

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

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 26 марта 2015 года № 216. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 29 апреля 2015 года № 10877. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19 января 2017 года № 34

Сноска. Утратил силу приказом Министра финансов РК от 19.01.2017 № 34 (вводится в действие со дня его первого официального опубликования).

Сноска. В заголовок приказа внесено изменение на государственном языке, текст на русском языке не меняется приказом Министра финансов РК от 04.08.2016 № 428 (вводится в действие со дня его первого официального опубликования).

В соответствии с подпунктом 13) статьи 7 и подпунктом 8) пункта 2 статьи 21 Закона Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года "Об аудиторской деятельности", **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемые:

1) перечень и периодичность представления отчетности профессиональными аудиторскими и аудиторскими организациями согласно приложению 1 к настоящему приказу;

2) форму полугодового отчета о деятельности профессиональной аудиторской организации согласно приложению 2 к настоящему приказу;

3) форму ежегодного отчета о проведении профессиональной аудиторской организацией курсов повышения квалификации аудиторов и выдачи сертификатов согласно приложению 3 к настоящему приказу;

4) исключен приказом Министра финансов РК от 04.08.2016 № 428 (вводится в действие со дня его первого официального опубликования);

5) форму ежеквартального отчета о соответствии минимальным требованиям аудиторских организаций, которые проводят обязательный аудит согласно приложению 5 к настоящему приказу;

6) форму ежеквартального отчета по основным показателям деятельности аудиторских организаций* согласно приложению 5 к настоящему приказу;

7) форму ежеквартального отчета о проведенном внешнем контроле качества профессиональной аудиторской организацией согласно приложению 6 к настоящему приказу;

8) форму ежегодного отчета аудиторской организации о соответствии квалификационным требованиям к аудиторской деятельности согласно приложению 8 к настоящему приказу;

9) форму информации по страхованию гражданско-правовой ответственности аудиторской организации согласно приложению 9 к настоящему приказу.

Сноска. Пункт 1 с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 04.08.2016 № 428 (вводится в действие со дня его первого официального опубликования).

1-1. Профессиональные аудиторские организации и аудиторские организации представляют отчетность в электронном формате.

Сноска. Приказ дополнен пунктом 1-1 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 04.08.2016 № 428 (вводится в действие со дня его первого официального опубликования).

2. Департаменту методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов Республики Казахстан (Бектурова А.Т.) в установленном законодательством порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан его направление на официальное опубликование в периодических печатных изданиях и информационно-правовой системе "Әділет";

3) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан.

3. Настоящий приказ вводится в действие со дня его первого официального опубликования.

Министр финансов
Республики Казахстан

Б. Султанов

Приложение 1
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 26 марта 2015 года № 216

Сноска. Приложение 1 в редакции приказа Министра финансов РК от 04.08.2016 № 428 (вводится в действие со дня его первого официального опубликования).

Перечень и периодичность представления отчетности профессиональными аудиторскими и аудиторскими организациями

№ п/п	Наименование отчета	Срок представления
1	2	3
Профессиональные аудиторские организации		
1	Полугодовой отчет о деятельности профессиональной аудиторской организации	до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом
2	Ежегодный отчет о проведении профессиональной аудиторской организацией курсов повышения квалификации аудиторов и выдачи сертификатов	до 1 марта года, следующего за отчетным периодом
3	Ежеквартальный отчет о соответствии минимальным требованиям аудиторских организаций, которые проводят обязательный аудит	до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом
4	Ежеквартальный отчет о проведенном внешнем контроле качества профессиональной аудиторской организацией	
Аудиторские организации		
5	Ежеквартальный отчет по основным показателям деятельности аудиторских организаций*	до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом
6	Ежегодный отчет аудиторской организации о соответствии квалификационным требованиям к аудиторской деятельности	до 1 марта года, следующего за отчетным периодом
7	Информация по страхованию гражданско-правовой ответственности аудиторской организации	в течение 15 рабочих дней с даты заключения договора обязательного страхования гражданско-правовой ответственности

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 26 марта 2015 года № 216

Сноска. Приложение 2 в редакции приказа Министра финансов РК от 04.08.2016 № 428 (вводится в действие со дня его первого официального опубликования).

