

АО "КАЗАХСТАНСКАЯ ФОНДОВАЯ БИРЖА"

У т в е р ж д е н

решением Правления
АО "Казахстанская фондовая биржа"

(протокол заседания
от 28 декабря 2020 года № 168)

Введен в действие

11 марта 2021 года

ПОРЯДОК формирования перечня признаваемых АО "Казахстанская фондовая биржа" аудиторских организаций

Разработчик: Департамент листинга

г. Алматы

2020

ЛИСТ ПОПРАВК

1. Изменения и дополнения № 1:

- утверждено решением Правления АО "Казахстанская фондовая биржа" (протокол заседания от 13 декабря 2022 года № 145);
- введено в действие с даты ввода в действие изменений и дополнений № 1 в Положение о Комитете Совета директоров АО "Казахстанская фондовая биржа" по аудиту эмитентов; пункт 2-1 статьи 7 – с 01 июля 2023 года.

Под порядком формирования перечня признаваемых АО "Казахстанская фондовая Биржа" (далее – Биржа) аудиторских организаций понимаются процедуры:

- включения аудиторской организации в перечень признаваемых Биржей аудиторских организаций (далее – Перечень), перевода аудиторской организации с одного уровня Перечня на другой, исключения аудиторской организации из Перечня, а также осуществления мониторинга аудиторских организаций на соответствие требованиям, установленным внутренним документом Биржи, утверждаемым Советом директоров Биржи, для их нахождения в Перечне;
- мониторинга финансовой отчетности эмитента, чьи ценные бумаги включены в официальный список Биржи или предполагаются к включению в официальный список Биржи на соответствие ее требованиям МСФО или ОПБУ США и аудиторского отчета, выпущенного по этой финансовой отчетности, на соответствие требованиям МСА.

Статья 1. Основные понятия, условные обозначения и сокращения

1. Используемые в настоящем Порядке понятия означают следующее:
 - 1) *(данный подпункт исключен решением Правления Биржи от 13 декабря 2022 года)*;
 - 2) **Комитет Совета директоров Биржи по аудиту эмитентов (далее – Комитет)** – постоянный внеструктурный орган Биржи, в компетенцию которого входит рассмотрение и принятие решений по вопросам формирования Перечня, рассмотрение финансовой отчетности и аудиторских отчетов по ней эмитента, чьи ценные бумаги включены в официальный список Биржи или предполагаются к включению в официальный список Биржи, и иные функции, определенные внутренними документами Биржи. Порядок работы Комитета определяются отдельным внутренним документом Биржи, утверждаемым Советом директоров Биржи *(данный подпункт изменен решением Правления Биржи от 13 декабря 2022 года)*;
 - 3) **МСА** – международные стандарты проведения аудита и связанные с ним процедуры, разработанные Советом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации *(данный подпункт изменен решением Правления Биржи от 13 декабря 2022 года)*;
 - 4) **МСФО** – международные стандарты ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, разработанные Советом по международным стандартам финансовой отчетности;
 - 5) **ОПБУ США** – общепринятые стандарты ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, разработанные Советом по стандартам финансового бухгалтерского учета в Соединенных Штатах Америки;
 - 6) **Перечень** – перечень аудиторских организаций, признаваемых Биржей для целей включения и нахождения ценных бумаг эмитента в официальном списке Биржи *(данный подпункт изменен решением Правления Биржи от 13 декабря 2022 года)*;
 - 7) **Требования** – требования, предъявляемые Биржей для целей включения и нахождения аудиторских организаций в Перечне, установленные внутренним документом Биржи, утверждаемым Советом директоров Биржи *(данный подпункт изменен решением Правления Биржи от 13 декабря 2022 года)*;
 - 8) **эксперт-аудитор** – работник Биржи, в чьи функции входит проверка аудиторской организации на соответствие Требованиям в целях включения и нахождения аудиторской организации в Перечне, а также

- осуществление мониторинга финансовой отчетности эмитента, чьи ценные бумаги включены в официальный список Биржи или предполагаются к включению в официальный список Биржи, на соответствие ее требованиям МСФО или ОПБУ США и аудиторского отчета, выпущенного по этой финансовой отчетности, на соответствие требованиям МСА;
- 9) **is2in** – специализированная система электронного документооборота "Issuers to investors" между Биржей и ее клиентами, принадлежащая на праве собственности Бирже, которая позволяет осуществлять листинговые и другие процедуры, определенные внутренними документами Биржи;
- 10) **Профессиональный совет по аудиторской деятельности (далее – Профессиональный совет)** – не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная аккредитованной профессиональной аудиторской организацией (аккредитованными профессиональными аудиторскими организациями) *(данный подпункт включен решением Правления Биржи от 13 декабря 2022 года)*.
2. Прочие понятия и условные обозначения, используемые в настоящем Порядке, идентичны понятиям и условным обозначениям, определенным законодательством Республики Казахстан и другими внутренними документами Биржи.

