

О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 19 января 2017 года № 34 "Об утверждении перечня, форм и периодичности представления отчетности профессиональными и аудиторскими организациями, а также формы информации по страхованию гражданско-правовой ответственности аудиторской организации"

Приказ Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 8 апреля 2020 года № 366. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 9 апреля 2020 года № 20348

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 19 января 2017 года № 34 "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 под № 14818, опубликован 7 марта 2017 года в Эталонном контрольном банке нормативных правовых актов Республики Казахстан) следующие изменения:

перечень и периодичность представления отчетности профессиональными аудиторскими и аудиторскими организациями, утвержденные согласно приложению 1 к указанному приказу, изложить в новой редакции согласно приложению 1 к настоящему приказу;

форму полугодового отчета о деятельности профессиональной аудиторской организации, утвержденную согласно приложению 2 к указанному приказу, изложить в новой редакции согласно приложению 2 к настоящему приказу;

форму ежегодного отчета о проведении профессиональной аудиторской организацией курсов повышения квалификации аудиторов и выдачи сертификатов, утвержденную согласно приложению 3 к указанному приказу, изложить в новой редакции согласно приложению 3 к настоящему приказу;

форму ежеквартального отчета о соответствии минимальным требованиям аудиторских организаций, которые проводят обязательный аудит, утвержденную согласно приложению 4 к указанному приказу, изложить в новой редакции согласно приложению 4 к настоящему приказу;

форму ежеквартального отчета по основным показателям деятельности аудиторских организаций, утвержденную согласно приложению 5 к указанному приказу, изложить в новой редакции согласно приложению 5 к настоящему приказу;

форму ежеквартального отчета о проведенном внешнем контроле качества профессиональной аудиторской организацией, утвержденную согласно приложению 6 к указанному приказу, изложить в новой редакции согласно приложению 6 к настоящему приказу;

форму ежегодного отчета аудиторской организации о соответствии квалификационным требованиям к аудиторской деятельности, утвержденную согласно приложению 7 к указанному приказу, изложить в новой редакции согласно приложению 7 к настоящему приказу;

форму информации по страхованию гражданско-правовой ответственности аудиторской организации, утвержденную согласно приложению 8 к указанному приказу, изложить в новой редакции согласно приложению 8 к настоящему приказу.

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

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

2) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

3) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1) и 2) настоящего пункта.

3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

*Первый Заместитель
Премьер-Министра
Республики Казахстан-
Министр финансов*

А. Смаилов

" С О Г Л А С О В А Н "

К о м и т е т
М и н и с т е р с т в а
э к о н о м и к и Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н

п о

с т а т и с т и к е
н а ц и о н а л ь н о й

Приложение 1 к приказу
Первого Заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан-
Министра финансов
Республики Казахстан
от 8 апреля 2020 года № 366

Приложение 1
к приказу

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 (с нарастающим итогом)	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
Первого Заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан-
Министра финансов
Республики Казахстан
от 8 апреля 2020 года № 366
Приложение 2
к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 19 января 2017 года № 34
Форма, предназначенная для
сбора административных данных

Структура профессиональной аудиторской организации

№ п/п	Наименование подразделения профессиональной аудиторской организации	Индивидуальный идентификационный номер руководителя подразделения	Фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя подразделения	Наименование должности	Номер квалификационного свидетельства "аудитор" руководителя	Дата выдачи квалификационного свидетельства "аудитор" руководителя
1	2	3	4	5	6	7

Продолжение таблицы

Контактный телефон	Индивидуальный идентификационный номер аудитора	Фамилия, имя, отчество (при его наличии) аудитора	Номер квалификационного свидетельства "аудитор"	Дата выдачи квалификационного свидетельства "аудитор"	Опыт работы в области аудита
8	9	10	11	12	13

Руководитель профессиональной

аудиторской организации _____

Подпись (Фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Приложение к форме
Полугодовой отчет
о деятельности
профессиональной
аудиторской организации
(с нарастающим итогом)

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных

Полугодовой отчет о деятельности профессиональной аудиторской организации (с нарастающим итогом)

1. Форма "Полугодовой отчет о деятельности профессиональной аудиторской организации (с нарастающим итогом)" разработана в соответствии с подпунктом 10) пункта 2 статьи 11 Закона Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года "Об аудиторской деятельности".

