

# АО "КАЗАХСТАНСКАЯ ФОНДОВАЯ БИРЖА"

---

---

## С о г л а с о в а н о

с Агентством Республики Казахстан  
по регулированию и надзору  
финансового рынка  
и финансовых организаций

21 апреля 2010 года

Заместитель Председателя Агентства  
Республики Казахстан по регулированию  
и надзору финансового рынка  
и финансовых организаций

АЛДАМБЕРГЕН А.У.

## С о г л а с о в а н о

с Агентством Республики Казахстан  
по регулированию деятельности  
регионального финансового центра  
города Алматы

08 апреля 2010 года

Председатель Агентства  
Республики Казахстан по регулированию  
деятельности регионального финансового  
центра города Алматы

АРЫСТАНОВ А.К.

## У т в е р ж д е н о

решением Биржевого совета  
АО "Казахстанская фондовая биржа"

(протокол заседания  
от 30 марта 2010 года № 6)

## Введено в действие

с 26 апреля 2010 года

# ПОЛОЖЕНИЕ

## о Комитете Совета директоров по финансовой отчетности и аудиту эмитентов

*(Данный заголовок изменен решением Совета директоров Биржи  
от 29 июля 2015 года).*

---

---

г. Алматы

2010

## ЛИСТ ПОПРАВК

### 1. Изменения № 1:

- согласованы с Комитетом по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка Республики Казахстан 08 ноября 2011 года;
- утверждены решением Биржевого совета АО "Казахстанская фондовая биржа" (протокол заседания от 06 октября 2011 года № 26);
- введены в действие с 11 ноября 2011 года.

### 2. Изменения и дополнения № 2:

- согласованы с Национальным Банком Республики Казахстан 10 апреля 2014 года;
- утверждены решением Биржевого совета АО "Казахстанская фондовая биржа" (протокол заседания от 11 марта 2014 года № 12);
- введены в действие с 18 апреля 2014 года.

### 3. Изменения и дополнения № 3:

- согласованы с Национальным Банком Республики Казахстан 03 декабря 2014 года;
- утверждены решением Биржевого совета АО "Казахстанская фондовая биржа" (протокол заседания от 07 ноября 2014 года № 42);
- введены в действие с 01 января 2015 года.

### 4. Изменения и дополнения № 4:

- согласованы с Национальным Банком Республики Казахстан 09 сентября 2015 года;
- утверждены решением Совета директоров АО "Казахстанская фондовая биржа" (протокол заседания от 29 июля 2015 года № 18);
- введены в действие с 18 сентября 2015 года.

### 5. Изменения и дополнения № 5:

- утверждены решением Совета директоров АО "Казахстанская фондовая биржа" (протокол заседания от 09 июня 2016 года № 17);
- введены в действие с 10 июня 2016 года.

### 6. Изменения и дополнения № 6:

- утверждены решением Совета директоров АО "Казахстанская фондовая биржа" (протокол заседания от 12 октября 2017 года № 27);
- введены в действие с 13 октября 2017 года.

### 7. Изменения № 7:

- утверждены решением Совета директоров АО "Казахстанская фондовая биржа" (протокол заседания от 07 ноября 2018 года № 33);
- введены в действие с 12 ноября 2018 года.

Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и определяет структуру, функции и права Комитета Совета директоров АО "Казахстанская фондовая биржа" по финансовой отчетности и аудиту эмитентов (далее – Комитет), а также порядок осуществления функций Комитета, обязанность и ответственность его членов.

Комитет является тем комитетом совета директоров фондовой биржи по вопросам аудита эмитентов, обязательность создания которого установлена пунктом 11 Требований к организационной структуре организатора торгов и составу листинговой комиссии фондовой биржи, утвержденных постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан "Об утверждении Требований к организационной структуре организатора торгов и составу листинговой комиссии фондовой биржи, а также Правил осуществления деятельности структурного подразделения организатора торгов, осуществляющего деятельность по надзору за совершаемыми сделками в торговой системе фондовой биржи" от 19 декабря 2015 года № 249 *(данный абзац изменен решением Совета директоров Биржи от 09 июня 2016 года)*.

*(Данная преамбула изменена решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года)*.