Статья 2. Основные положения

1. Ответственность за полноту, точность, достоверность, актуальность документов, а также идентичность данных, содержащихся в электронных версиях указанных документов (информации, сведений) и в их оригиналах или копиях, которые были представлены на бумажных носителях, несет аудиторская организация.
2. Биржа не несет ответственность за:
- 1) предоставление аудиторской организацией неполных, неточных, недостоверных и неактуальных документов (информации и сведений), на основе которых принято решение о включении аудиторской организации в Перечень, переводе с одного уровня Перечня на другой;
 - 2) сокрытие документов (информации и сведений) аудиторской организацией.
3. В целях осуществления процедур формирования Перечня средством дистанционного общения между Биржей, структурными подразделениями Биржи, аудиторской организацией, эмитентом, чьи ценные бумаги включены в официальный список Биржи или предполагаются к включению в официальный список Биржи, является обмен документами (информации, сведений):
- 1) в специализированной системе электронного документооборота "Issuers to investors", принадлежащая на праве собственности Бирже, которая позволяет осуществлять листинговые и другие процедуры, определенные внутренними документами Биржи (далее – система is2in); или
 - 2) на бумажных носителях.

Аудиторская организация, ранее не использовавшая систему is2in, направляет Бирже на электронный адрес auditor_listing@kase.kz запрос на создание учетных записей в системе is2in для контактных лиц аудиторской организации *(данный абзац изменен решением Правления Биржи от 13 декабря 2022 года)*.

4. При осуществлении процедур через систему is2in, аудиторской организации необходимо:

- 1) пройти идентификацию в системе и выбрать соответствующую процедуру;
- 2) заполнить и/или обновить анкету аудиторской организации для целей включения и/или нахождения аудиторской организации в Перечне;
- 3) загрузить документы, определенные приложением к настоящему Порядку в форматах *.pdf и *xlsx, документы в формате *.pdf должны являться сканированными копиями их бумажных версий.

Если предоставляемые Бирже документы составлены на иных, кроме государственного, русского языках, к ним должны прилагаться переводы указанных документов на государственный и/или русский язык (языки);

- 4) заполнить заявление на проведение соответствующей процедуры. При этом указанное заявление дополнительно должно содержать информацию о контактном лице, уполномоченным аудиторской организацией на взаимодействие с Биржей при осуществлении процедур;
- 5) подписать заявление и загруженные документы электронной цифровой подписью первого руководителя аудиторской организации или лица, уполномоченного им на совершение таких действий, и направить их Бирже.

Если заявление подписывается электронной цифровой подписью лица, уполномоченного первым руководителем аудиторской организации на совершение таких действий, то дополнительно загружается копия доверенности в формате *.pdf, подписанная первым руководителем аудиторской организации.

5. При осуществлении процедур на бумажных носителях аудиторской организации необходимо подать на Биржу заявление, в котором указываются фамилия, имя, отчество (при наличии), занимаемая должность, номер телефона, адрес электронной почты контактного лица, уполномоченного аудиторской организацией на взаимодействие с Биржей при осуществлении процедур, и приложить к нему копии документов, определенных приложением к настоящему Порядку, которые должны быть прошиты, пронумерованы и подписаны первым руководителем аудиторской организации или лицом, уполномоченным им на совершение таких действий. Если заявление подписывается лицом, уполномоченным первым руководителем аудиторской организации на совершение таких действий, то дополнительно предоставляется доверенность, подписанная первым руководителем аудиторской организации в соответствии с учредительными документами аудиторской организации (*данный абзац изменен решением Правления Биржи от 13 декабря 2022 года*).

