

**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