## Раздел 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Используемые в настоящем Положении понятия означают следующее:

- 1) **"аккредитованная профессиональная аудиторская организация"** – как данное понятие определено законом Республики Казахстан "Об аудиторской деятельности" от 20 ноября 1998 года;
- 2) **"аффилированное лицо"** – как данное понятие определено законом Республики Казахстан "Об акционерных обществах" от 13 мая 2003 года и/или законом Республики Казахстан "О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью" от 22 апреля 1998 года *(данный подпункт изменен решениями Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года и от 12 октября 2017 года)*;
- 3) **"Департамент листинга"** – структурное подразделение АО "Казахстанская фондовая биржа" (далее – Биржа), основной функцией которого является подготовка заключений о возможности листинга, делистинга, смены категории списка ценных бумаг *(данный подпункт изменен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года и решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года)*;
- 3-1) **"Отдел мониторинга"** – структурное подразделение Биржи, основной функцией которого является мониторинг соответствия ценных бумаг, находящихся в официальном списке Биржи, и их эмитентов требованиям, установленным в отношении таких ценных бумаг и их эмитентов законодательством Республики Казахстан и внутренними документами Биржи *(данный подпункт включен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года и изменен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года)*;
- 4) **"должностное лицо"** – (в отношении члена Комитета – члена Совета директоров Биржи) член совета директоров (наблюдательного органа), исполнительного органа или лицо, единолично осуществляющее функции исполнительного органа любого юридического лица из перечисленных в подпунктах 1)–5) пункта 3 настоящего Положения *(данный подпункт изменен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года)*;
- 5) **"конфликт интересов"** – как данное понятие определено пунктом 3 настоящего Положения;
- 6) **"крупный акционер"** – как данное понятие определено законом Республики Казахстан "Об акционерных обществах" от 13 мая 2003 года;
- 6-1) **"перечень аудиторских организаций"** – перечень аудиторских организаций, признаваемых Биржей для целей рассмотрения вопросов о возможности включения ценных бумаг в официальный список (о даче согласия на включение в официальный

- список облигаций, предполагаемых к выпуску в соответствии с законодательством других, помимо Республики Казахстан, государств) и нахождения данных ценных бумаг в названном списке (*данный подпункт включен решением Совета директоров Биржи от 12 октября 2017 года*);
- 6-2) **"Требования к аудиторским организациям"** – требования к аудиторским организациям, установленные приложением 1 к настоящему Положению, для включения данных организаций в перечень аудиторских организаций (*данный подпункт включен решением Совета директоров Биржи от 12 октября 2017 года*);
- 7) **"Уполномоченный орган"** – Национальный Банк Республики Казахстан (*данный подпункт изменен решением Биржевого совета от 06 октября 2011 года и решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года*);
- 8) **"эксперт-аудитор"** – работник Департамента листинга, осуществляющий проверку аудиторских организаций на соответствие Требованиям к аудиторским организациям, а также проверку получаемых Департаментом листинга отчетов и других документов аудиторских организаций (*данный подпункт исключен решением Биржевого совета от 06 октября 2011 года, включен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года и изменен решением Совета директоров Биржи от 12 октября 2017 года*).
2. Прочие понятия, используемые в настоящем Положении, идентичны понятиям, определенным законодательством Республики Казахстан и другими внутренними документами Биржи (*данный пункт изменен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года*).
3. Для целей настоящего Положения под конфликтом интересов понимается ситуация, при которой интересы члена Комитета не совпадают с его обязанностью быть независимым и объективным при участии в деятельности Комитета. Если иное не установлено в отдельных или общих случаях Комитетом, конфликтом интересов признается ситуация, когда член Комитета является участником (крупным акционером), должностным лицом, работником или аффилированным лицом:
- 1) эмитента ценных бумаг, финансовая отчетность которого, аудиторский отчет (аудиторские отчеты) по финансовой отчетности которого или отчет аудиторской организации по обзору финансовой отчетности которого подлежат проверке или проверяются Комитетом; и/или
  - 2) организации, являющейся дочерней организацией или зависимым акционерным обществом по отношению к данному эмитенту ценных бумаг; и/или
  - 3) организации, по отношению к которой данный эмитент ценных бумаг является дочерней организацией или зависимым акционерным обществом; и/или
  - 4) организации, являющейся вместе с данным эмитентом ценных бумаг дочерними организациями или зависимыми акционерными обществами по отношению к третьей организации;
  - 5) финансового консультанта эмитента ценных бумаг, финансовая отчетность которого, аудиторский отчет (аудиторские отчеты) по финансовой отчетности которого или отчет аудиторской организации по обзору финансовой отчетности которого подлежат проверке или проверяются Комитетом.
- (*Данный пункт изменен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года*).
4. Комитет является постоянным внеструктурным органом Биржи, основными функциями которого являются:
- 1) рассмотрение аудиторских отчетов по финансовой отчетности эмитентов (отчетов аудиторских организаций по обзору промежуточной финансовой отчетности эмитентов, аудиторских отчетов специального назначения по паевым инвестиционным фондам), ценные бумаги которых предполагаются к включению или включены в официальный список, а также прилагаемой к указанным отчетам финансовой отчетности, и подготовка соответствующей информации о результатах

рассмотрения указанных отчетов и финансовой отчетности по запросу Департамента листинга, в том числе инициированному Отделом мониторинга;

- 2) формирование перечня аудиторских организаций в порядке, установленном главой 2 раздела 4 настоящего Положения *(данный подпункт изменен решением Совета директоров Биржи от 12 октября 2017 года)*.