Указанное заявление и копии документов дополнительно должны быть предоставлены на Биржу в электронном виде в форматах *.pdf и *xlsx на электронный адрес auditor_listing@kase.kz в виде сканированных копий их бумажных версий.

Если предоставляемые Бирже документы составлены на иных, кроме государственного или русского языках, к ним должны прилагаться переводы указанных документов на государственный и/или русский язык (языки), которые должны быть прошиты, пронумерованы и подписаны первым руководителем аудиторской организации или лицом, уполномоченным им на совершение таких действий.

6. При подаче аудиторской организацией заявления и документов на бумажных носителях, осуществление процедур путем обмена документами (информации, сведений) через систему is2in невозможно.

В случае выявления технических сбоев в системе is2in осуществление процедур происходит на бумажных носителях до момента восстановления работоспособности данной системы.

7. Повторное предоставление документов не требуется, если данные документы были предоставлены на Биржу в рамках процедур включения и/или нахождения аудиторской организации в Перечне и являются актуальными на момент подачи заявления на Биржу.
8. В целях включения и нахождения аудиторской организации в Перечне Биржа вправе затребовать у аудиторской организации дополнительные документы (информацию, сведения), необходимые для принятия обоснованного решения. Непредоставление запрошенных Биржей документов (информации, сведений) в течение срока, установленного Биржей для принятия Биржей заявления к рассмотрению, является основанием для мотивированного отказа.

Статья 3. Включение аудиторской организации в Перечень, перевод аудиторской организации со второго на первый уровень Перечня

1. Для рассмотрения Комитетом вопроса о включении аудиторской организации в Перечень, перевода аудиторской организации со второго на первый уровень Перечня аудиторская организация представляет на Биржу заявление и документы, указанные в приложении к настоящему Порядку ([данный пункт изменен решением Правления Биржи от 13 декабря 2022 года](#)).
2. Срок проверки Биржей соответствия документов требованиям, установленным приложением к настоящему Порядку, составляет не более пяти рабочих дней, следующих за днем получения заявления и документов.
3. При очевидном несоответствии аудиторской организации требованиям, установленным приложением к настоящему Порядку, Биржа направляет аудиторской организации мотивированный отказ.
При отсутствии оснований для подготовки мотивированного отказа Биржа принимает заявление к рассмотрению.
4. Биржа в течение 30 рабочих дней, следующих за днем принятия заявления к рассмотрению, осуществляет проверку аудиторской организации на соответствие Требованиям, включая раскрытие в представленном аудиторской организацией финансовых отчетностях и аудиторских отчетах по ним информации в соответствии с требованиями МСФО/ОПБУ США и МСА, и в указанный срок направляет аудиторской организации свои комментарии.
5. Аудиторская организация в течение 10 рабочих дней с даты, следующей за датой поступления комментариев от Биржи, направляет свои пояснения. В случае если в указанный срок пояснения аудиторской организацией не представлены, считается, что у аудиторской организации отсутствуют пояснения к комментариям.
6. Биржа готовит заключение о соответствии аудиторской организации, Требованиям, в течение двух рабочих дней, следующих за днем предоставления аудиторской организацией пояснений к комментариям Биржи.
7. Биржа в течение пяти рабочих дней после подготовки заключения выносит на рассмотрение Комитета вопрос о включении аудиторской организации

в Перечень, переводе аудиторской организации со второго на первый уровень Перечня в порядке, определенном Положением о Комитете *(данный пункт изменен решением Правления Биржи от 13 декабря 2022 года)*.

8. Биржа не позднее двух рабочих дней, следующих за днем принятия решения, доводит до сведения аудиторской организации информацию о принятом Комитетом решении, а также в указанный срок размещает информационное сообщение на интернет-ресурсе Биржи о включении аудиторской организации в Перечень, о переводе со второго уровня на первый уровень Перечня, а также обновленный Перечень *(данный пункт изменен решением Правления Биржи от 13 декабря 2022 года)*.

Статья 4. Мониторинг аудиторских организаций

1. В целях нахождения в Перечне аудиторская организация обязана в течение 10 рабочих дней с даты, следующей за датой истечения срока действия документов, указанных в приложении к настоящему Порядку, и/или при изменении ее наименования, юридического и/или фактического адреса, контактной информации обязана предоставить на Биржу обновленную информацию и актуальные документы.
2. Эксперт-аудитор осуществляет выборочную проверку раскрытия информации в соответствии с требованиями МСФО/ОПБУ США в финансовой отчетности эмитента, чьи ценные бумаги включены в официальный список Биржи, а также составления аудиторского отчета, выпущенного по данной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСА *(данный абзац изменен решением Правления Биржи от 13 декабря 2022 года)*.

