



БҰЙРЫҚ

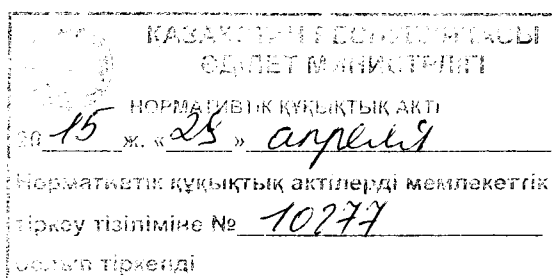
26 марта 2015 г. № 216

Астана қаласы

ПРИКАЗ

г.р.с. Астана

Об утверждении перечня, форм и периодичности представления отчетности профессиональными и аудиторскими организациями, а также формы информации по страхованию гражданско-правовой ответственности аудиторской организации



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

1. Утвердить прилагаемые:
 - 1) перечень и периодичность представления отчетности профессиональными аудиторскими и аудиторскими организациями согласно приложению 1 к настоящему приказу;
 - 2) форму ежегодного отчета о деятельности профессиональной аудиторской организации согласно приложению 2 к настоящему приказу;
 - 3) форму ежегодного отчета о проведении профессиональной аудиторской организацией курсов повышения квалификации аудиторов и выдачи сертификатов согласно приложению 3 к настоящему приказу;
 - 4) форму ежегодного отчета по основным показателям деятельности аудиторских организаций, членов профессиональных аудиторских организаций согласно приложению 4 к настоящему приказу;
 - 5) форму ежеквартального отчета о соответствии минимальным требованиям аудиторских организаций, которые проводят обязательный аудит согласно приложению 5 к настоящему приказу;
 - 6) форму ежеквартального отчета о количестве аудиторов и аудиторских организаций, вступивших (выбывших) в профессиональную аудиторскую организацию согласно приложению 6 к настоящему приказу;

7) форму ежегодного отчета о проведенном внешнем контроле качества профессиональной аудиторской организацией согласно приложению 7 к настоящему приказу.

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

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

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

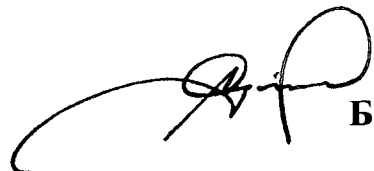
1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

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

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

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

**Министр финансов
Республики Казахстан**


Б. Султанов



Приложение 1
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от «16» марта 2015 года
№ д16

**Перечень и периодичность представления отчетности
профессиональными аудиторскими и аудиторскими организациями**

| № п/п | Наименование отчета | Срок представления |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Профессиональные аудиторские организации | | |
| 1. | Форма ежегодного отчета о деятельности профессиональной аудиторской организации | до 1 марта года, следующего за отчетным годом |
| 2. | Форма ежегодного отчета по основным показателям деятельности аудиторских организаций, членов профессиональных аудиторских организаций | |
| 3. | Форма ежегодного отчета о проведении профессиональной аудиторской организацией курсов повышения квалификации аудиторов и выдачи сертификатов | |
| 4. | Форма ежеквартального отчета о соответствии минимальным требованиям аудиторских организаций, которые проводят обязательный аудит | ежеквартально в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом |
| 5. | Форма ежеквартального отчета о количестве аудиторов и аудиторских организаций, вступивших (выбывших) в профессиональную аудиторскую организацию | |
| 6. | Форма ежеквартального отчета о проведенном внешнем контроле качества профессиональной аудиторской организацией | |
| Аудиторские организации | | |
| 7. | Форма ежегодного отчета аудиторской организации о соответствии | до 1 марта года, следующего за отчетным годом |



| | | |
|----|---|--|
| | квалификационным требованиям к аудиторской деятельности | |
| 8. | Форма информации 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 «16» марта 2015 года
№ 196

Форма

**Ежегодный отчет о деятельности профессиональной аудиторской
организации
за _____ год**

Наименование профессиональной аудиторской организации

Юридический адрес, телефон _____

Фактический адрес, телефон _____

БИН _____

Руководитель организации _____

(Ф.И.О., должность, номер и дата выдачи квалификационного свидетельства
«аудитор»)

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

| № п/п | Наименование и местонахождение аудитора и (или) аудиторской организации, являющихся участниками (учредителями) | Размер доли в уставном капитале (%) |
|-------|--|-------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| | | |

Наличие изменений в учредительных документах за отчетный период:

| Изменения в составе учредителей (участников) | |
|--|-----|
| Да (указать какие и дату внесения изменения) | Нет |
| 1 | 2 |
| | |