*(Данный пункт дополнен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года и изменен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года)*.

4-1. Для целей главы 1 раздела 4 настоящего Положения аудиторские отчеты по финансовой отчетности эмитентов (отчеты аудиторских организаций по обзору промежуточной финансовой отчетности эмитентов, аудиторские отчеты специального назначения по паевым инвестиционным фондам), ценные бумаги которых предполагаются к включению или включены в официальный список, а также прилагаемая к указанным отчетам финансовая отчетность вместе именуются финансовой документацией эмитента данных ценных бумаг или финансовой документацией *(данный пункт включен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года и изменен решением Совета директоров Биржи от 12 октября 2017 года)*.

4-2. К запросу Департамента листинга о рассмотрении финансовой документации эмитента ценных бумаг на предмет ее соответствия листинговым требованиям (в части стандартов финансовой отчетности) и применимому законодательству (в части стандартов аудита), подписанному руководителем Департамента листинга или лицом, его замещающим (далее для целей главы 1 раздела 4 настоящего Положения – запрос), должны прилагаться в бумажном или электронном видах данная финансовая документация и иные возможные документы (копии документов), которые имеют отношение к данной финансовой документации *(данный пункт включен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года, изменен и дополнен решением Совета директоров Биржи от 12 октября 2017 года)*.

5. Дополнительными функциями Комитета являются:

- 1) формирование базы данных об аудиторских организациях, которые включены в перечень аудиторских организаций, содержащей информацию о результатах осуществления Комитетом функций, перечисленных в пункте 4 настоящего Положения;
- 2) взаимодействие с аудиторскими организациями, входящими в перечень аудиторских организаций, и консультирование аудиторских организаций по вопросам, которые касаются требований к аудиту листинговых компаний и организаций – кандидатов в листинговые компании *(данный подпункт изменен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года)*;
- 3) иные функции, установленные внутренними документами Биржи.

6. При осуществлении деятельности Комитета основным средством дистанционного общения между Департаментом листинга, председателем Комитета, членами Комитета и лицами, имеющими право замещать председателя и членов Комитета в случае их отсутствия или возникновения конфликта интересов, является электронная почта *(данный абзац дополнен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года)*.

В целях отправления по электронной почте сообщений председателю Комитета, членам Комитета и лицам, имеющим право замещать председателя и членов Комитета в случае их отсутствия или возникновения конфликта интересов, используются те адреса электронной почты, которые были предоставлены Департаменту листинга председателем Комитета, членами Комитета и лицами, имеющими право замещать председателя и членов Комитета в случае их отсутствия или возникновения конфликта интересов *(данный абзац дополнен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года)*.

В целях отправления по электронной почте сообщений Департаменту листинга председатель Комитета, члены Комитета и лица, имеющие право замещать председателя и членов Комитета в случае их отсутствия или возникновения конфликта

интересов, вправе использовать только один адрес электронной почты – listing@kase.kz *(данный абзац дополнен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года)*.

- 6-1. Перечень аудиторских организаций состоит из двух частей, именуемых первым уровнем и вторым уровнем. Требованиями к аудиторским организациям устанавливаются дифференцированные требования для первого и второго уровней этого перечня.

Аудиторские организации, находящиеся в перечне аудиторских организаций по первому уровню, могут проводить аудит финансовой отчетности эмитентов в целях включения ценных бумаг в официальный список Биржи и их нахождения в этом списке вне зависимости от площадки.

Аудиторские организации, находящиеся в перечне аудиторских организаций по второму уровню, могут проводить аудит финансовой отчетности эмитентов в целях включения ценных бумаг в официальный список Биржи и их нахождения в этом списке только на площадках "Альтернативная" и "Смешанная".

*(Данный пункт включен решением Совета директоров Биржи от 12 октября 2017 года)*.

## Раздел 2. ЧЛЕНЫ КОМИТЕТА

7. В состав Комитета входят:

- 1) представитель Уполномоченного органа;
- 2) член Правления Биржи;
- 3) директор Департамента листинга;
- 4) начальник Отдела мониторинга;
- 5) члены Совета директоров Биржи (далее – Совет директоров) *(данный подпункт изменен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года)*.
- 6) *(данный подпункт исключен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года)*.

*(Данный пункт изменен решениями Биржевого совета от 06 октября 2011 года, от 11 марта 2014 года и от 07 ноября 2014 года)*.