Выборочная проверка осуществляется исходя из следующих критериев:

- 1) аудиторские организации, находящиеся в Перечне по первому уровню и входящие в одну из четырех сетей крупнейших международных компаний, предоставляющих услуги по аудиту, консалтингу и прочие услуги по финансовому консультированию, иначе именуемых "большая четверка" (Big 4: Ernst&Young, PricewaterhouseCoopers, Deloitte, KPMG), – проверяются один раз в три года;
- 2) аудиторские организации, находящиеся в Перечне по первому уровню, за исключением аудиторских организаций, указанных в подпункте 1) настоящего пункта, – проверяются один раз в два года по трем комплектам финансовой отчетности эмитентов, чьи ценные бумаги включены в официальный список Биржи;
- 3) аудиторские организации, находящиеся в Перечне по второму уровню, – проверяются один раз в год по трем комплектам финансовой отчетности эмитентов, чьи ценные бумаги включены в официальный список Биржи.

В случае если аудиторская организация, находящаяся в Перечне, не проводила аудит эмитентов, чьи ценные бумаги включены в официальный список Биржи, то для целей осуществления выборочной проверки аудиторская организация по запросу и в сроки, установленные Биржей, предоставляет три аудиторских отчета из числа выпущенных данной аудиторской организацией в соответствии с МСА и прилагаемой к ним годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО/ОПБУ США за последний заверченный финансовый год *(данный абзац включен решением Правления Биржи от 13 декабря 2022 года)*.

3. Эксперт-аудитор в произвольном порядке выбирает финансовую отчетность эмитента, чьи ценные бумаги включены в официальный список Биржи,

подтвержденную аудиторским отчетом аудиторской организации, согласно критериям, указанным в пункте 2 настоящей статьи, и осуществляет:

- 1) проверку качества раскрытия информации в финансовой отчетности таким критериям, как: полнота, ясность изложения, уместность и сопоставимость;
 - 2) математический пересчет данных финансовой отчетности и примечаний к ней с целью проверки на наличие ошибок и/или неточностей в числовых значениях;
 - 3) проверку полноты раскрытия информации в финансовой отчетности в соответствии требованиями МСФО/ОПБУ США;
 - 4) проверку раскрытия информации в аудиторском отчете к финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСА.
4. Если у эксперта-аудитора имеются замечания и/или вопросы по результатам проверки раскрытия информации в соответствии с требованиями МСФО/ОПБУ США в финансовой отчетности эмитента, чьи ценные бумаги включены в официальный список Биржи, а также составления аудиторского отчета по данной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСА, эксперт-аудитор направляет комментарии аудиторской организации и/или эмитенту, для целей предоставления с их стороны пояснений.
 5. Эмитент, чьи ценные бумаги включены в официальный список Биржи, и аудиторская организация в течение трех рабочих дней с даты, следующей за датой поступления комментариев от Биржи, направляет свои пояснения на Биржу. Если в указанный срок пояснения не представлены, считается, что у аудиторской организации и/или эмитента, отсутствуют пояснения к комментариям Биржи *(данный пункт изменен решением Правления Биржи от 13 декабря 2022 года)*.
 6. Если по результатам проверки финансовой отчетности эмитента, чьи ценные бумаги включены в официальный список, и аудиторского отчета по ней эксперт-аудитор выявил недостатки, которые, по мнению эксперта-аудитора, не могут повлиять на принятие правильного экономического решения пользователями финансовой отчетности, то Биржа официальным письмом уведомляет эмитента и/или аудиторскую организацию о необходимости устранения таких недостатков.
 7. Если по результатам проверки финансовой отчетности эмитента, чьи ценные бумаги включены в официальный список, и аудиторского отчета по ней, эксперт-аудитор выявил недостатки, которые, по мнению эксперта-аудитора, свидетельствуют о фактах несоответствия финансовой отчетности эмитента, чьи ценные бумаги включены в официальный список, требованиям МСФО или ОПБУ США и/или аудиторского отчета по ней требованиям МСА и данные факты могут повлиять на принятие правильного экономического решения пользователями финансовой отчетности, то:
 - на заседание Комитета выносится вопрос о рассмотрении финансовой отчетности эмитента, чьи ценные бумаги включены в официальный список, на соответствие ее требованиям МСФО или ОПБУ США и аудиторского отчета, выпущенного по этой финансовой отчетности, на соответствие требованиям МСА;
 - в адрес аудиторской организации Биржа направляет письмо о необходимости перевыпуска аудиторского отчета и доводит данную информацию до сведения Профессионального совета (если данный факт является первым установленным случаем); либо *(данный абзац изменен решением Правления Биржи от 13 декабря 2022 года)*