Форма

Полугодовой отчет о деятельности профессиональной аудиторской организации

Год _____

Полугодие _____

БИН профессиональной аудиторской организации _____

Наименование профессиональной аудиторской организации _____

Юридический адрес, телефон _____

Фактический адрес, телефон _____

Руководитель организации

ИИН руководителя организации	
Ф.И.О. (при его наличии) руководителя организации	
Должность	
Номер выдачи квалификационного свидетельства "аудитор"	
Дата выдачи квалификационного свидетельства "аудитор"	

Сведения о количестве аудиторов

№ п/п	Ф.И.О. (при его наличии) аудитора	И И Н аудитора	Наименование аудиторской организации, в которой работает аудитор	Б И Н аудиторской организации	Адрес, местожительства, телефон		Номер квалификационного свидетельства "аудитор"	Дата выдачи квалификационного свидетельства "аудитор"	Ор вы ква сви ауд
					регион	Полный адрес, телефон			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Сведения о количестве аудиторских организаций

№ п/п	Наименование аудиторской организации	Б И Н аудиторской организации	Юридический адрес, телефон		Серия лицензии на осуществление аудиторской деятельности (при наличии)	Номер лицензии на осуществление аудиторской деятельности	Дата выдачи лицензии на осуществление аудиторской деятельности	Дата вступления в профессиональную аудиторскую организацию
			регион	Полный адрес, телефон				
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Структура профессиональной аудиторской организации

№ п/п	Наименование подразделения профессиональной аудиторской организации	И И Н руководителя подразделения	Ф.И.О. (при его наличии) руководителя подразделения	Наименование должности	Номер квалификационного свидетельства "аудитор"	Дата выдачи квалификационного свидетельства "аудитор"	Ор вы ква сви ауд

продолжение таблицы

Контактный телефон	И И Н аудитора	Ф.И.О. (при его наличии) аудитора	Номер квалификационного свидетельства	Дата выдачи квалификационного свидетельства	Опыт работы в области аудита
9	10	11	12	13	14

Руководитель профессиональной

аудиторской организации _____

Подпись (Ф.И.О. (при его наличии))

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 26 марта 2015 года № 216

Сноска. Приложение 3 в редакции приказа Министра финансов РК от 04.08.2016 № 428 (вводится в действие со дня его первого официального опубликования).

Форма

Ежегодный отчет о проведении профессиональной аудиторской организацией курсов повышения квалификации аудиторов и выдачи сертификатов

Год _____

БИН профессиональной аудиторской организации _____

Наименование профессиональной аудиторской организации _____

№ п/п	Период проведения повышения квалификации аудиторов	Форма проведения повышения квалификации аудиторов	Место проведения повышения квалификации аудиторов	Наименование темы	Количество часов	Количество аудиторов, получивших сертификат о прохождении курсов	Аудиторы, прошедшие повышение квалификации		Аудиторские организации, которых работают аудиторы, прошедшие повышение квалификации	
							ИИН	Ф.И.О. (при его наличии)	БИН	Наимен
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Руководитель профессиональной аудиторской организации _____

Подпись (Ф.И.О. (при его наличии))

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 26 марта 2015 года № 216

Форма

продолжение таблицы

по обязательному аудиту компаний, национальных (при наличии)	обязательному национальных управляющих	аудиту национальных холдингов, холдингов	национальных холдингов, холдингов	по обязательному аудиту финансовых организаций и АО "Банк Развития Казахстана" (при наличии)		
срок занятия аудиторской деятельностью руководителя аудиторской организации (не менее 5 лет)	количество организаций, в которых проведен аудит в соответствии с МСФО (не менее 10)	количество специалистов, имеющих сертификат профессионального бухгалтера (не менее 2)	количество проведенных обязательных аудитов	Ф.И.О. (при его наличии) руководителя группы, имеющий квалификационное свидетельство "аудитор" с опытом работы в области аудита финансовых организаций в течение 3 лет из последних 5	Ф.И.О. (при его наличии) специалистов, имеющих одну из полных квалификаций Certified Public Accountant (CPA), The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), The Chartered Institute of Management Accountants (CIMA), The Chartered Institute of Accountants in England and Wales (ICAEW) в области бухгалтерского учета и аудита либо квалификацию "аудитор" с опытом работы в области аудита финансовых организаций в течении 2 (двух) лет из последних пяти (не менее 2)	количество проведенных обязательных аудитов
9	10	11	12	13	14	15

Примечание: столбцы 9, 10, 11, 12 – заполняются при проведении

обязательного аудита национальных компаний, национальных холдингов, национальных управляющих холдингов;
 столбцы 13, 14, 15- заполняются при проведении обязательного аудита финансовых организаций и АО "Банк Развития Казахстана".

Руководитель профессиональной аудиторской организации _____

Подпись (Ф.И.О. (при его наличии))

Приложение 6
 к приказу Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 26 марта 2015 года № 216

Сноска. Приложение 6 в редакции приказа Министра финансов РК от 04.08.2016 № 428 (вводится в действие со дня его первого официального опубликования).

