

Постановление

Правительства Республики Казахстан

Астана, Укімет Үйі от 31 октября 2011 года № 1239

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

В соответствии с подпунктом 4) статьи 6 и подпунктом 8) пункта 2 статьи 21 Закона Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года «Об аудиторской деятельности» Правительство Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ**:

- Утвердить прилагаемые:
- перечень и периодичность представления отчетности профессиональными и аудиторскими организациями;
- форму ежегодного отчета о руководящем составе профессиональной организации;
- форму ежегодного отчета о количестве аудиторов и аудиторских организаций, вступивших (выбывших) в профессиональную организацию;
- форму ежегодного отчета о проведенном внешнем контроле качества профессиональной организацией;
- форму ежегодного отчета о проведении курсов повышения квалификации аудиторов и выдачи сертификатов;
- форму отчета об аудиторских организациях;
- форму отчета о прохождении внешнего контроля качества аудиторской организацией;
- форму отчета по основным показателям деятельности аудиторской организации;
- форму отчета аудиторской организации о соответствии квалификационным требованиям к аудиторской деятельности;
- форму информации по страхованию гражданско-правовой ответственности аудиторской организации.
- Настоящее постановление вводится в действие по истечении десяти календарных дней после его первого официального опубликования, за исключением подпунктов 8), 9) пункта 1, которые вводятся в действие с 30 января 2012 года.

Премьер-Министр Республики Казахстан К. МАСИМОВ

Утвержден постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2011 года № 1239

Перечень и периодичность представления отчетности профессиональными и аудиторскими организациями

№ п/п	Наименование отчета	Срок представления
1	2	3
Профессиональные аудиторские организации		
1	Форма ежегодного отчета о руководящем составе профессиональной организации	до 1 марта года, следующего за отчетным годом
2	Форма ежегодного отчета о количестве аудиторов и аудиторских организаций, вступивших (выбывших) в профессиональную организацию	
3	Форма ежегодного отчета о проведенном внешнем контроле качества профессиональной организацией	
4	Форма ежегодного отчета о проведении курсов повышения квалификации аудиторов и выдачи сертификатов	
5	Форма отчета об аудиторских организациях	ежеквартально в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом
Аудиторские организации		
6	Форма отчета о прохождении внешнего контроля качества аудиторской организацией	в течение 30 календарных дней после прохождения внешнего контроля качества
7	Форма отчета аудиторской организации о соответствии квалификационным требованиям к аудиторской деятельности	до 1 марта года, следующего за отчетным годом
8	Форма отчета по основным показателям деятельности аудиторской организации	до 1 мая года, следующего за отчетным годом
9	Форма информации по страхованию гражданско-правовой ответственности аудиторской организации	в течение 15 рабочих дней с даты заключения договора обязательного страхования гражданско-правовой ответственности

Утверждена постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2011 года № 1239

Ежегодный отчет о руководящем составе профессиональной организации						
№ п/п	Ф. И. О.	Должность	Образование	№ квалификационного свидетельства «аудитор»	Стаж работы	Контактный телефон
1	2	3	4	5	6	7

Руководитель профессиональной организации _____

МП _____ Утверждена постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2011 года № 1239

Ежегодный отчет о количестве аудиторов и аудиторских организаций, вступивших (выбывших) в профессиональную организацию

№ п/п	Ф. И. О. аудитора	Адрес местожительства, телефон	Номер квалификационного свидетельства «аудитор», дата выдачи	Дата вступления и наименование профессиональной организации	Дата выбытия и наименование профессиональной организации
1	2	3	4	5	6

№ п/п	Наименование аудиторской организации	Юридический адрес, номер и дата свидетельства о гос. регистрации	Номер лицензии на аудиторскую деятельность и дата ее выдачи	Дата вступления и наименование профессиональной организации	Дата выбытия и наименование профессиональной организации
1	2	3	4	5	6

Руководитель профессиональной организации _____

МП _____ Утверждена постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2011 года № 1239

Ежегодный отчет о проведенном внешнем контроле качества профессиональной организацией