8. Состав Комитета утверждается решением Совета директоров, при этом *(данный абзац изменен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года)*:

- 1) член Комитета – представитель Уполномоченного органа (далее – член Комитета от Уполномоченного органа) определяется Уполномоченным органом самостоятельно в установленном им порядке;
- 2) *(данный подпункт исключен решением Биржевого совета от 06 октября 2011 года)*;
- 3) член Комитета – член Правления Биржи (далее – член Комитета от Правления Биржи) определяется решением Правления Биржи;
- 4) директор Департамента листинга является членом Комитета по должности *(данный подпункт дополнен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года)*;
- 4-1) начальник Отдела мониторинга является членом Комитета по должности *(данный подпункт включен решением Биржевого совета от 07 ноября 2014 года)*;
- 5) члены Комитета – члены Совета директоров (далее – члены Комитета от Совета директоров) избираются Советом директоров *(данный подпункт изменен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года)*;
- 5-1) *(данный подпункт включен решением Биржевого совета от 07 ноября 2014 года и исключен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года)*;



- б) лица, избранные в состав Комитета, могут переизбираться неограниченное число раз.
9. Уполномоченный орган при определении члена Комитета от Уполномоченного органа вправе дополнительно определить своих работников, имеющих право замещать данного члена Листинговой комиссии в случае его отсутствия (далее по тексту под отсутствием подразумевается временная нетрудоспособность, нахождение в отпуске или командировке).

Совет директоров при избрании членов Комитета от Совета директоров вправе дополнительно избрать других членов Совета директоров, имеющих право замещать данных членов Комитета в случае их отсутствия или вовлечения в конфликт интересов.

*(Данный пункт изменен решением Биржевого совета от 06 октября 2011 года, изменен и дополнен решением Биржевого совета от 07 ноября 2014 года и изменен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года).*

10. При избрании председателя Комитета Совет директоров вправе одновременно избрать членов Комитета, имеющих право замещать председателя Комитета в случае его отсутствия или вовлечения в конфликт интересов *(данный пункт изменен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года).*
11. Сроки полномочий члена Комитета от Уполномоченного органа и работников Уполномоченного органа, имеющих право замещать данного члена Комитета в случае его отсутствия, определяются Уполномоченным органом самостоятельно в установленном им порядке *(данный абзац изменен решениями Биржевого совета от 06 октября 2011 года и от 07 ноября 2014 года).*

Сроки полномочий членов Комитета от Совета директоров, а также членов Совета директоров, имеющих право замещать данных членов Комитета в случае их отсутствия или вовлечения в конфликт интересов, истекают одновременно с истечением срока полномочий избравшего их Совета директоров (с учетом особенностей, установленных пунктом 12 настоящего Положения) *(данный абзац изменен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года).*

*(Данный абзац включен решением Биржевого совета от 07 ноября 2014 года и исключен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года).*

12. Члены Комитета от Совета директоров избираются (переизбираются) Советом директоров на одном из его первых заседаний после проведения общего собрания акционеров Биржи, на котором был избран Совет директоров в данном составе *(данный абзац изменен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года).*

Совет директоров вправе в любой момент досрочно прекратить полномочия любого члена Комитета от Совета директоров и избрать вместо него нового члена Комитета от Совета директоров *(данный абзац изменен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года).*

Совет директоров вправе в любой момент досрочно прекратить полномочия всех членов Комитета от Совета директоров и избрать новых членов Комитета от Совета директоров *(данный абзац изменен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года).*

Совет директоров вправе в любой момент прекратить полномочия членов Совета директоров, имеющих право замещать членов Комитета от Совета директоров в случае их отсутствия или вовлечения в конфликт интересов, и избрать новых членов Совета директоров, имеющих право замещать данных членов Комитета в случае их отсутствия или вовлечения в конфликт интересов *(данный абзац изменен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года).*

Совет директоров вправе в любой момент дополнительно избрать членов Комитета от Совета директоров и членов Совета директоров, имеющих право замещать членов Комитета от Совета директоров в случае их отсутствия или вовлечения в конфликт интересов *(данный абзац изменен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года).*

