|  |  |
| --- | --- |
|  | |
|  | Утверждено Советом профессиональной аудиторского объединения  “Палата аудиторов"  от 28 декабря 2023 года № 24 |

**Порядок  
составления и предоставления отчетов о деятельности  
аудиторской организации   
профессионального аудиторского объединения “Палата аудиторов”**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящий Порядок составления и предоставления отчетов о деятельности аудиторской организации профессионального аудиторского объединения “Палаты Аудиторов” устанавливает требования к составлению отчетов о деятельности аудиторской организации профессионального аудиторского объединения и их предоставлению в. профессионального аудиторского объединения “Палата аудиторов”

2. Отчеты составляются за отчетный период с 1 января по 31 декабря календарного года и представляются в профессионального аудиторского объединения “Палата аудиторов” не позднее 30 апреля после окончания отчетного периода.

5. Отчеты представляются в бумажном и электронном форматах.

8. В верхней части каждого листа отчета указывается наименование аудиторской организации, а в нижней части собственноручно ставится подпись руководителя аудиторской организации, и указывается дата заполнения отчета. При предоставлении отчета в электронном формате используется электронная подпись.

10. ПАО “Палата аудиторов” вправе запрашивать у аудиторской организации дополнительную информацию и документы, необходимые для пояснения или уточнения отчетов, в соответствии с законодательством Кыргызской Республики об информации персонального характера.

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

**Отчет о деятельности аудиторской организации за отчетный период с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Регистрационные данные из реестра ПАО: Регистрационный номер\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Дата регистрации : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Регистрационные данные Единого государственного реестра: ИРН: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Дата регистрации : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Организационно-правовая форма: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Полное наименование аудиторской организации: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Сокращенное наименование аудиторской организации (если имеется): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  ФИО руководителя: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Данные о сертификате аудитора-руководителя (№ и дата): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Юридический адрес: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Юридический адрес филиалов (если имеются): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Телефон: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Факс: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ e-mail: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Сайт в интернете: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
| Таблица 1 | | |
| Данные государственной (пере)регистрации юридического лица (включая в других государствах-членах ЕЭС и государствах, не являющихся государствами-членами ЕЭС) | | |
| Кем зарегистрирована | Регистрационный номер | Дата регистрации |
|  |  |  |
|  |  |  |

Руководитель: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Подпись: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, ФИО)

Отчет о деятельности за 20\_\_\_\_ г.

**Сведения  
о персонале аудиторской организации**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | Таблица 2 | |
| № | ФИО | Должность | Номер и дата выдачи квалификационного сертификата аудитора | Период работы | % доли в уставном капитале | Гражданство | Является ли членом исполнительного органа | Стаж работы | |
| в аудите | в т.ч. аудит ФО в соотв. с МСФО |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Руководство | | | | | | | | |
| 1.1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Аудиторы, работающие по трудовому договору (штатные сотрудники) | | | | | | | | |
| 2.1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Аудиторы, привлеченные по договорам гражданско-правового характера | | | | | | | | |
| 3.1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Руководитель: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Подпись: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, ФИО)

Отчет о деятельности за 20\_\_\_ г.

**Сведения  
о прохождении повышения квалификации и наличии международных квалификационных  
сертификатов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | Таблица 3 | | | | | |
| № | ФИО  аудитора, сотрудника  аудиторской организации | | Должность | Прохождение обучения и повышения квалификации (в течение отчетного периода) | | Наименование международных квалификационных сертификатов | | | | | |
| Название семинара/ курса/ тренинга | Период прохождения семинара/ курса/ тренинга по повышению квалификации | АССА  (Association of Chartered Certified Accountant) | CPA (Certified Public Accountant) | DiplFR (Diploma In International Financial Reporting) | CIPA (Certified International Professional Accountant) | CFA (Chartered Financial Analys) | Прочие |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Руководитель: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Подпись: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, ФИО)

 Отчет о деятельности за 20\_\_\_ г.

**Сведения  
о членстве в профессиональных аудиторских объединениях, являющихся членами форума фирм Международной федерации бухгалтеров (международных сетей аудиторских организаций)**

  Таблица 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Наименование аудиторских объединений, являющихся членами форума фирм Международной федерации бухгалтеров (международных сетей аудиторских организаций) | Год вступления |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

Руководитель: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Подпись: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, ФИО)

Отчет о деятельности за 20\_\_\_ г.