Членство:

| № п/п | Количество членов | |
|----------|-------------------|----------------|
| | Юридических лиц | Физических лиц |
| 1 | 2 | 3 |
| | | |

Структура профессиональной аудиторской организации:

| № п/п | Наименование подразделения профессиональной аудиторской организации | ИИН руководителя подразделения | Фамилия руководителя подразделения | Имя руководителя подразделения | Отчество руководителя подразделения | Наименование должности |
|----------|---|--------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |

продолжение таблицы

| Контактный телефон | Должность руководителя подразделения | ИИН аудитора | Фамилия аудитора | Имя аудитора | Отчество аудитора | Опыт работы в области аудита |
|--------------------|--------------------------------------|--------------|------------------|--------------|-------------------|------------------------------|
| 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| | | | | | | |

Руководитель профессиональной аудиторской организации

М.П.

Подпись

(Ф.И.О.)



Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от «16» ноября 2015 года
№ 816

Форма

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

Наименование _____
БИН _____

| № п/п | Форма и место проведения повышения квалификации аудиторов | Дата проведения повышения квалификации аудиторов | Наименование темы | Количество часов | Ф.И.О. аудиторов, прошедших повышение | ИИН аудиторов, прошедших повышение | Аудиторские организации, в которых работают аудиторы, прошедшие повышение | БИН аудиторской организации, в которых работают аудиторы, прошедшие повышение квалификации | Количество аудиторов, получивших сертификат о прохождении курсов | Ф.И.О. аудиторов, получивших сертификат о прохождении курсов | ИИН аудиторов, получивших сертификат |
|-------|---|--|-------------------|------------------|---------------------------------------|------------------------------------|---|--|--|--|--------------------------------------|
| | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | квали- фика- ции | квали- фика- ции | квалифи- кации | прохож- дени курсов | о про- хожде- нии курсов | |
|---|---|---|---|---|---|------------------------|------------------------|-------------------|---------------------------|-----------------------------------|----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| | | | | | | | | | | | |

Руководитель профессиональной аудиторской организации _____
 М.П. Подпись (Ф.И.О.)

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от «16» марта 2015 года
№ 116

Форма

Ежегодный отчет по основному показателю деятельности аудиторских организаций, членов профессиональных аудиторских организаций*

| | |
|--|--|
| Доходы от деятельности, всего | |
| Доходы от проведенного аудита финансовой отчетности, всего | |
| Количество клиентов (единиц) | |
| Всего выдано аудиторских отчетов по финансовой отчетности: | |
| 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 | |

* Все поля обязательны для заполнения

Руководитель профессиональной
аудиторской организации

Подпись (Ф.И.О.)

М.П.



Приложение 5
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от «26» нояб 2015 года
№ 216

Форма

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

Наименование _____
БИН _____

| № п/п | Наименование аудиторской организации | БИН аудиторской организации | количество аудиторов в составе аудиторской организации | по обязательному аудиту организаций | | | отсутствие в течение последующего года административных взысканий |
|-------|--------------------------------------|-----------------------------|--|--|--|---|---|
| | | | | наличие договора обязательного страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации | наличие заключения по результатам внешнего контроля качества | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| | | | | | | | |

продолжение таблицы

| по обязательному аудиту национальных компаний, национальных холдингов, национальных управляющих холдингов | по обязательному аудиту финансовых организаций и АО "Банк Развития Казахстана" | |
|---|--|--|
| * срок занятия аудиторской деятельностью (не менее 5 лет) | * количество организаций, в которых проведен аудит в соответствии с МСФО (не менее 10) | * количество специалистов, имеющих сертификат професионального бухгалтера (не менее 2) |
| * количество специалистов, имеющих полный квалификацией 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 пяти (не менее 2) | * руководитель группы, имеющий квалификационное свидетельство «аудитор» с опытом работы в области аудита финансовых организаций в течение 3 лет из последних 5 | * количество специалистов, имеющих полную квалификацию 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 пяти (не менее 2) |
| 8 | 9 | 10 |
| | | 11 |
| | | 12 |

* Прикрепить копии подтверждающих документов

Руководитель профессиональной аудиторской организации _____

Подпись (Ф.И.О.) _____

М.П.



Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от «16» август 2015 года
№ 816

Форма

**Ежеквартальный отчет о количестве аудиторов и аудиторских организаций, в том числе
вступивших (выбывших) в профессиональную аудиторскую организацию**

Наименование _____
БИН _____

Таблица № 1

| № п/п | Ф.И.О. аудитора | ИИН аудитора | Наименование аудиторской организации, в которой работает аудитор | БИН аудиторской организации | Адрес местожительства, телефон | Номер квалификационного свидетельства «аудитор», дата выдачи | Дата вступления в профессиональную аудиторскую организацию | Дата выбытия из профессиональной аудиторской организации |
|-------|-----------------|--------------|--|-----------------------------|--------------------------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | | | | | |

Таблица № 2

| № п/п | Наименование аудиторской организации | БИН аудиторской организации | Юридический адрес, телефон | Номер лицензии на аудиторскую деятельность и дата ее выдачи | Дата вступления и наименование профессиональной аудиторской организации | Дата выбытия и наименование профессиональной аудиторской организации |
|-------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |

Руководитель профессиональной аудиторской организации _____
 Подпись (Ф.И.О.)

М.П.

Приложение 7
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от «06» марта 2015 года
№ 016

Форма

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

Наименование _____
БИН _____

| № п/п | Аудитор- ские орга- низации, в которых проведен внешний контроль качества | БИН ауди- тор- ской орга- низа- ции | Срок проведе- ния внешнего контроля качества | Номер и дата вы- дачи за- ключе- ния* | Результат проведения внешнего контроля качества (оценка) | Выявлен- ные нару- шения (при наличии) | Установ- ленный срок устра- нения нару- шений (при наличии) | Информация об исполне- нии устраи- ния наруше- ний (при наличии) | Дата обжа- лования заклю- чения (при наличии) |
|----------|--|---|---|---|---|--|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | | | | | | | | | |

С.С.С.

* Прикрепить копию заключения профессиональной аудиторской организации

Руководитель профессиональной аудиторской организации _____
Подпись (Ф.И.О.)

М.П.



Приложение 8
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от «16» марта 2015 года
№ 116

Отчет
аудиторской организации о соответствии квалификационным
требованиям к аудиторской деятельности
за _____ год

Наименование аудиторской организации _____

Серия, номер и дата выдачи лицензии _____

Юридический адрес, телефон _____

Фактический адрес, телефон _____

Серия, номер, дата выдачи свидетельства о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица или номер, дата выдачи справки о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица

БИН _____

Руководитель организации _____

(Ф.И.О., номер и дата выдачи квалификационного свидетельства «аудитор»)

Наличие административных взысканий, связанных с нарушениями законодательства об аудиторской деятельности

(когда, за что и каким органом было наложено взыскание)

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

| № п/п | Наименование и местонахождение аудитора или иностранной аудиторской организации, являющихся участниками | Размер доли в уставном капитале (%) |
|-------|---|-------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| | | |

Наличие изменений в учредительных документах за отчетный период:

| Изменения в составе учредителей | | Изменения видов деятельности | |
|--|-----|------------------------------|-----|
| Да (указать какие и дату внесения изменения) | Нет | Да | Нет |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | |

Численный состав 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:

| № п/п | Ф.И.О. аудитора | ИИН аудитора | Номер и дата выдачи квалификационного свидетельства «аудитор» | Общий стаж работы, из них в сфере: | | Дата принятия аудитора | Дата увольнения аудитора |
|-------|-----------------|--------------|---|------------------------------------|------|------------------------|--------------------------|
| | | | | Аудита | Иной | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | | | | | | | |

Сведения о повышении квалификации аудиторов, работающих в организации:

| № п/п | Ф. И. О. аудитора | ИИН аудитора | Дата и место прохождения повышения квалификации |
|-------|-------------------|--------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | |

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 | Наименование и местонахождение филиала | БИН филиала | Ф.И.О. руководителя, номер и дата квалификационного свидетельства «аудитор» | ИИН руководителя | Номер свидетельства или справки об учетной регистрации (перерегистрации) филиала |
|-------|--|-------------|---|------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | | | | |

Руководитель аудиторской организации

М.П.

Подпись

(Ф.И.О.)



Приложение 9
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от «26» марта 2015 года
№ 216

Форма

**Информация
по страхованию гражданско-правовой ответственности
аудиторской организации**

| Данные о страховании гражданско-правовой ответственности | | | | | | |
|--|--|--|--|------------------------------|------------------------------------|---|
| № п/п | Наименование и местонахож- дение страховой организации | № договора* гражданско- правовой ответствен- ности и дата заключения | Номер и дата выдачи страхо- вого полиса | Размер страховой суммы | Размер страхо- вой премии | Размер фактически выплачен- ной страховой премии |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |

* Прикрепить копию договора гражданско-правовой ответственности

Руководитель аудиторской организации _____

Подпись

(Ф.И.О.)

М.П.