2. Форма "Полугодовой отчет о деятельности профессиональной аудиторской организации с нарастающим итогом" представляется профессиональными аудиторскими организациями, до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

3. Форма заполняется следующим образом:

Для таблицы "Руководитель организации":

в строке "Индивидуальный идентификационный номер руководителя организации" указывается индивидуальный идентификационный номер руководителя профессиональной аудиторской организации;

в строке "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя организации" указывается фамилия, имя, отчество руководителя профессиональной аудиторской организации;

в строке "Должность" указывается наименование должности руководителя;

в строке "Номер квалификационного свидетельства "аудитор" указывается номер квалификационного свидетельства "аудитор" руководителя;

в строке "Дата выдачи квалификационного свидетельства "аудитор" указывается дата выдачи квалификационного свидетельства "аудитор" руководителя.

Для таблицы "Сведения о количестве аудиторов":

в графе 1 "№" указывается номер по порядку. Последующая информация не прерывает нумерацию по порядку;

в графе 2 "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) аудитора" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) аудитора, являющегося членом профессиональной аудиторской организации;

в графе 3 "Индивидуальный идентификационный номер" указывается индивидуальный идентификационный номер аудитора;

в графе 4 "Наименование аудиторской организации, в которой работает аудитор" указывается наименование аудиторской организации, в которой работает аудитор;

в графе 5 "Бизнес-идентификационный номер аудиторской организации" указывается бизнес-идентификационный номер аудиторской организации, в которой работает аудитор;

в графе 6 "Регион" указывается регион местонахождения аудитора;

в графе 7 "Полный адрес, телефон" указывается полный адрес, телефон аудитора;

в графе 8 "Номер квалификационного свидетельства "аудитор" указывается номер квалификационного свидетельства "аудитор";

в графе 9 "Дата выдачи квалификационного свидетельства "аудитор" указывается дата выдачи квалификационного свидетельства "аудитор";

в графе 10 "Организация, выдавшая квалификационное свидетельство "аудитор"" указывается организация, выдавшая квалификационное свидетельство "аудитор";

в графе 11 "Дата вступления в профессиональную аудиторскую организацию" указывается дата вступления аудитора в профессиональную аудиторскую организацию;

в графе 12 "Дата выбытия из профессиональной аудиторской организации" указывается в случае выбытия дата выбытия из профессиональной аудиторской организации.

Для таблицы "Сведения о количестве аудиторских организаций":

в графе 1 "№" указывается номер по порядку. Последующая информация не прерывает нумерацию по порядку;

в графе 2 "Наименование аудиторской организации" указывается наименование аудиторской организации;

в графе 3 "Бизнес-идентификационный номер аудиторской организации" указывается бизнес-идентификационный номер аудиторской организации;

в графе 4 "регион" указывается регион юридического адреса;

в графе 5 "Полный адрес, телефон" указывается полный адрес, телефон аудиторской организации;

в графе 6 "Серия лицензии на осуществление аудиторской деятельности (при наличии)" указывается серия лицензии на осуществление аудиторской деятельности (при наличии);

в графе 7 "Номер лицензии на осуществление аудиторской деятельности" указывается номер лицензии на осуществление аудиторской деятельности;

в графе 8 "Дата выдачи лицензии на осуществление аудиторской деятельности" указывается дата выдачи лицензии на осуществление аудиторской деятельности;

в графе 9 "Дата вступления в профессиональную аудиторскую организацию" указывается дата вступления в профессиональную аудиторскую организацию;

в графе 10 "Дата выбытия из профессиональной аудиторской организации" указывается в случае выбытия дата выбытия из профессиональной аудиторской организации.

Для таблицы "Структура профессиональной аудиторской организации":

в графе 1 "№" указывается номер по порядку. Последующая информация не прерывает нумерацию по порядку;

в графе 2 "Наименование подразделения профессиональной аудиторской организации" указывается наименование подразделения профессиональной аудиторской организации;

в графе 3 "Индивидуальный идентификационный номер руководителя подразделения" указывается индивидуальный идентификационный номер руководителя подразделения;

в графе 4 "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя подразделения" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя подразделения;

в графе 5 "Наименование должности" указывается наименование должности руководителя подразделения;

в графе 6 "Номер квалификационного свидетельства "аудитор" руководителя" указывается номер квалификационного свидетельства "аудитор" руководителя;

в графе 7 "Дата выдачи квалификационного свидетельства "аудитор" руководителя" указывается дата выдачи квалификационного свидетельства "аудитор" руководителя;

в графе 8 "Контактный телефон" указывается контактный телефон подразделения профессиональной аудиторской организации;

в графе 9 "Индивидуальный идентификационный номер аудитора" указывается индивидуальный идентификационный номер аудитора, работающего в подразделении профессиональной аудиторской организации;

в графе 10 "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) аудитора" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) аудитора;

в графе 11 "Номер квалификационного свидетельства" указывается номер квалификационного свидетельства "аудитор";

в графе 12 "Дата выдачи квалификационного свидетельства" указывается дата выдачи квалификационного свидетельства;

в графе 13 "Опыт работы в области аудита" указывается опыт работы в области аудита аудитора, работающего в подразделении профессиональной аудиторской организации.

