



**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"**

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 августа 2016 года № 428. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 2 сентября 2016 года № 14198

**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 «Әділет» 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
<b>Профессиональные аудиторские организации</b>		
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	
<b>Аудиторские организации</b>		
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	Ф.И.О. (при его наличии)	Наименование аудиторской организации , в которой	Адрес, местожительства , телефон	Номер квалификационного	Дата выдачи квалификационного

/ п	) аудитор	ИИН аудитора	работает аудитор	БИН аудиторской организации			свидетельства « аудитор»	свидетельства « аудитор»	кв се
					регион	Полный адрес, телефон			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	

Сведения о количестве аудиторских организаций

№ п / п	Наименование аудиторской организации	БИН 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	ИИН руководителя подразделения	Ф.И.О. (при его наличии) руководителя подразделения	Наименование должности	Номер квалификационного свидетельства « аудитор»	Дата выдачи квалификационного свидетельства « аудитор»	С кв св
1	2	3	4	5	6	7	

продолжение таблицы

Контактный телефон	ИИН 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))

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	Коли- чество 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	Наименова
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Руководитель профессиональной  
аудиторской организации \_\_\_\_\_  
Подпись (Ф.И.О. (при его наличии))

**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	БИН 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 национальных компаний, национальных холдингов, национальных управляющих холдингов (при наличии)				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	

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	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 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

**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 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 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 \_\_\_\_\_  
Квартал \_\_\_\_\_  
БИН профессиональной аудиторской организации \_\_\_\_\_  
Наименование профессиональной аудиторской организации \_\_\_\_\_

№ п / п	Аудиторские организации, в которых проведен внешний контроль качества	БИН аудиторской организации	Пред-ыдущая 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)	Информация об исполнении устранения нарушений (при наличии)	Да обжал заклк (п нали
				Номер	Дата					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	:

Руководитель профессиональной аудиторской организации \_\_\_\_\_  
Подпись (Ф.И.О. (при его наличии))

Приложение 7  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 4 августа 2016 года № 428

Приложение 8  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 26 марта 2015 года № 216

**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))