- на рассмотрение Комитета выносится вопрос об исключении аудиторской организации из Перечня (если данный факт является повторным установленным случаем).
- 8. Эксперт-аудитор регулярно проводит мониторинг осуществления аудиторской организацией аудита финансовой отчетности эмитентов, ценные бумаги которых включены в официальный список Биржи (*данный пункт включен решением Правления Биржи от 13 декабря 2022 года*).

Статья 5. Перевод аудиторской организации с первого на второй уровень Перечня

1. Перевод аудиторской организации с первого на второй уровень Перечня осуществляется в случае, если аудиторская организация не соответствует Требованиям, установленным для нахождения аудиторской организации по первому уровню, и при этом соответствует Требованиям, установленным для нахождения аудиторской организации по второму уровню.
2. При возникновении оснований, установленных пунктом 1 настоящей статьи, Биржа выносит данный вопрос на заседание Комитета, в порядке, определенном Положением о Комитете.
3. Биржа не позднее двух рабочих дней, следующих за днем принятия решения Комитетом, доводит до сведения аудиторской организации информацию о принятом Комитетом решении.

Статья 6. Порядок мониторинга финансовой отчетности эмитента, чьи ценные бумаги включены в официальный список или предполагаются к включению в официальный список Биржи

1. Мониторинг финансовой отчетности эмитента, чьи ценные бумаги включены в официальный список Биржи или предполагаются к включению в официальный список Биржи, осуществляется экспертом-аудитором при поступлении соответствующего запроса от структурных подразделений Биржи на предмет раскрытия информации в соответствии с требованиями МСФО/ОПБУ США в финансовой отчетности эмитента, чьи ценные бумаги включены в официальный список Биржи или предполагаются к включению в официальный список Биржи, а также составления аудиторского отчета по данной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСА.
2. Эксперт-аудитор в течение трех рабочих дней с даты поступления соответствующего запроса осуществляет:
 - 1) проверку качества раскрытия информации в финансовой отчетности таким критериям, как: полнота, ясность изложения, уместность и сопоставимость;
 - 2) математический пересчет данных финансовой отчетности и примечаний к ней с целью проверки на наличие ошибок и/или неточностей в числовых значениях;
 - 3) проверку полноты раскрытия информации в финансовой отчетности в соответствии требованиями МСФО/ОПБУ США;
 - 4) проверку раскрытия информации в аудиторском отчете к финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСА.
3. Если по результатам проверки финансовой отчетности эмитента, чьи ценные бумаги включены в официальный список или предполагаются к включению в официальный список Биржи, и (при наличии) аудиторского отчета по такой отчетности эксперт-аудитор выявил недостатки в этой отчетности и/или в аудиторском отчете, эксперт-аудитор направляет

соответствующие комментарии аудиторской организации и/или эмитенту для целей предоставления с их стороны пояснений.

Если по результатам проверки финансовой отчетности эмитента, чьи ценные бумаги включены в официальный список Биржи или предполагаются к включению в официальный список Биржи, и (при наличии) аудиторского отчета по такой отчетности эксперт-аудитор не выявил недостатков в этой отчетности и/или в аудиторском отчете, эксперт-аудитор информирует об этом структурное подразделение Биржи, направившее запрос.