Приложение 3 к приказу
Первого Заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан-
Министра финансов
Республики Казахстан
от 8 апреля 2020 года № 366
Приложение 3
к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 19 января 2017 года № 34
Форма, предназначенная для
сбора административных данных

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

Отчетный период 20__ год

Индекс: Форма № 2-А (Аудит)

Куда представляется: Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан

Представляют: Профессиональные аудиторские организации о проведенных курсах повышения квалификации аудиторов и выдаче сертификатов

Периодичность: Ежегодная

Срок представления: Ежегодно до 1 марта года, следующего за отчетным периодом

							Аудиторы, прошедшие повышение квалификации

№ 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	Индивидуальный идентификационный номер	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Бизнес – идентификационный номер профессиональной аудиторской организации _____

Наименование профессиональной аудиторской организации _____

Руководитель профессиональной аудиторской организации _____

Подпись (Фамилия, имя, отчество (при его наличии))

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

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных

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

1. Форма "Ежегодный отчет о проведении профессиональной аудиторской организацией курсов повышения квалификации аудиторов и выдачи сертификатов" разработана в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 11 Закона Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года "Об аудиторской деятельности".

2. Форма "Ежегодный отчет о проведении профессиональной аудиторской организацией курсов повышения квалификации аудиторов и выдачи сертификатов" представляется профессиональными аудиторскими организациями, которые проводят курсы повышения квалификации аудиторов, до 1 марта года, следующего за отчетным периодом.

3. Форма заполняется следующим образом:

в графе 1 "№" указывается номер по порядку. Последующая информация не прерывает нумерацию по порядку;

в графе 2 "Период проведения повышения квалификации аудиторов" указывается период, в котором профессиональной аудиторской организацией проведено повышение квалификации аудиторов;

в графе 3 "Форма проведения повышения квалификации аудиторов" указывается форма проведения профессиональными аудиторскими организациями курсов повышения квалификации аудиторов;

в графе 4 "Место проведения повышения квалификации аудиторов" указывается место проведения повышения квалификации аудиторов: область, город, улица, номер дома;

в графе 5 "Наименование темы" указывается тема, по которой проведено повышение квалификации аудиторов;

в графе 6 "Количество часов" указывается количество часов прохождения повышения квалификации аудиторов;

в графе 7 "Количество аудиторов, получивших сертификат о прохождении курсов" указывается количество аудиторов, получивших сертификат о прохождении курсов квалификации;

в графе 8 "Индивидуальный идентификационный номер" указывается индивидуальный идентификационный номер аудитора, прошедшего повышение квалификации;

в графе 9 "Фамилия, имя, отчество (при его наличии)" указывается фамилия, имя, отчество аудитора, прошедшего повышение квалификации.

Приложение 4 к приказу
Первого Заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан
Министра финансов
Республики Казахстан
от 8 апреля 2020 года № 366
Приложение 4
к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 19 января 2017 года № 34
Форма, предназначенная для
сбора административных данных

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

Отчетный период 20__ год _____ квартал

Индекс: Форма № 3-А (Аудит)

Куда представляется: Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан

Представляют: Профессиональные аудиторские организации о соответствии минимальным требованиям аудиторских организаций, которые проводят обязательный аудит

Периодичность: Ежеквартальная

Срок представления: Ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом

по обязательному аудиту организаций						
№ п/п	Наименование аудиторской организации	Бизнес-идентификационный номер аудиторской организации	Количество аудиторов в составе аудиторской организации	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

продолжение таблицы

по обязательному аудиту национальных компаний, национальных холдингов, национальных управляющих холдингов (при наличии)				по обязательному аудиту финансовых организаций и АО "Банк Развития Казахстана" (при наличии)		
срок занятия аудиторской деятельностью руководителя аудиторской организации (количество организаций, в которых проведен аудит в соответствии с международными стандартами	количество специалистов, имеющих сертификат	количество проведенных обязательных аудитов по минимальным требованиям	фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя группы, имеющий квалификационное свидетельство "аудитор" с опытом работы в области аудита	фамилия, имя, отчество (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 Institute of Chartered Accountants in	количество проведенных обязательных аудитов по минимальным требованиям