13. В случае отсутствия председателя Комитета или вовлечения в конфликт интересов полномочия председателя Комитета осуществляет член Комитета, имеющий право замещать председателя Комитета в случае его отсутствия или вовлечения в конфликт интересов. При наличии нескольких членов Комитета, имеющих право замещать председателя Комитета в случае его отсутствия или вовлечения в конфликт интересов, передача полномочий председателя Комитета осуществляется в соответствии с определенным Советом директоров порядком такого замещения *(данный абзац изменен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года)*.
- В случае если Совет директоров не избирал членов Комитета, имеющих право замещать председателя Комитета в случае его отсутствия или вовлечения в конфликт интересов, для ведения очного заседания Комитета, на котором отсутствует председатель Комитета, председательствующим может быть избран один из членов Комитета от Совета директоров, присутствующих на данном заседании *(данный абзац изменен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года)*.
14. В случае отсутствия члена Комитета от Правления Биржи полномочия данного члена Комитета осуществляет другой член Правления Биржи в соответствии с установленным Биржей порядком взаимозамещения членов Правления Биржи на случаи их отсутствия.
15. В случае отсутствия директора Департамента листинга и/или начальника Отдела мониторинга полномочия данных членов Комитета осуществляют работники Биржи, исполняющие их обязанности *(данный пункт дополнен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года и изменен решением Биржевого совета от 07 ноября 2014 года)*.
16. При отсутствии члена Комитета от Совета директоров или вовлечения в конфликт интересов и при наличии нескольких членов Совета директоров, ранее избранных в качестве имеющих право замещать членов Комитета от Совета директоров в случаях их отсутствия или вовлечения в конфликт интересов и способных заместить данного члена Комитета, определение конкретного члена Совета директоров с целью такого замещения осуществляется секретарем Комитета по результатам общения с этими членами Совета директоров любыми доступными способами *(данный пункт изменен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года)*.

### Раздел 3. ПРАВА КОМИТЕТА

17. При осуществлении функций, указанных в пункте 4 настоящего Положения, Комитет имеет право напрямую либо путем дачи соответствующего поручения Департаменту листинга *(данный абзац дополнен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года)*:
- 1) пригласить на заседание Комитета представителей эмитента ценных бумаг и/или аудиторской организации, которая проводила аудит (обзор) финансовой отчетности данного эмитента, либо представителей аудиторской организации, претендующей на включение ее в перечень аудиторских организаций;
  - 2) направить эмитенту ценных бумаг вопросы, имеющие отношение к его финансовой отчетности; аудиторской организации, которая проводила аудит (обзор) финансовой отчетности данного эмитента, вопросы, имеющие отношение к аудиту (обзору) финансовой отчетности данного эмитента; аудиторской организации, претендующей на включение ее в перечень аудиторских организаций, вопросы, имеющие отношение к рассматриваемым Комитетом документам данной аудиторской организации;
  - 3) запросить у инициатора допуска ценных бумаг копии следующих документов:
    - а) договора о проведении аудита финансовой отчетности эмитента ценных бумаг;
    - б) плана аудиторской проверки финансовой отчетности эмитента ценных бумаг;
    - в) иных документов, имеющих отношение к аудиту финансовой отчетности эмитента ценных бумаг;



- 4) запросить у аудиторской организации копии следующих документов:
  - а) подтверждающих наличие у аудиторской организации системы внутреннего контроля качества, а также функционирование данной системы;
  - б) подтверждающих проведение аудиторской проверки финансовой отчетности эмитента ценных бумаг (рабочие бумаги, файлы) по выбору Комитета;
- 5) инициировать проведение профессиональной аудиторской организацией, членом которой является данная аудиторская организация, проверки качества аудиторских услуг данной аудиторской организации, в том числе с участием представителей Комитета *(данный подпункт изменен решением Совета директоров Биржи от 09 июня 2016 года)*.
- 6) *(данный подпункт дополнен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года и исключен решением Совета директоров Биржи от 09 июня 2016 года)*.

#### Раздел 4. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ФУНКЦИЙ КОМИТЕТА

##### Глава 1. РАССМОТРЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ

18. В течение 10 рабочих дней после завершения экспертом-аудитором проверки финансовой документации, прилагаемой к запросу на имя председателя Комитета или члена Комитета, имеющего право замещать председателя Комитета в случае его отсутствия или вовлечения в конфликт интересов (далее по тексту – лица, его замещающего), секретарь Комитета *(данный абзац изменен решением Совета директоров Биржи от 09 июня 2016 года)*:
  - 1) на основании имеющихся у него сведений о взаимоотношениях членов Комитета от Совета директоров с аудиторской организацией и эмитентом ценных бумаг, имеющая отношение к которым финансовая документация прилагается к запросу, с финансовым консультантом данного эмитента ценных бумаг<sup>1</sup>, а также посредством переговоров с членами Комитета от Совета директоров выявляет возможность вовлечения в конфликт интересов кого-либо из членов Комитета от Совета директоров в связи с прилагаемой к запросу финансовой документацией, а в случае выявления вовлечения в конфликт интересов кого-либо из членов Комитета от Совета директоров действует в соответствии с пунктом 16 настоящего Положения *(данный подпункт изменен решением Совета директоров Биржи от 12 октября 2017 года)*;
  - 2) согласовывает с членами Комитета и лицами, их замещающими, дату и время проведения заседания Комитета;
  - 3) формирует повестку дня заседания Комитета и по электронной почте направляет членам Комитета и лицам, их замещающим, уведомление о проведении заседания Комитета с предполагаемой повесткой дня в формате .pdf;
  - 4) размещает в закрытом разделе интернет-сайта Биржи запрос, прилагаемую к этому запросу финансовую документацию и другие возможные документы, имеющие отношение к данной финансовой документации, в формате .pdf.*(Данный пункт дополнен и изменен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года и изменен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года)*.
19. Заседание Комитета по рассмотрению запроса, прилагаемой к этому запросу финансовой документации и других возможных документов, имеющих отношение