Форма

Ежеквартальный отчет по основным показателям деятельности аудиторских организаций*

Год _____

Квартал _____

БИН аудиторской организации _____

Наименование аудиторской организации _____

Количество деятельности:	лет	ведения	аудиторской	
1)	менее	1	года	X
2)	1 - 2		года	X
3)	3 - 4		года	X
4) 5 и более лет				X
Количество работников, участвующих в проведении аудита финансовой отчетности (единиц), из них:				
1) с квалификационным свидетельством "аудитор" (единиц)				
2) без квалификационного свидетельства "аудитор" (единиц)				
Доходы от деятельности, всего				
Доходы от проведенного аудита финансовой отчетности, всего				
Количество клиентов (единиц)				
Всего	выдано	аудиторских	отчетов	
по	финансовой	отчетности	(единиц),	
из них:				
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 (единиц), из них:	
1) по аудиту специального назначения	
2) иные	

* Все поля обязательны для заполнения

Руководитель аудиторской организации _____

Подпись (Ф.И.О.(при его наличии))

Приложение 7
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 26 марта 2015 года № 216

Сноска. Приложение 7 в редакции приказа Министра финансов РК от 04.08.2016 № 428 (вводится в действие со дня его первого официального опубликования).

Форма

Ежеквартальный отчет о проведенном внешнем контроле качества профессиональной аудиторской организацией

Год _____

Квартал _____

БИН профессиональной аудиторской организации _____

Наименование профессиональной аудиторской организации _____

№ п/п	Аудиторские организации, в которых проведен внешний контроль качества	Б И Н аудиторской организации	Пред-ыдущая дата проведения внешнего контроля качества	Выдача заключения		Результат проведения внешнего контроля качества (оценка)	Выявлен н ы е нарушения (при наличии указывают ся по существу и вкратце)	Установленный с р о к устранения нарушений (при наличии)	Информация о б исполнении устранения нарушений (при наличии)	Д а т обж закл (пр нали
				Номер	Дата					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Руководитель профессиональной

аудиторской организации _____

Подпись (Ф.И.О. (при его наличии))

Сноска. Приложение 8 в редакции приказа Министра финансов РК от 04.08.2016 № 428 (вводится в действие со дня его первого официального опубликования).

**Ежегодный отчет
аудиторской организации о соответствии
квалификационным требованиям к аудиторской деятельности**

Год _____

БИН аудиторской организации _____

Наименование аудиторской организации _____

Сведения о лицензии			Юридический адрес, телефон		Фактический адрес, телефон		Свидетельство или справка о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица		
серия	номер	дата выдачи	регион	полный адрес, телефон	регион	полный адрес, телефон	серия	номер	дата выдачи
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Руководитель организации

ИИН руководителя организации	
Ф.И.О. (при его наличии) руководителя организации	
Номер выдачи квалификационного свидетельства "аудитор"	
Дата выдачи квалификационного свидетельства "аудитор"	

**Наличие административных взысканий, связанных
с нарушениями законодательства об аудиторской деятельности**

№ п/п	дата постановления о наложении административного взыскания	статья по КоАП	орган наложивший административное взыскание
1	2	3	4

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

--	--	--

№ п/п	Аудиторы или иностранные аудиторские организации, являющиеся участниками		Размер доли в уставном капитале (%)
	наименование	местонахождение	
1	2	3	4

Наличие изменений в учредительных документах за отчетный период (заполняется при наличии)

Изменения в составе учредителей		Изменения видов деятельности	
дата внесения изменения	внесенные изменения	дата внесения изменения	внесенные изменения
1	2	3	4

Численный состав аудиторской организации

Общая численность работников		В том числе, не состоящие в штате	
за предыдущий период	за отчетный период	за предыдущий период	за отчетный период
1	2	3	4

Аудиторы, работающие в организации, и сведения о повышении квалификации аудиторов, работающих в организации

№ п/п	Ф.И.О. (при его наличии) аудитора	ИИН аудитора	Выдача квалификационного свидетельства "аудитор"		Общий стаж работы, из них в сфере:		Дата принятия аудитора	Дата увольнения аудитора	Сведения о повышении квалификации		
			номер	дата	аудита	иной			признак (да/нет)	дата (с/по)	место
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Членство в профессиональной аудиторской организации

№ п/п	Наименование	БИН	Дата вступления (повторного вступления)	Дата выбытия
1	2	3	4	5

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

* Прикрепить копию договора гражданско-правовой ответственности

Руководитель аудиторской организации _____

Подпись (Ф.И.О. (при его наличии))

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