не менее 5 лет)	финансовой отчетности (не менее 10)	профессионального бухгалтера (не менее 2)	в отчетном периоде	финансовых организаций в течение 3 (трех) лет из последних 5 (пяти) лет (не менее 3 лет)	England and Wales (ICAEW) в области бухгалтерского учета и аудита л и б о квалификацию "аудитор" с опытом работы в области аудита финансовых организаций в течении 2 (двух) лет из последних 5 (пяти) лет (не менее 2 лет)	в отчетном периоде
8	9	10	11	12	13	14

Примечание: столбцы 9, 10, 11 и 12 – заполняются при проведении обязательного аудита национальных компаний, национальных холдингов, национальных управляющих холдингов;

столбцы 13, 14 и 15 – заполняются при проведении обязательного аудита финансовых организаций и АО "Банк Развития Казахстана".
 Бизнес-идентификационный номер профессиональной аудиторской организации _____

 Наименование профессиональной аудиторской организации _____

 Руководитель профессиональной аудиторской организации _____

 Подпись (Фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Приложение
 к форме Ежеквартальный отчет
 о соответствии минимальным
 требованиям аудиторских
 организаций, которые проводят
 обязательный аудит

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных

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

1. Форма "Ежеквартальный отчет о соответствии минимальными требованиями аудиторских организаций, которые проводят обязательный аудит" разработана в соответствии с подпунктом 13) статьи 7 Закона Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года "Об аудиторской деятельности".

2. Форма "Ежеквартальный отчет о соответствии минимальными требованиями аудиторских организаций, которые проводят обязательный аудит" представляется профессиональными аудиторскими организациями, которые проводят обязательный аудит, до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом на ежеквартальной основе.

3. Форма заполняется следующим образом:

в графе 1 "№" указывается номер по порядку. Последующая информация не прерывает нумерацию по порядку;

в графе 2 "Наименование аудиторской организации" указывается наименование аудиторской организации, которая проводит обязательный аудит;

в графе 3 "Бизнес-идентификационный номер аудиторской организации" указывается бизнес-идентификационный номер аудиторской организации, которая проводит обязательный аудит;

в графе 4 "Количество аудиторов в составе аудиторской организации" указывается количество аудиторов в составе аудиторской организации, которая проводит обязательный аудит;

в графе 5 "Номер заключения по результатам внешнего контроля качества и дата выдачи, с указанием оценки" указывается номер заключения и дата выдачи с указанием оценки результатов внешнего контроля качества аудиторской организации, которая проводит обязательный аудит;

в графе 6 "Административные взыскания в течение последнего года" указывается административные взыскания в течение последнего года наложенные на аудиторскую организацию, которая проводит обязательный аудит;

в графе 7 "Количество проведенных обязательных аудитов" указывается количество проведенных обязательных аудитов аудиторской организацией;

в графе 8 "срок занятия аудиторской деятельностью руководителя аудиторской организации (не менее 5 лет)" указывается срок занятия аудиторской деятельностью руководителя аудиторской организации (не менее 5 лет), графа заполняется в случае проведения обязательного аудита национальных компаний, национальных холдингов, национальных управляющих холдингов (при наличии);

в графе 9 "количество организаций, в которых проведен аудит в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (не менее 10)" указывается

количество организаций, в которых проведен аудит в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (не менее 10), графа заполняется при проведении обязательного аудита национальных компаний, национальных холдингов, национальных управляющих холдингов (при наличии);

в графе 10 "количество специалистов, имеющих сертификат профессионального бухгалтера (не менее 2)" указывается количество специалистов, имеющих сертификат профессионального бухгалтера (не менее 2), графа заполняется при проведении обязательного аудита национальных компаний, национальных холдингов, национальных управляющих холдингов (при наличии);

в графе 11 "количество проведенных обязательных аудитов по минимальным требованиям в отчетном периоде" указывается количество проведенных обязательных аудитов по минимальным требованиям в отчетном периоде аудиторской организацией, графа заполняется при проведении обязательного аудита национальных компаний, национальных холдингов, национальных управляющих холдингов (при наличии);

в графе 12 "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя группы, имеющий квалификационное свидетельство "аудитор" с опытом работы в области аудита финансовых организаций в течение 3 (трех) лет из последних 5 (пяти) лет (не менее 3 лет)" указывается фамилия, имя, отчество руководителя группы, имеющий квалификационное свидетельство "аудитор" с опытом работы в области аудита финансовых организаций в течение 3 (трех) лет из последних 5 (пяти) лет (не менее 3 лет), графа заполняется при проведении обязательного аудита финансовых организаций и АО "Банк Развития Казахстана";