---

<sup>1</sup> Используется информация, которая предоставлена Бирже членами Совета директоров в рамках их обязанностей, установленных статьей 67 закона Республики Казахстан "Об акционерных обществах" от 13 мая 2003 года *(данная сноска изменена решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года, нумерация данной сноски изменена решением Совета директоров Биржи от 12 октября 2017 года)*.

к данной финансовой документации, проводится в течение семи рабочих дней, следующих за датой отправки членам Комитета и лицам, их замещающим, уведомления о проведении заседания Комитета *(данный пункт дополнен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года и изменен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года)*.

20. Заседание Комитета проводится в порядке, самостоятельно определенном участниками данного заседания. Решения Комитета, которые были приняты на его заседании, оформляются протоколом.

Протокол заседания Комитета подписывается председателем данного заседания (председателем Комитета; членом Комитета, замещавшим председателя Комитета по причине его отсутствия или вовлечения в конфликт интересов; членом Комитета, избранным Комитетом в качестве председательствующего на данном заседании) и секретарем Комитета по мере подготовки этого протокола, но не позднее 15 календарных дней с даты проведения данного заседания.

Секретарь Комитета и лицо, имеющее право замещать секретаря Комитета в случае его отсутствия, избираются Комитетом на одном из его первых заседаний из числа работников Департамента листинга Биржи. Сроки полномочий секретаря Комитета и лица, имеющего право замещать секретаря Комитета в случае его отсутствия, истекают одновременно с истечением срока полномочий состава Комитета, избравшего секретаря Комитета и лицо, имеющее право замещать секретаря Комитета в случае его отсутствия.

*(Данный пункт дополнен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года и изменен решениями Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года и от 09 июня 2016 года)*.

21. Протоколы заседаний Комитета хранятся в Департаменте листинга Биржи. Лицом, ответственным за хранение этих протоколов, является секретарь Комитета. Любой член Комитета имеет право ознакомиться с протоколами его заседаний *(данный абзац изменен решением Совета директоров Биржи от 12 октября 2017 года)*.

Для обеспечения возможности дистанционного ознакомления членов Комитета с протоколами его заседаний, эти протоколы в течение двух рабочих дней с даты подписания каждого из них размещаются в сканированном виде (в формате .pdf) в закрытом разделе интернет-ресурса Биржи, там же, где размещены материалы соответствующих заседаний Комитета.

*(Данный пункт дополнен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года и изменен решениями Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года и от 09 июня 2016 года)*.

22. В случае если в протоколе заседания Комитета отражено мнение Комитета о том, что рассмотренная им финансовая документация соответствует листинговым требованиям (в части стандартов финансовой отчетности) и применимому законодательству (в части стандартов аудита), Департамент листинга и/или Отдел мониторинга принимают данную финансовую документацию для целей, в соответствии с которыми она была предоставлена *(данный пункт дополнен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года и изменен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года)*.

23. В случае если протокол заседания Комитета содержит решения, из которых следует необходимость выполнения Комитетом или Департаментом листинга каких-либо действий из перечисленных в подпунктах 2)–5) пункта 17 настоящего Положения, имеющих отношение к рассмотренной Комитетом финансовой документации, Комитет или Департамент листинга выполняют данные действия в течение пяти рабочих дней, следующих за днем подписания и передачи данного протокола в Департамент листинга *(данный пункт дополнен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года и изменен решением Совета директоров Биржи от 09 июня 2016 года)*.

24. Срок, в течение которого Комитету или Департаменту листинга в соответствии с пунктом 23 настоящего Положения должны быть предоставлены документы (информация), указанные в подпунктах 2)–4) пункта 17 настоящего Положения, устанавливаются в соответствующих письмах (запросах), которые направляются перечисленным в указанных подпунктах организациям *(данный пункт дополнен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года)*.

