



**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)<br>руководителя организации         |  |
| Должность  |  |
| Номер выдачи<br>квалификационного<br>свидетельства «аудитор» |  |
| Дата выдачи<br>квалификационного<br>свидетельства «аудитор»  |  |

Сведения о количестве аудиторов

| № п | Ф.И.О.<br>(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 \_\_\_\_\_

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

Руководитель профессиональной  
аудиторской организации \_\_\_\_\_  
Подпись (Ф.И.О. (при его 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 | 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 | 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) | Информация об исполнении устранения нарушений (при наличии) | Дата обжалования (при наличии) |
|---------|---|-----------------------------|---|-------------------|------|--|--|---|---|--------------------------------|
|         |   |                             |   | 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

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|--|--|--|

| №<br>п/<br>п | Аудиторы или иностранные аудиторские организации,<br>являющиеся участниками |                 | Размер доли<br>в уставном капитале<br>(%) |
|--------------|---|-----------------|---|
|              | 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<br>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

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

Членство в профессиональной аудиторской организации

| №<br>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))