4. Аудиторская организация и/или эмитент, чьи ценные бумаги включены в официальный список Биржи или предполагаются к включению в официальный список Биржи, в течение трех рабочих дней с даты, следующей за датой поступления комментариев от Биржи, направляет свои пояснения на Биржу. Если в указанный срок пояснения не представлены, считается, что у аудиторской организации и/или эмитента отсутствуют пояснения к комментариям Биржи.
5. Если по результатам проверки финансовой отчетности эмитента, чьи ценные бумаги включены в официальный список Биржи или предполагаются к включению в официальный список Биржи, и аудиторского отчета (при наличии) по ней эксперт-аудитор выявил недостатки, которые, по мнению эксперта-аудитора, не могут повлиять на принятие правильного экономического решения пользователями финансовой отчетности, то Биржа официальным письмом уведомляет аудиторскую организацию и/или эмитента о необходимости устранения таких недостатков.
6. Если по результатам проверки финансовой отчетности эмитента, чьи ценные бумаги включены в официальный список Биржи или предполагаются к включению в официальный список Биржи и аудиторского отчета (при наличии) по ней, эксперт-аудитор выявил недостатки, которые, по мнению эксперта-аудитора, свидетельствуют о фактах несоответствия данной финансовой отчетности, требованиям МСФО или ОПБУ США и/или аудиторского отчета по ней требованиям МСА и данные факты могут повлиять на принятие правильного экономического решения пользователями финансовой отчетности, то:
 - на заседание Комитета выносится вопрос о рассмотрении финансовой отчетности эмитента, чьи ценные бумаги включены в официальный список Биржи или предполагаются к включению в официальный список Биржи, на соответствие ее требованиям МСФО или ОПБУ США и аудиторского отчета, выпущенного по этой финансовой отчетности, на соответствие требованиям МСА;
 - в адрес аудиторской организации Биржа направляет письмо с рекомендацией о необходимости перевыпуска аудиторского отчета и доводит данную информацию до сведения Профессионального совета (если данный факт является первым установленным случаем); либо *(данный абзац изменен решением Правления Биржи от 13 декабря 2022 года)*
 - на рассмотрение Комитета выносится вопрос об исключении аудиторской организации из Перечня (если данный факт является повторным установленным случаем).

Статья 7. Исключение аудиторской организации из Перечня

1. Исключение аудиторской организации из Перечня может быть осуществлено на основании одного или нескольких из следующих оснований:
 - 1) выявление фактов несоответствия аудиторской организации Требованиям;

- 2) прекращение действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности;
 - 3) выявление Комитетом двух и более случаев несоответствия финансовой отчетности эмитента, чьи ценные бумаги включены в официальный список Биржи или предполагаются к включению в официальный список Биржи, требованиям МСФО или ОПБУ США и/или выпущенного аудиторского отчета по ней требованиям МСА и данные случаи могут повлиять на принятие правильного экономического решения пользователями данной финансовой отчетности;
 - 4) предоставление аудиторской организацией недостоверной, неточной или неполной информации о себе и своей деятельности, имевшее существенное значение при принятии Комитетом решения о включении ее в Перечень, или переводе ее со второго уровня на первый уровень Перечня, или во время нахождения ее в Перечне;
 - 5) выявление Комитетом трех и более случаев нарушения аудиторской организацией обязанностей, установленных пунктом 1 статьи 4 настоящего Положения, в течение 12 последовательных календарных месяцев;
 - 6) выявление фактов нарушения аудиторской организацией основных принципов, определенных законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности и/или Кодексом этики Международной федерации бухгалтеров, ставших известными Бирже из официальных источников.
2. При возникновении оснований, установленных пунктом 1 настоящей статьи, Биржа выносит данный вопрос на заседание Комитета в порядке, определенном Положением о Комитете.
- 2-1 Если по результатам мониторинга, осуществляемого экспертом-аудитором в соответствии с пунктом 8 статьи 4 настоящего Порядка, выявлено, что в течение 24 последовательных календарных месяцев на Биржу не было представлено ни одного комплекта финансовой отчетности какого-либо эмитента, ценные бумаги которого включены в официальный список Биржи, подтвержденной отчетом аудиторской организации, то такая аудиторская организация исключается из Перечня автоматически, без вынесения материалов на рассмотрение Комитета.

Биржа уведомляет аудиторскую организацию о ее исключении из Перечня в течение пяти рабочих дней после исключения.

Срок, указанный в абзаце первом настоящего пункта, исчисляется от наиболее поздней из следующих дат:

- 1) дата включения аудиторской организации в Перечень;
- 2) дата предоставления на Биржу комплекта финансовой отчетности какого-либо эмитента, ценные бумаги которого включены в официальный список Биржи, подтвержденной отчетом данной аудиторской организации.

