудиторскими организациями, а также формы информации по страхованию гражданско-правовой ответственности аудиторской организации**

***Утративший силу***

Постановление Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2011 года № 1239. Утратило силу постановлением Правительства Республики Казахстан от 10 августа 2015 года № 636

      Сноска. Утратило силу постановлением Правительства РК от 10.08.2015 № 636 (вводится в действие со дня его первого официального опубликования).

ПРЕСС-РЕЛИЗ

       Примечание РЦПИ.

В соответствии с Законом РК от 29.09.2014 г. № 239-V ЗРК по вопросам разграничения полномочий между уровнями государственного управления см. приказ Министра финансов Республики Казахстан от 26 марта 2015 года № 216

       В соответствии с подпунктом 4) статьи 6 и подпунктом 8) пункта 2 статьи 21 Закона Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года "Об аудиторской деятельности" Правительство Республики Казахстан**ПОСТАНОВЛЯЕТ**:

      1. Утвердить прилагаемые:

      1) перечень и периодичность представления отчетности профессиональными и аудиторскими организациями;

      2) форму ежегодного отчета о руководящем составе профессиональной организации;

      3) форму ежегодного отчета о количестве аудиторов и аудиторских организаций, вступивших (выбывших) в профессиональную организацию;

      4) форму ежегодного отчета о проведенном внешнем контроле качества профессиональной организацией;

      5) форму ежегодного отчета о проведении курсов повышения квалификации аудиторов и выдачи сертификатов;

      6) форму отчета об аудиторских организациях;

      7) форму отчета о прохождении внешнего контроля качества аудиторской организацией;

      8) форму отчета по основным показателям деятельности аудиторской организации;

      9) форму отчета аудиторской организации о соответствии квалификационным требованиям к аудиторской деятельности;

      10) форму информации по страхованию гражданско-правовой ответственности аудиторской организации.

      2. Настоящее постановление вводится в действие по истечении десяти календарных дней после его первого официального опубликования, за исключением подпунктов 8), 9) пункта 1, которые вводятся в действие с 30 января 2012 года.

*Премьер-Министр*

*Республики Казахстан                       К. Масимов*

Утвержден

постановлением Правительства

Республики Казахстан

от 31 октября 2011 года №  1239

 **Перечень и периодичность представления отчетности**
**профессиональными и аудиторскими организациями**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование отчета | Срок представления |
| 1 | 2 | 3 |
| Профессиональные аудиторские организации |
| 1 | Форма ежегодного отчета о руководящем
составе профессиональной организации | до 1 марта года,
следующего за отчетным
годом |
| 2 | Форма ежегодного отчета о количестве
аудиторов и аудиторских организаций,
вступивших (выбывших) в профессиональную организацию |
| 3 | Форма ежегодного отчета о проведенном
внешнем контроле качества
профессиональной организацией |
| 4 | Форма ежегодного отчета о проведении
курсов повышения квалификации аудиторов
и выдачи сертификатов |
| 5 | Форма отчета об аудиторских организациях | ежеквартально в срок до
15 числа месяца,
следующего за отчетным
кварталом |
| Аудиторские организации |
| 6 | Форма отчета о прохождении внешнего
контроля качества аудиторской
организацией | в течение 30
календарных дней после
прохождения внешнего
контроля качества |
| 7 | Форма отчета аудиторской организации
о соответствии квалификационным
требованиям к аудиторской деятельности | до 1 марта года,
следующего за отчетным
годом |
| 8 | Форма отчета по основным показателям
деятельности аудиторской организации | до 1 мая года,
следующего за отчетным
годом |
| 9 | Форма информации по страхованию
гражданско-правовой ответственности
аудиторской организации | в течение 15 рабочих
дней с даты заключения
договора обязательного
страхования гражданско-
правовой ответственности |

Утверждена

постановлением Правительства

Республики Казахстан

от 31 октября 2011 года № 1239

форма

 **Ежегодный отчет**
**о руководящем составе профессиональной организации**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Ф.И.О. | Должность | Образование | № квалифи-
кационного
свидетельства
«аудитор» | Стаж
работы | Контактный
телефон |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |

Руководитель профессиональной организации

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

М.П.

Утверждена

постановлением Правительства

Республики Казахстан

от 31 октября 2011 года № 1239

форма

 **Ежегодный отчет**
**о количестве аудиторов и аудиторских организаций,**
**вступивших (выбывших) в профессиональную организацию**

      Сноска. Ежегодный отчет с изменением, внесенным постановлением Правительства РК от 05.06.2013 № 574.

таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Ф.И.О.
аудитора | Адрес
местожи-
тельства,
телефон | Номер
квалифи-
кацион-
ного
свиде-
тельства
«аудитор»,
дата
выдачи | Дата вступления
и наименование
профессиональной
организации | Дата
выбытия и
наименование
профессиональной
организации |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |

таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование
аудиторской
организации | Юридический адрес,
номер и дата
свидетельства или
справки о гос.
регистрации
(перерегистрации) | Номер лицензии на
аудиторскую
деятельность и
дата ее выдачи | Дата вступления и
наименование
профессиональной
организации | Дата выбытия и
наименование
профессиональной
организации |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |

      Руководитель профессиональной организации

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      М.П.