25. Срок, в течение которого осуществляется проверка, указанная в подпункте 5) пункта 17 настоящего Положения, и предоставляются Комитету или Департаменту листинга результаты такой проверки устанавливается профессиональной аудиторской организацией *(данный пункт дополнен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года)*.
26. *(Данный пункт исключен решением Совета директоров Биржи от 09 июня 2016 года)*.
27. После выполнения Комитетом или Департаментом листинга действий в соответствии с пунктом 23 настоящего Положения и по истечении сроков, установленных пунктами 24 и 25 настоящего Положения, секретарь Комитета согласовывает с членами Комитета дату проведения повторного заседания Комитета *(данный абзац дополнен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года и изменен решением Совета директоров Биржи от 09 июня 2016 года)*.  
  
Комитет или Департамент листинга выполняют решения повторного заседания Комитета, содержащиеся в протоколе данного заседания *(данный абзац дополнен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года)*.
28. Не допускается рассмотрение Комитетом одного и того же комплекта финансовой документации более двух раз.
29. Протоколы заседаний Комитета, любые другие документы (информация), имеющие отношение к финансовой документации, могут быть приложены к заключению (использованы при подготовке заключения) Департамента листинга о возможности включения ценных бумаг в официальный список (о даче согласия на включение в официальный список облигаций, предполагаемых к выпуску в соответствии с законодательством другого, помимо Республики Казахстан, государства) или о возможности перевода ценных бумаг из одной категории официального списка в другую, с одной площадки официального списка на другую, а также приняты во внимание Комитетом при рассмотрении вопроса как о возможности включения аудиторской организации в перечень аудиторских организаций по первому или второму уровню (о рассмотрении вопроса о соответствии аудиторской организации Требованиям к аудиторским организациям для первого или второго уровня), так и об исключении аудиторской организации из этого перечня *(данный пункт дополнен и изменен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года и изменен решением Биржевого совета от 07 ноября 2014 года и решениями Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года и от 12 октября 2017 года)*.

## **Глава 2. ФОРМИРОВАНИЕ ПЕРЕЧЕНЯ ПРИЗНАВАЕМЫХ БИРЖЕЙ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

*(Данный заголовок изменен решением Совета директоров Биржи от 12 октября 2017 года)*.

30. Формирование перечня аудиторских организаций и его изменение осуществляется на основании решений Комитета, которые принимаются исходя из соответствия аудиторской организации Требованиям к аудиторским организациям одного из двух уровней *(данный пункт изменен решением Биржевого совета от 06 октября 2011 года, изменен и дополнен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года и изменен решениями Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года и от 12 октября 2017 года)*.
31. Принятие Комитетом решений о включении аудиторских организаций в перечень аудиторских организаций по одному из двух уровней, исключении аудиторских организаций из указанного перечня, пересмотре соответствия аудиторских организаций Требованиям к аудиторским организациям одного из двух уровней осуществляется на основании документов, предоставленных аудиторской организацией в соответствии с пунктом 32 настоящего Положения с учетом условий, установленных пунктом 29 настоящего Положения *(данный пункт изменен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года и решениями Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года и от 12 октября 2017 года)*.