(Данный пункт включен решением Правления Биржи от 13 декабря 2022 года)

3. Биржа не позднее двух рабочих дней, следующих за днем принятия решения Комитетом об исключении аудиторской организации из Перечня, доводит до сведения аудиторской организации информацию о принятом Комитетом решении, а также в указанный срок размещает на интернет-ресурсе Биржи информационное сообщение об исключении аудиторской организации из Перечня *(данный пункт изменен решением Правления Биржи от 13 декабря 2022 года)*.

4. Исключение аудиторской организации из Перечня по инициативе аудиторской организации осуществляется без принятия решения Комитетом на основании заявления аудиторской организации, подписанного первым руководителем аудиторской организации, или лицом, его замещающим. Аудиторская организация исключается из Перечня в течение 5 рабочих дней, следующих за днем предоставления указанного заявления, если иное не было указано в заявлении аудиторской организации *(данный пункт изменен решением Правления Биржи от 13 декабря 2022 года)*.

Статья 8. Заключительные положения

1. Настоящий Порядок подлежит опубликованию на интернет-ресурсе Биржи.
2. Настоящий Порядок подлежит актуализации по мере необходимости, но не реже одного раза каждые три года, исчисляемые с даты введения в действие настоящего Порядка.

Председатель Правления

Алдамберген А. Ө.

Порядок формирования перечня
признаваемых АО "Казахстанская Фондовая Биржа" аудиторских организаций

Приложение

к Порядку формирования
перечня признаваемых
АО "Казахстанская фондовая
Биржа" аудиторских организаций

П Е Р Е Ч Е Н Ь

документов, подлежащих представлению аудиторской организацией

№ п/п	Название документа	Требования к документам, предоставляемым на бумажном носителе	Требования к документам, предоставляемым через систему is2in	Примечание
А	1	2	3	4
1.	Заявление аудиторской организации на имя Председателя Правления Биржи о включении аудиторской организации в Перечень по первому/второму уровню / о переводе аудиторской организации из одного уровня на другой уровень Перечня / об исключении аудиторской организации из Перечня по инициативе аудиторской организации	Оригинал на бумажном носителе, подписанный первым руководителем аудиторской организации или лицом, уполномоченным им на совершение таких действий, а также в электронном виде в формате *.pdf	Заявление в формате *.doc/docx, подписанное первым руководителем аудиторской организации или лицом, уполномоченным им на совершение таких действий	
2.	Анкета аудиторской организации (форма анкеты аудиторской организации размещена на интернет-ресурсе Биржи) или в электронном формате в системе is2in	Оригинал на бумажном носителе, подписанный первым руководителем аудиторской организации или лицом, уполномоченным им на совершение таких действий, а также электронном виде в формате *.pdf	Аудиторская организация через личный кабинет в системе is2in заполняет анкету по выбранному уровню	

**Порядок формирования перечня
признаваемых АО "Казахстанская Фондовая Биржа" аудиторских организаций**

№ п/п	Название документа	Требования к документам, предоставляемым на бумажном носителе	Требования к документам, предоставляемым через систему is2in	Примечание
А	1	2	3	4
3.	Заключение внешнего контроля качества, выданное Профессиональным советом <i>(текст данной ячейки изменен решением Правления Биржи от 13 декабря 2022 года)</i>	Нотариально удостоверенная копия оригинала на бумажном носителе и в электронном виде в формате *.pdf	Сканированная копия оригинала документа в формате *.pdf	
4.	Документы, подтверждающие осуществление аудиторской деятельности: 1) справка (документ) о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица; 2) лицензия аудиторской организации	Копия оригинала на бумажном носителе и в электронном виде в формате *.pdf	Электронная версия документа в формате *.pdf	
<i>(Данная строка изменена решением Правления Биржи от 13 декабря 2022 года)</i>				
5.	По аудиторам – работникам аудиторской организации: 1) документы, подтверждающие наличие квалификации/лицензии/сертификат/ диплом/ свидетельство согласно Требованиям; 2) документ, подтверждающий, что аудитор является работником аудиторской организации (приказ о приеме на работу или справка с места работы); 3) письмо-заверение данных аудиторов – работников о соблюдении требования нормы, установленной пунктом 1 статьи 8 закона Республики Казахстан "Об аудиторской деятельности" от 20 ноября 1998 года № 304-І	1) нотариально удостоверенная копия оригинала на бумажном носителе и в электронном виде в формате *.pdf; 2) копия приказа о приеме на работу или оригинал справки с места работы на бумажном носителе и в электронном виде в формате *.pdf; 3) оригинал на бумажном носителе и в электронном виде в формате *.pdf.	Сканированная копия оригинала документа в формате *.pdf	Диплом по международной финансовой отчетности, (Diploma in the International Financial Reporting, DipIFR ACCA) должен быть подтвержден Ассоциацией дипломированных сертифицированных бухгалтеров Великобритании
<i>(Данная строка изменена решением Правления Биржи от 13 декабря 2022 года)</i>				