Утверждена

постановлением Правительства

Республики Казахстан

от 31 октября 2011 года № 1239

форма

 **Ежегодный отчет**
**о проведенном внешнем контроле качества**
**профессиональной организацией**

Количество проверок: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Аудиторские
организации,
в которых
проводились
проверки | Срок
прове-
дения | Номер и
дата
выдачи
заклю-
чения | Выявленные
нарушения | Установленный
срок
устранения
нарушений | Информация об
исполнении
устранения
нарушений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |

Руководитель профессиональной организации

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

М.П.

Утверждена

постановлением Правительства

Республики Казахстан

от 31 октября 2011 года № 1239

форма

 **Ежегодный отчет**
**о проведении курсов повышения**
**квалификации аудиторов и выдачи сертификатов**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Форма и место
проведения
повышения
квалификации
аудиторов | Наимено-
вание темы | Коли-
чество
часов | Общее
количество
аудиторов,
прошедших
повышение
квалификации | Количество
аудиторов,
получивших
сертификат о
прохождении
курсов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |

Руководитель профессиональной организации

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

М.П.

Утверждена

постановлением Правительства

Республики Казахстан

от 31 октября 2011 года № 1239

форма

 **Отчет**
**об аудиторских организациях**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование
аудиторской
организации | Ф.И.О.
аудитора,
работающего
в составе
аудиторской
организации | Общий стаж работы,
из них в сфере: | Количество,
проаудированных
организаций в
соответствии с
международными
стандартами
финансовой
отчетности |
| Аудита
(период) | Аудита
финансовых
организаций
(период) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |

Руководитель профессиональной организации

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

М.П.

Утверждена

постановлением Правительства

Республики Казахстан

от 31 октября 2011 года № 1239

форма

 **Отчет**
**о прохождении внешнего контроля качества аудиторской**
**организацией**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Местонахождение
аудиторской
организации | Номер и дата выдачи
заключения
профессиональной
организации
(с приложением
копии) | Дата обжалования
заключения
профессиональной
организации
(в случае обжалования) |
| 1 | 2 | 3 |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                      Подпись        (Ф.И.О.)

М.П.

Утверждена

постановлением Правительства

Республики Казахстан

от 31 октября 2011 года № 1239

форма

**Отчет**

**аудиторской организации о соответствии квалификационным**

**требованиям к аудиторской деятельности**

      Сноска. Форма отчета в редакции постановления Правительства РК от 05.06.2013 № 574.

      За \_\_\_\_\_ 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 или номер, дата

выдачи справки о государственной регистрации (перерегистрации)

юридического лица \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      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
квалификационного
свидетельства «аудитор» | Общий стаж работы, из них в сфере: | Дата
принятия
аудитора | Дата
увольнения
аудитора |
| Аудита | Иной |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

      Сведения о повышении квалификации аудиторов, работающих в

организации:

|  |  |
| --- | --- |
| Ф. И. О. аудитора | Дата и место прохождения повышения квалификации |
| 1 | 2 |

      Членство в профессиональной организации:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Дата вступления (повторного вступления) |
| 1 | 2 |

      Данные о филиалах аудиторской организации:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п | Наименование и
местонахождение
филиала | Ф.И.О. руководителя,
номер и дата
квалификационного
свидетельства «аудитор» | Номер свидетельства
или справки об
учетной регистрации
(перерегистрации) филиала | БИН |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

      Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                              Подпись      (Ф.И.О.)

М.П.

Утверждена

постановлением Правительства

Республики Казахстан

от 31 октября 2011 года № 1239

форма

 **Отчет**
**по основным показателям деятельности аудиторской организации**

      За \_\_\_\_ год

|  |
| --- |
| 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 деятельности |
 |
| Количество клиентов (единиц) |
 |
| Всего выдано аудиторских отчетов
по финансовой отчетности:  |
 |
| 1) с немодифицированным мнением |
 |
| 2) с модифицированным мнением, в том числе: |
 |
| а) с оговоркой |
 |
| б) отрицательных |
 |
| в) с отказом от выражения мнения |
 |
| Всего выдано иных заключений, актов и другое |
 |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                       Подпись          (Ф.И.О.)

М.П.

Утверждена

постановлением Правительства

Республики Казахстан

от 31 октября 2011 года № 1239

форма

 **Информация**
**по страхованию гражданско-правовой ответственности**
**аудиторской организации**

|  |
| --- |
| Данные о страховании гражданско-правовой ответственности |
| № п/п | Наименование и
местонахождение
страховой
организации | Номер и
дата
выдачи
страхового
полиса | Размер
страховой
суммы | Размер
страховой
премии | Размер
фактически
выплаченной
страховой
премии |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                       Подпись          (Ф.И.О.)

М.П.

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