Количество проверок					
Аудиторские организации, в которых проводились проверки	Срок проведения	Номер и дата выдачи заключения	Выявленные нарушения	Установленный срок устранения нарушений	Информация об исполнении устранения нарушений
1	2	3	4	5	6

Руководитель профессиональной организации _____

МП _____ Утверждена постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2011 года № 1239

Ежегодный отчет о проведении курсов повышения квалификации аудиторов и выдачи сертификатов

№ п/п	Форма и место проведения повышения квалификации аудиторов	Наименование темы	Количество часов	Общее количество аудиторов, прошедших повышение квалификации	Количество аудиторов, получивших сертификат о прохождении курсов
1	2	3	4	5	6

Руководитель профессиональной организации _____

МП _____ Утверждена постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2011 года № 1239

Отчет об аудиторских организациях					
№ п/п	Наименование аудиторской организации	Ф. И. О. аудитора, работающего в составе аудиторской организации	Общий стаж работы, из них в сфере:		Количество, проаудированных организаций в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности
			Аудита (период)	Аудита финансовых организаций (период)	
1	2	3	4	5	6

Руководитель профессиональной организации _____

МП _____ Утверждена постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2011 года № 1239

Отчет о прохождении внешнего контроля качества аудиторской организацией		
Местонахождение аудиторской организации	Номер и дата выдачи заключения профессиональной организации (с приложением копии)	Дата обжалования заключения профессиональной организации (в случае обжалования)
1	2	3

Руководитель аудиторской организации _____

МП _____ Подпись _____ (Ф. И. О.)

МП _____ Утверждена постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2011 года № 1239

Отчет аудиторской организации о соответствии квалификационным требованиям к аудиторской деятельности

За _____ год
Наименование аудиторской организации _____
Серия, номер и дата выдачи лицензи _____

Юридический адрес, телефон _____
Фактический адрес, телефон _____
Серия, номер, дата выдачи свидетельства о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица _____

РНН (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: _____

Наименование и местонахождение аудитора или иностранной аудиторской организации, являющихся участниками	Размер доли в уставном капитале (%)

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

Численный состав организации:			
Общая численность работников		В том числе не состоящие в штате	
За прошлый период	За отчетный период	За прошлый период	За отчетный период
Аудиторы, работающие в организации:			

Ф. И. О.	Номер и дата выдачи квалификаци-онного свидетельства «аудитор»	Общий стаж работы, из них в сфере:		Дата приня-тия аудитора	Дата увольне-ния аудитора
1	2	3	4	5	6

Сведения о повышении квалификации аудиторов, работающих в организации:	
Ф. И. О. аудитора	Дата и место прохождения повышения квалификации
1	2

Членство в профессиональной организации:	
Наименование	Дата вступления (повторного вступления)
1	2

Данные о филиалах аудиторской организации:				
№ п/п	Наименование и местонахождение филиала	Ф. И. О. руководителя, номер и дата квалификационного свидетельства «аудитор»	Номер свидетельства об учетной регистра-ции филиала	Номер свидетельства о постановке заявителя на учет в налоговом органе (РНН) (БИН)
1	2	3	4	5

Руководитель аудиторской организации _____

МП _____ Подпись _____ (Ф. И. О.)

МП _____ Утверждена постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2011 года № 1239

Отчет по основным показателям деятельности аудиторской организации			
За _____ год	Количество лет ведения аудиторской деятельности		
Менее 1 года	1–2 года	3–4 года	5 и более лет
Основные показатели деятельности аудиторской организации			

Доходы от деятельности	
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	

Руководитель аудиторской организации _____

МП _____ Подпись _____ (Ф. И. О.)

МП _____ Утверждена постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2011 года № 1239

Информация по страхованию гражданско-правовой ответственности аудиторской организации					
Данные о страховании гражданско-правовой ответственности					
№ п/п	Наименование и место-нахождение страховой организации	Номер и дата выдачи страхового полиса	Размер страховой суммы	Размер страховой премии	Размер фактически выплаченной страховой премии
1	2	3	4	5	6

Руководитель аудиторской организации _____

МП _____ Подпись _____ (Ф. И. О.)