в графе 13 "Фамилия, имя, отчество (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 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 5 (пяти) лет (не менее 2 лет)" указывается фамилия, имя, отчество специалистов, имеющих одну из полных квалификаций Certified Public Accountant (CPA), The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), The Chartered Institute аудита либо квалификацию "аудитор" с опытом работы в области аудита финансовых организаций в течении 2 (двух) лет из последних 5 (пяти) лет (не менее 2 лет), of Management Accountants (CIMA), The Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW) в области бухгалтерского учета и графа заполняется при проведении обязательного аудита финансовых организаций и АО "Банк Развития Казахстана";

в графе 14 "количество проведенных обязательных аудитов по минимальным требованиям в отчетном периоде" указывается количество проведенных обязательных аудитов по минимальным требованиям в отчетном периоде аудиторской организацией,

графа заполняется при проведении обязательного аудита финансовых организаций и АО "Банк Развития Казахстана".

Приложение 5 к приказу
Первого Заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан-
Министра финансов
Республики Казахстан
от 8 апреля 2020 года № 366
Приложение 5
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 19 января 2017 года № 34
Форма, предназначенная для
сбора административных данных

Ежеквартальный отчет по основным показателям деятельности аудиторских организаций*

Отчетный период 20__ год _____ квартал

Индекс: Форма № 4-А (Аудит)

Куда представляется: Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан

Представляют: Аудиторские организации о своей деятельности

Периодичность: Ежеквартальная

Срок представления: Ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом

Количество лет ведения аудиторской деятельности:	
менее 1 года	x
1-2 года	x
3-4 года	x
5 и более лет	x
Количество работников, участвующих в проведении аудита финансовой отчетности (единиц) с нарастающим итогом, из них:	
1) с квалификационным свидетельством "аудитор" (единиц)	
2) без квалификационного свидетельства "аудитор" (единиц)	
Доходы от деятельности с нарастающим итогом, всего (тысяч тенге)	
Доходы от проведенного аудита финансовой отчетности с нарастающим итогом, всего (тысяч тенге)	
Количество клиентов (единиц) с нарастающим итогом	
Всего выдано аудиторских отчетов по финансовой отчетности (единиц) с нарастающим итогом, 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 с нарастающим итогом из них:	
по аудиту специального назначения	
по привлечению правоохранительными органами	
иные (по международным стандартам аудита и профилю своей деятельности)	

* Все поля обязательны для заполнения

Бизнес-идентификационный номер аудиторской организации _____

— Наименование аудиторской организации _____

— Руководитель аудиторской организации _____

— —

_____ Подпись (Фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Приложение
к форме Ежеквартальный отчет
по основным показателям
деятельности аудиторских
организаций

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных

Ежеквартальный отчет по основным показателям деятельности аудиторских организаций

1. Форма "Ежеквартальный отчет по основным показателям деятельности аудиторских организаций" разработана в соответствии с подпунктом 13) статьи 7 Закона Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года "Об аудиторской деятельности".

2. Форма "Ежеквартальный отчет по основным показателям деятельности аудиторских организаций" представляется аудиторскими организациями по основным показателям своей деятельности, до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом на ежеквартальной основе.

3. Форма заполняется следующим образом:

в строке 1 "Количество лет ведения аудиторской деятельности" указывается количество лет ведения аудиторской деятельности;

в строке 2 "Количество работников, участвующих в проведении аудита финансовой отчетности (единиц)" указывается количество работников с нарастающим итогом, участвующих в проведении аудита финансовой отчетности (единиц) с указанием

квалификационного свидетельства "аудитор" либо без квалификационного свидетельства "аудитор";

в строке 3 "Доходы от деятельности, всего (тысяч тенге)" указывается доходы от деятельности, всего (тысяч тенге) с нарастающим итогом;

в строке 4 "Доходы от проведенного аудита финансовой отчетности, всего (тысяч тенге)" указывается доходы от проведенного аудита финансовой отчетности, всего (тысяч тенге) с нарастающим итогом;

в строке 5 "Количество клиентов (единиц)" указывается количество клиентов с нарастающим итогом;

в строке 6 "Всего выдано аудиторских отчетов по финансовой отчетности (единиц)" указывается количество выданных аудиторских отчетов по финансовой отчетности с нарастающим итогом с немодифицированным либо модифицированным мнением;

в строке 7 "Всего выдано иных заключений, актов" указывается количество иных заключений, актов по аудиту специального назначения и иные (по международным стандартам аудита и профилю своей деятельности) с нарастающим итогом.