Порядок формирования перечня
признаваемых АО "Казахстанская Фондовая Биржа" аудиторских организаций

№ п/п	Название документа	Требования к документам, предоставляемым на бумажном носителе	Требования к документам, предоставляемым через систему is2in	Примечание
А	1	2	3	4
6.	<p>Аудиторские отчеты (обзоры) из числа выпущенных данной аудиторской организацией в соответствии с МСА и прилагаемой к ним годовой (промежуточной) финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО/ОПБУ США. Если аудиторская организация претендует на включение ее в перечень аудиторских организаций:</p> <p>1) по первому уровню аудиторские отчеты и/или обзоры должны быть выпущены за последние три года;</p> <p>2) по второму уровню аудиторские отчеты и/или обзоры должны быть выпущены за последние два года</p>	<p>Копия на бумажном носителе и в электронном виде в формате pdf, а также формы финансовой отчетности и примечания к ней в табличной форме в формате *.xlsx</p>	<p>Сканированная копия оригинала документа в формате *.pdf, а также формы финансовой отчетности и примечания к ней в табличной форме в формате *.xlsx</p>	<p>1. 20 комплектов для включения в Перечень по первому уровню или для перевода со второго на первый уровень Перечня.</p> <p>2. 15 комплектов для включения в Перечень по второму уровню.</p> <p>Для включения аудиторской организации в Перечень вне зависимости от уровня Биржей не рассматриваются комплекты финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с Приказом Министра финансов РК от 28 июня 2017 года № 404</p>
<i>(Данная строка изменена решением Правления Биржи от 13 декабря 2022 года)</i>				
7.	<p>Сведения об аффилированных физических лицах аудиторской организации по состоянию на первое число месяца, следующего за последним истекшим календарным кварталом до подачи заявления</p>	<p>Документ составляется в произвольной форме с указанием фамилии, имени, отчества (при его наличии), основания для признания аффилированности, даты появления аффилированности данных физических лиц.</p> <p>Оригинал на бумажном носителе и в электронном виде</p>	<p>Сканированная копия оригинала документа в формате *.pdf</p>	<p>В случае если список аффилированных физических лиц аудиторской организации изменился в период между датой подачи заявления и моментом получения от Биржи приглашения на заседание Комитета, аудиторская организация не</p>

**Порядок формирования перечня
признаваемых АО "Казахстанская Фондовая Биржа" аудиторских организаций**

№ п/п	Название документа	Требования к документам, предоставляемым на бумажном носителе	Требования к документам, предоставляемым через систему is2in	Примечание
А	1	2	3	4
		в формате *.pdf, являющийся сканированной копией бумажной версии		позднее двух рабочих дней со дня получения приглашения на заседание Комитета представляет Бирже обновленный список аффилированных физических лиц аудиторской организации
8.	Действующий страховой полис, подтверждающий обязательное страхование гражданско-правовой ответственности аудиторской организации	Копия на бумажном носителе и в электронном виде в формате *.pdf, являющаяся сканированной копией оригинала	Электронная версия документа в формате *.pdf <i>(текст данной ячейки изменен решением Правления Биржи от 13 декабря 2022 года)</i>	
9.	Актуальная карточка с образцами подписей первого руководителя аудиторской организации и/или лица, уполномоченного им на подписание заявления, а также лица, уполномоченного аудиторской организацией на взаимодействие с Биржей при осуществлении процедур	Нотариально удостоверенная копия оригинала на бумажном носителе и в электронном виде в формате *.pdf	Не применимо	