**Финансовая информация**

**Сведения  
об оказанных аудиторских услугах организациям**

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № |  | Количество организаций | | | | | Виды услуг | Всего заключенных сделок (в целых числах) | | | Выручка от оказания услуг (в тыс. сом.) | | |
|  | Всего | | СПИ  (субъекты публичного интереса) | СКП (субъекты крупного предпринимательства) | Прочие |  | | на территории Кыргызской Республики | за пределами Кыргызской Республики (экспорт) | 20\_\_\_г. | | 20\_\_г. | 20\_\_г. |
|  |  | |  |  |  | Аудит финансовой отчетности | |  |  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |  | Сопутствующие услуги: | | | | | |  |  |
|  |  | |  |  |  | Обзор финансовой отчетности | |  |  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |  | Выполнение обязательств по согласованным процедурам | |  |  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |  | Сбор и обработка финансовой информации | |  |  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |  | Прочие услуги | | | | | |  |  |
|  |  | |  |  |  | Постановка бухгалтерского учета | |  |  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |  | Восстановление бухгалтерского учета | |  |  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |  | Ведение бухгалтерского учета | |  |  |  | |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |
|  |  | |  |  |  | Составление бухгалтерской отчетности | |  |  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |  | Анализ финансово-хозяйственной деятельности | |  |  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |  | Консультирование по экономическим, финансовым, налоговым, управленческим вопросам | |  |  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |  | Консультирование в области информационных технологий и по вопросам автоматизации бухгалтерского учета и аудита | |  |  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |  | Внутренний аудит | |  |  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |  | Аудит информационных систем | |  |  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |  | Оценочная деятельность | |  |  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |  | Проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ | |  |  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |  | Обучение бухгалтерскому учету, экономике, финансам, аудиту, налогообложению, праву, автоматизированным бухгалтерским и аудиторским системам, использование компьютерных программ в бухгалтерской, экономической и аудиторской деятельности и другие | |  |  |  | |  |  |
|  | **Итого** | |  |  |  |  | |  |  |  | |  |  |

Руководитель: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Подпись: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, ФИО)

Отчет о деятельности за 20\_\_\_ г.

**Аудиторские заключения и применяемые стандарты аудита**

**Сведения о выданных аудиторских заключениях за отчетный период**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 6 | | | | | | |
| Наименование показателя | Выданные аудиторские заключения | | | | | |
| всего заключений | с выражением безоговорочно положительного мнения | с выражением мнения с оговоркой | с выражением отрицательного мнения, в т.ч. наименование проаудированного субъекта, с указанием причины выражения данного мнения | с отказом от выражения мнения, в т.ч. наименованием проаудированного субъекта, с указанием причины отказа | Применяемые при этом Международные стандарты аудита  ( год издания, опубликования |
| Обязательный аудит | | | | | |  |
| Количество выданных аудиторских заключений |  |  |  |  |  |  |
| В том числе субъектам публичного интереса |  |  |  |  |  |  |
| В том числе: банкам и другим организациям, лицензируемым Национальным банком Кыргызской Республики |  |  |  |  |  |  |
| Страховым организациям |  |  |  |  |  |  |
| Публичным компаниям, осуществляющим публичное предложение ценных бумаг |  |  |  |  |  |  |
| Инвестиционным фондам |  |  |  |  |  |  |
| Накопительным пенсионным фондам |  |  |  |  |  |  |
| Эмитентам ценных бумаг в случае их открытой (публичной) эмиссии |  |  |  |  |  |  |
| В том числе субъектам малого и среднего предпринимательства |  |  |  |  |  |  |
| Другим лицам в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами Кыргызской Республики |  |  |  |  |  |  |
| Инициативный аудит | | | | | |  |
| Количество выданных аудиторских заключений |  |  |  |  |  |  |
| Всего: |  |  |  |  |  |  |

Руководитель: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Подпись: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, ФИО)

Отчет о деятельности за 20\_\_\_ г.

**Сведения  
об осуществленном внешнем контроле качества аудита**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | Таблица 7 |
| Полное наименование органа (органов), осуществившего внешний контроль качества | Адрес, контактные данные (номера телефонов и иных средств связи, адрес электронной почты, данные веб-сайта) | Период проверки | Дата проведения проверки, ФИО проверяющих лиц | Краткое содержание выводов | Краткое содержание предписания и сроки исполнения предписания | Применение мер воздействия |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Привлекались ли сертифицированные уполномоченным государственным органом аудиторы к ответственности в течение отчетного периода.

Нет \_\_\_\_\_ Да \_\_\_\_\_

Если да, предоставить полные сведения (ФИО аудитора, орган, привлекший к ответственности, подробности возбуждения дела, взыскания (если имелись)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Сведения  
о соблюдении процедур контроля качества аудита**

Название внутреннего нормативного документа о проведении политики и процедуры контроля качества

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

утвержден \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ФИО аудитора, ответственного за внутренний контроль качества аудита на уровне аудиторской организации

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Таблица 8

|  |  |
| --- | --- |
| Цели политики внутреннего контроля качества | Название внутреннего документа, способы контроля |
|  |  |
| 1. Следование принципам независимости, честности, объективности и конфиденциальности |  |
| 2.Привлечение квалифицированных работников |  |
| 3.Установление квалификационных требований и оценка персонала |  |
| 4.Обеспечение непрерывным профессиональным образованием |  |
| 5.Оценка работы сотрудников |  |
| 6.Планирование аудиторской деятельности |  |
| 7.Выполнение аудиторской работы |  |
| 8. Предоставление консультаций |  |
| 9. Наблюдения за процедурами внутреннего контроля качества |  |
| 10. Информирование по результатам наблюдений | Протоколы обсуждений |

Оценка эффективности политики и процедур контроля, представленная уполномоченным государственным органом по результатам внешнего контроля качества (в случае если он проводился в отчетном году)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Оценка эффективности политики и процедур контроля, представленная профессиональным аудиторским объединением по результатам внешнего контроля качества (в случае если он проводился в отчетном году)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Получены следующие предписания и рекомендации повышения эффективности контроля качества аудита (перечислить) (в случае если проводился внешний контроль качества в отчетном году)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

План действий по исполнению рекомендаций и предписаний утвержден

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(представить исполнение плана действий за предыдущий период и текущий план действий)

Руководитель: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Подпись: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, ФИО)

Отчет о деятельности за 20\_\_\_ г.