Приложение 6 к приказу
Первого Заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан-
Министра финансов
Республики Казахстан
от 8 апреля 2020 года № 366
Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 19 января 2017 года № 34
Форма, предназначенная для
сбора административных данных

Ежеквартальный отчет о проведенном внешнем контроле качества профессиональной аудиторской организацией

Индекс: Форма № 5-А (Аудит)

Куда представляется: Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан

Представляют: Профессиональные аудиторские организации

Периодичность: Ежеквартальная

Срок представления: Ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом

Год _____

Квартал _____

Бизнес-идентификационный номер профессиональной аудиторской организации _____

Наименование профессиональной аудиторской организации _____

№ п/п	Аудиторские организации, в которых проведен внешний контроль качества	Бизнес-идентификационный номер аудиторской организации	Предыдущая дата проведения внешнего контроля качества	Выдача заключения		Результат проведения внешнего контроля качества (оценка)	Выявленные нарушения (при наличии указываются по существу и вкратце)	Установленный срок устранения нарушений (при наличии)	Информ о б исполне устрание наруше при нал)
				Номер	Дата				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Руководитель профессиональной аудиторской организации _____

—

Подпись (Фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Приложение к форме
Ежеквартальный отчет
о проведенном внешнем
контроле качества
профессиональной аудиторской
организацией

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных

Ежеквартальный отчет о проведенном внешнем контроле качества профессиональной аудиторской организацией

1. Форма "Ежеквартальный отчет о проведенном внешнем контроле качества профессиональной аудиторской организацией" разработана в соответствии с подпунктами 1) и 10) пункта 1 статьи 11 Закона Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года "Об аудиторской деятельности".

2. Форма "Ежеквартальный отчет о проведенном внешнем контроле качества профессиональной аудиторской организацией" представляется профессиональными аудиторскими организациями о проведении внешнего контроля качества, до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом на ежеквартальной основе.

3. Форма заполняется следующим образом:

в графе 1 "№" указывается номер по порядку. Последующая информация не прерывает нумерацию по порядку;

в графе 2 "Аудиторские организации, в которых проведен внешний контроль качества" указываются аудиторские организации, в которых проведен внешний контроль качества;

в графе 3 "Бизнес-идентификационный номер аудиторской организации" указывается бизнес-идентификационный номер аудиторской организации;

в графе 4 "Предыдущая дата проведения внешнего контроля качества" указывается предыдущая дата проведения внешнего контроля качества;

в графе 5 "Номер" указывается номер заключения, выданного по результатам внешнего контроля качества;

в графе 6 "Дата" указывается дата заключения, выданного по результатам внешнего контроля качества;

в графе 7 "Результат проведения внешнего контроля качества (оценка)" указывается результат проведения внешнего контроля качества (оценка);

в графе 8 "Выявленные нарушения (при наличии указываются по существу и вкратце)" указывается выявленные нарушения (при наличии указываются по существу и вкратце);

в графе 9 "Установленный срок устранения нарушений (при наличии)" указывается установленный срок устранения нарушений (при наличии);

в графе 10 "Информация об исполнении устранения нарушений (при наличии)" указывается информация об исполнении устранения нарушений (при наличии);

в графе 11 "Дата обжалования заключения (при наличии)" указывается дата обжалования заключения (при наличии).

Приложение 7 к приказу
Первого Заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан-
Министра финансов
Республики Казахстан
от 8 апреля 2020 года № 366
Приложение 7
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 19 января 2017 года № 34
Форма, предназначенная для
сбора административных данных

Ежегодный отчет аудиторской организации о соответствии квалификационным требованиям к аудиторской деятельности

Индекс: Форма № 6-А (Аудит)

Куда представляется: Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан

Представляют: Аудиторские организации

Периодичность: Ежегодно

Срок представления: Ежегодно до 1 марта года, следующего за отчетным периодом

Год _____

Бизнес-идентификационный номер 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

Индивидуальный идентификационный номер руководителя организации
Фамилия, имя, отчество (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 Кодекс об административных правонарушениях	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 (в процентах)
	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	Фамилия, имя, отчество (при его наличии) аудитора	Индивидуальный идентификационный номер 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	Бизнес-идентификационный номер	Дата вступления (повторного вступления)	Дата выбытия
1	2	3	4	5

Данные о филиалах аудиторской организации

№ п/п	Бизнес-идентификационный номер филиала	Наименование филиала	Местонахождение филиала	Индивидуальный идентификационный номер руководителя	Фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя	Номер квалификационного свидетельства "аудитор"
1	2	3	4	5	6	7

Руководитель аудиторской организации _____

— —

Подпись ((Фамилия, имя, отчество (при его наличии)))

Приложение
к форме Ежегодный отчет
аудиторской организации
о соответствии
квалификационным
требованиям к аудиторской
деятельности

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных

Ежегодный отчет аудиторской организации о соответствии квалификационным требованиям к аудиторской деятельности

1. Форма "Ежегодный отчет аудиторской организации о соответствии квалификационным требованиям к аудиторской деятельности" разработана в

соответствии с подпунктом 8) пункта 2 статьи 21 Закона Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года "Об аудиторской деятельности".

