

О внесении изменений и дополнения в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 26 марта 2015 года № 216 "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 4 августа 2016 года № 428. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 2 сентября 2016 года № 14198. 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).

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 26 марта 2015 года № 216 "Об утверждении перечня, форм и периодичности представления отчетности профессиональными и аудиторскими организациями, а также формы информации по страхованию гражданско-правовой ответственности аудиторской организации" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 10877, опубликован в информационно-правовой системе "Эділет" 19 мая 2015 года) следующие изменения и дополнение:

в заголовок внесено изменение на государственном языке, текст на русском языке не меняется;

в пункте 1:

подпункт 2) изложить в следующей редакции:

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

подпункт 4) исключить;

подпункт 6) изложить в следующей редакции:

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

подпункт 7) изложить в следующей редакции:

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

дополнить пунктом 1-1 следующего содержания:

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

приложения 1, 2, 3 изложить в редакции согласно приложениям 1, 2, 3 к настоящему приказу;

приложение 4 исключить;

приложения 5, 6, 7, 8, 9 изложить в редакции согласно приложениям 4, 5, 6, 7, 8 к настоящему приказу.

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 настоящего приказа его направление на официальное опубликование в периодических печатных изданиях и информационно-правовой системе "Әділет" ;

3) в течение пяти рабочих дней со дня получения настоящего приказа от Министерства юстиции Республики Казахстан направление в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения " Республиканский центр правовой информации" Министерства юстиции Республики Казахстан для размещения в Эталонном контрольном банке нормативных правовых актов Республики Казахстан;

4) 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 4 августа 2016 года № 428

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

Форма

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 4 августа 2016 года № 428
Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 26 марта 2015 года № 216

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 4 августа 2016 года № 428
Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 26 марта 2015 года № 216

Форма

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

Год _____

БИН профессиональной аудиторской организации _____

Наименование профессиональной аудиторской организации _____

№	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 работали аудиторы, прошедшие повышение квалификации	
							ИИН	Ф.И.О. (при его наличии)	БИН	Наименование
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 4 августа 2016 года № 428
Приложение 5
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 26 марта 2015 года № 216

Форма

**Ежеквартальный отчет о соответствии
минимальным требованиям аудиторских организаций,
которые проводят обязательный аудит**

Год _____

Квартал _____

БИН профессиональной аудиторской организации _____

Наименование профессиональной аудиторской организации _____

по обязательному аудиту организаций							
№ п/п	Наименование аудиторской организации	Б И Н аудиторской организации	Количество аудиторов в составе аудиторской организации	Номер договора обязательного страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации и дата выдачи	Номер заключения по результатам внешнего контроля качества и дата выдачи, с указанием оценки	Административные взыскания в течение последнего года	Количество проведенных обязательных аудитов
1	2	3	4	5	6	7	8

продолжение таблицы

по обязательному аудиту компаний, национальных национальных управляющих национальных холдингов, национальных холдингов				по обязательному аудиту финансовых организаций и АО "Банк Развития Казахстана" (при наличии)			
					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		
					Ф.И.О. (при его наличии) руководителя		

срок занятия аудиторской деятельностью руководителем 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	группы, имеющий квалификационное свидетельство "аудитор" с опытом работы в области аудита финансовых организаций в течение 3 лет из последних 5	Accountants (CIMA), The Institute of Chartered 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 5
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 4 августа 2016 года № 428
Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 26 марта 2015 года № 216

Форма

Ежеквартальный отчет по основным показателям деятельности аудиторских организаций *

Год _____

Квартал _____

БИН аудиторской организации _____

Наименование аудиторской организации _____

Количество лет ведения аудиторской деятельности:				
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 по из них:	выдано финансовой	аудиторских отчетности	отчетов (единиц),	
1) с немодифицированным мнением				
2) с модифицированным мнением, в том числе:				
а) с оговоркой				
б) отрицательных				
в) с отказом от выражения мнения				
Всего по из них:	выдано иных заключений,	актов и	другое (единиц),	
1) по аудиту специального назначения				
2) иные				

* Все поля обязательны для заполнения

Руководитель аудиторской организации _____

Подпись (Ф.И.О.(при его наличии))

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 4 августа 2016 года № 428
Приложение 7
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 26 марта 2015 года № 216

Форма

**Ежеквартальный отчет о проведенном внешнем контроле
качества профессиональной аудиторской организацией**

Год _____

№ п/п	Ф.И.О. (при наличии) аудитора	ИИН аудитора	номер	дата	аудита	иной	Дата принятия аудитора	Дата увольнения аудитора	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

Данные о филиалах аудиторской организации

№ п/п	БИН филиала	Наименование филиала	Местонахождение филиала	И И Н руководителя	Ф.И.О. (при его наличии) руководителя	номер квалификационного свидетельства аудитор"	Дата выда' квалификационно " свидетельства аудитор"
1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель аудиторской организации _____

Подпись (Ф.И.О. (при его наличии))

Приложение 8
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 4 августа 2016 года № 428
Приложение 9
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 26 марта 2015 года № 216

Форма

Информация по страхованию гражданско-правовой ответственности аудиторской организации

БИН аудиторской организации _____

Наименование аудиторской организации _____

Данные о страховании гражданско-правовой ответственности		
Страховая организация	Гражданско-правовая ответственность	Страховой полис

№ п/п	Наименование	Местонахождение	№ договора *	д а т а заключения	Номер	дата выдачи	Размер страховой суммы	Размер страховой премии	Размер фактически выплаченной страховой премии
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

* 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