2. Форма "Ежегодный отчет аудиторской организации о соответствии квалификационным требованиям к аудиторской деятельности" представляется аудиторскими организациями о соответствии квалификационным требованиям к аудиторской деятельности, до 1 марта года, следующего за отчетным периодом на ежегодной основе.

3. Форма заполняется следующим образом:

в графе 1 "серия" указывается серия лицензии на осуществление аудиторской деятельности;

в графе 2 "номер" указывается номер лицензии на осуществление аудиторской деятельности;

в графе 3 "дата выдачи" указывается дата выдачи лицензии на осуществление аудиторской деятельности;

в графе 4 "регион" указывается регион юридического адреса;

в графе 5 "полный адрес, телефон" указывается полный юридический адрес, телефон;

в графе 6 "регион" указывается регион фактического адреса;

в графе 7 "полный адрес, телефон" указывается полный фактический адрес, телефон

;

в графе 8 "серия" указывается серия свидетельства или справки о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица;

в графе 9 "номер" указывается номер свидетельства или справки о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лиц;

в графе 10 "дата выдачи" указывается дата выдачи свидетельства или справки о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лиц;

Для таблицы "Руководитель организации":

в строке "Индивидуальный идентификационный номер руководителя организации" указывается индивидуальный идентификационный номер руководителя организации;

в строке "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя организации" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя организации;

в строке "Номер выдачи квалификационного свидетельства "аудитор" указывается номер выдачи квалификационного свидетельства аудитора;

в строке "Дата выдачи квалификационного свидетельства "аудитор" указывается дата выдачи квалификационного свидетельства аудитора;

Для таблицы "Наличие административных взысканий, связанных с нарушениями законодательства об аудиторской деятельности":

в графе 1 "№ п/п" указывается номер по порядку. Последующая информация не прерывает нумерацию по порядку;

в графе 2 "дата постановления о наложении административного взыскания" указывается дата постановления о наложении административного взыскания;

в графе 3 "статья по Кодекс об административных правонарушениях" указывается статья по КоАП;

в графе 4 "орган наложивший административное взыскание" указывается орган наложивший административное взыскание;

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

в графе 1 "№ п/п" указывается номер по порядку. Последующая информация не прерывает нумерацию по порядку;

в графе 2 "наименование" указывается наименование аудиторов или иностранных аудиторских организаций, являющихся участниками;

в графе 3 "местонахождение" указывается местонахождение аудиторов или иностранных аудиторских организаций, являющихся участниками;

в графе 4 "размер доли в уставном капитале (в процентах)" указывается размер доли в уставном капитале (в процентах);

Для таблицы "Наличие изменений в учредительных документах за отчетный период (заполняется при наличии)":

в графе 1 "дата внесения изменения" указывается дата внесения изменения в составе учредителей;

в графе 2 "внесенные изменения" указываются внесенные изменения в составе учредителей;

в графе 3 "дата внесения изменения" указывается дата внесения изменения по видам деятельности;

в графе 4 "внесенные изменения" указывается внесенные изменения по видам деятельности;

Для таблицы "Численный состав аудиторской организации":

в графе 1 "за предыдущий период" указывается общая численность работников за предыдущий период;

в графе 2 "за отчетный период" указывается общая численность работников за отчетный период;

в графе 3 "за предыдущий период" указывается численность работников в том числе, не состоящие в штате за предыдущий период;

в графе 4 "за отчетный период" указывается численность работников в том числе, не состоящие в штате за отчетный период;

Для таблицы "Аудиторы, работающие в организации, и сведения о повышении квалификации аудиторов, работающих в организации":

в графе 1 "№ п/п" указывается номер по порядку. Последующая информация не прерывает нумерацию по порядку;

в графе 2 "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) аудитора" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) аудитора;

в графе 3 "Индивидуальный идентификационный номер аудитора" указывается индивидуальный идентификационный номер аудитора;

в графе 4 "номер" указывается номер выданного квалификационного свидетельства "аудитор";

в графе 5 "дата" указывается дата выдачи квалификационного свидетельства "аудитор";

в графе 6 "аудита" указывается общий стаж работы в аудите;

в графе 7 "иной" указывается общий стаж работы в иной сфере;

в графе 8 "дата принятия аудитора" указывается дата принятия аудитора на работу;

в графе 9 "дата увольнения аудитора" указывается дата в увольнения аудитора при наличии;

в графе 10 "признак (да/нет)" указывается признак (да/нет) повышения квалификации аудитора;

в графе 11 "дата (с/по)" указывается дата (с/по) повышения квалификации аудитора;

в графе 12 "место" указывается место повышения квалификации аудитора;

Для таблицы "Членство в профессиональной аудиторской организации":

в графе 1 "№ п/п" указывается номер по порядку. Последующая информация не прерывает нумерацию по порядку;

в графе 2 "Наименование" указывается наименование профессиональной аудиторской организации;

в графе 3 "Бизнес-идентификационный номер" указывается бизнес-идентификационный номер профессиональной аудиторской организации;

в графе 4 "Дата вступления (повторного вступления)" указывается дата вступления (повторного вступления) аудиторской организации в членство в профессиональную аудиторскую организацию;

в графе 5 "Дата выбытия" указывается дата выбытия аудиторской организации из членства;

Для таблицы "Данные о филиалах аудиторской организации":

в графе 1 "№ п/п" указывается номер по порядку. Последующая информация не прерывает нумерацию по порядку;

в графе 2 "Бизнес-идентификационный номер филиала" указывается бизнес-идентификационный номер филиала аудиторской организации в случае наличия ;

в графе 3 "Наименование филиала" указывается наименование филиала;

в графе 4 "Местонахождение филиала" указывается местонахождение филиала;

в графе 5 "Индивидуальный идентификационный номер руководителя" указывается индивидуальный идентификационный номер руководителя;

в графе 6 "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя;

в графе 7 "Номер квалификационного свидетельства "аудитор" указывается номер квалификационного свидетельства аудитора;

в графе 8 "Дата выдачи квалификационного свидетельства "аудитор" указывается дата выдачи квалификационного свидетельства "аудитор" руководителя филиала;

в графе 9 "Номер свидетельства или справки об учетной регистрации (перерегистрации) филиала" указывается номер свидетельства или справки об учетной регистрации (перерегистрации) филиала.

Приложение 8 к приказу
Первого Заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан-
Министра финансов
Республики Казахстан
от 8 апреля 2020 года № 366
Приложение 8
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 19 января 2017 года № 34
Форма, предназначенная для
сбора административных данных

Информация по страхованию гражданско-правовой ответственности аудиторской организации

Отчетный период 20__ год " __ " _____

Индекс: Форма № 7-А (Аудит)

Куда представляется: Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан

Представляют: Аудиторские организации

Периодичность: В течении 15 рабочих дней с даты заключения договора обязательного страхования гражданско-правовой ответственности

Срок представления: В течении 15 рабочих дней с даты заключения договора обязательного страхования гражданско-правовой ответственности

Данные о страховании гражданско-правовой ответственности							
Страховая организация			Гражданско-правовая ответственность				
№ п/ п	Наименование	Местонахождение	Уникальный номер договора страхования (полис)	Дата заключения договора страхования (полис)	Размер страховой суммы (тысяч тенге)	Размер страховой премии (тысяч тенге)	Размер фактически выплаченной страховой премии (тысяч тенге)

1	2	3	4	5	6	7	8

Бизнес-идентификационный номер аудиторской организации _____

Наименование аудиторской организации _____

Руководитель аудиторской организации _____

Подпись (Фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Приложение к форме
Информация по страхованию
гражданско-правовой
ответственности аудиторской
организации

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных

Информация по страхованию гражданско-правовой ответственности аудиторской организации

1. Форма "Информация по страхованию гражданско-правовой ответственности аудиторской организации" разработана в соответствии с подпунктом 8) пункта 2 статьи 21 Закона Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года "Об аудиторской деятельности".

2. Форма "Информация по страхованию гражданско-правовой ответственности аудиторской организации" представляется аудиторскими организациями, в течении 15 рабочих дней с даты заключения договора обязательного страхования гражданско-правовой ответственности.

3. Форма заполняется следующим образом:

в графе 1 "№" указывается номер по порядку. Последующая информация не прерывает нумерацию по порядку;

в графе 2 "Наименование" указывается наименование страховой организации;

в графе 3 "Местонахождение" указывается местонахождение страховой организации: область, город, улица, номер дома;

в графе 4 "Уникальный номер договора страхования (полис)" указывается номер страхового полиса;

в графе 5 "Дата заключения договора страхования (полис)" указывается дата заключения страхового полиса;

в графе 6 "Размер страховой суммы" указывается размер страховой суммы страхового полиса;

в графе 7 "Размер страховой премии" указывается размер страховой премии страхового полиса

в графе 8 "Размер фактически выплаченной страховой премии" указывается размер фактически выплаченной страховой премии страхового полиса.

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