32. Для рассмотрения Комитетом вопроса о возможности включения аудиторской организации в перечень аудиторских организаций (о возможности перевода аудиторской организации со второго уровня на первый уровень перечня аудиторских организаций) данная аудиторская организация должна предоставить Бирже (*данный абзац изменен решениями Совета директоров Биржи от 09 июня 2016 года и от 12 октября 2017 года*):
- 1) заявление на имя председателя Комитета о включении ее в перечень аудиторских организаций (о переводе аудиторской организации со второго уровня на первый уровень перечня аудиторских организаций), которое должно содержать информацию (фамилию, имя, отчество, занимаемую должность, номер телефона, адрес электронной почты) о работнике (работниках) данной аудиторской организации, который (которые) будут взаимодействовать с Биржей по вопросам, связанным с соответствующими процедурами (*данный подпункт изменен решениями Совета директоров Биржи от 09 июня 2016 года и от 12 октября 2017 года*);
  - 2) (если аудиторская организация является резидентом Республики Казахстан и претендует на включение ее в перечень аудиторских организаций по первому уровню) копию заключения профессиональной аудиторской организации, аккредитованной уполномоченным государственным органом в области аудиторской деятельности, которое подтверждает безоговорочное (с оценкой "отлично") соблюдение аудиторской организацией международных стандартов аудита и Кодекса этики Международной федерации бухгалтеров по результатам проведенного внешнего контроля качества;
  - 3) (если аудиторская организация является резидентом Республики Казахстан и претендует на включение ее в перечень аудиторских организаций по второму уровню) копию заключения профессиональной аудиторской организации, аккредитованной уполномоченным государственным органом в области аудиторской деятельности, которое подтверждает безоговорочное (с оценкой "отлично") или с некоторыми недостатками (с оценкой "хорошо") соблюдение аудиторской организацией международных стандартов аудита и Кодекса этики Международной федерации бухгалтеров по результатам проведенного внешнего контроля качества;
  - 4) (если аудиторская организация не является резидентом Республики Казахстан и претендует на включение ее в перечень аудиторских организаций по первому уровню) копию заключения профессиональной аудиторской организации, являющейся членом Международной федерации бухгалтеров, либо заключения компетентного органа государства, резидентом которого является данная аудиторская организация, подтверждающего безоговорочное (с оценкой "отлично") соблюдение аудиторской организацией международных стандартов аудита и Кодекса этики Международной федерации бухгалтеров по результатам проведенного внешнего контроля качества;
  - 5) (если аудиторская организация не является резидентом Республики Казахстан и претендует на включение ее в перечень аудиторских организаций по второму уровню) копию заключения профессиональной аудиторской организации, являющейся членом Международной федерации бухгалтеров, либо заключения компетентного органа государства, резидентом которого является данная аудиторская организация, подтверждающего безоговорочное (с оценкой "отлично") или с некоторыми недостатками (с оценкой "хорошо") соблюдение аудиторской организацией международных стандартов аудита и Кодекса этики Международной федерации бухгалтеров по результатам проведенного внешнего контроля качества;
  - 6) копию договора страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации;
  - 7) (если аудиторская организация является резидентом Республики Казахстан и претендует на включение ее в перечень аудиторских организаций по первому уровню) копии документов, подтверждающих осуществление аудиторской деятельности не менее трех лет, в том числе копии свидетельства о регистрации юридического лица и лицензии аудиторской организации, на основании которой она

- осуществляет аудиторскую деятельность *(данный подпункт дополнен решением Совета директоров Биржи от 12 октября 2017 года)*;
- 7-1) (если аудиторская организация является резидентом Республики Казахстан и претендует на включение ее в перечень аудиторских организаций по второму уровню) копии документов, подтверждающих осуществление аудиторской деятельности не менее двух лет, в том числе копии свидетельства о регистрации юридического лица и лицензии аудиторской организации, на основании которой она осуществляет аудиторскую деятельность *(данный подпункт включен решением Совета директоров Биржи от 12 октября 2017 года)*;
- 8) (если аудиторская организация не является резидентом Республики Казахстан и претендует на включение ее в перечень аудиторских организаций по первому уровню) копии документов, подтверждающих осуществление аудиторской деятельности не менее трех лет, в том числе копии документа о регистрации юридического лица и лицензии аудиторской организации, на основании которой она осуществляет аудиторскую деятельность, если ее деятельность подлежит лицензированию в соответствии с применимым законодательством *(данный подпункт дополнен решением Совета директоров Биржи от 12 октября 2017 года)*;
- 8-1) (если аудиторская организация не является резидентом Республики Казахстан и претендует на включение ее в перечень аудиторских организаций по второму уровню) копии документов, подтверждающих осуществление аудиторской деятельности не менее двух лет, в том числе копии документа о регистрации юридического лица и лицензии аудиторской организации, на основании которой она осуществляет аудиторскую деятельность, если ее деятельность подлежит лицензированию в соответствии с применимым законодательством *(данный подпункт включен решением Совета директоров Биржи от 12 октября 2017 года)*;
- 9) (если аудиторская организация претендует на включение ее в перечень аудиторских организаций по первому уровню) удостоверенные нотариусом копии квалификационных свидетельств или иных, аналогичных по своему назначению документов, и любого из следующих международных сертификатов в области бухгалтерского учета и аудита: Associate Chartered Accountant (ACA), или Fellow Chartered Accountant (FCA), или Certified Public Accountant (CPA) и действующей лицензии практикующего специалиста к данному сертификату, или Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) не менее чем трех аудиторов, являющихся работниками этой аудиторской организации, а также документы/информацию, подтверждающие наличие у этих аудиторов статуса практикующих специалистов в соответствии с законодательством страны происхождения сертификата и/или лицензии, либо правилами организации, выдавшей сертификат и/или лицензию, и копию документа (копии документов), подтверждающего (подтверждающих), что эти аудиторы являются работниками данной аудиторской организации *(данный подпункт изменен решениями Совета директоров Биржи от 09 июня 2016 года и от 12 октября 2017 года)*;
- 10) (если аудиторская организация претендует на включение ее в перечень аудиторских организаций по второму уровню) удостоверенные нотариусом копии квалификационных свидетельств или иных, аналогичных по своему назначению документов, и любого из следующих международных сертификатов/дипломов в области бухгалтерского учета и аудита не менее чем двух аудиторов, являющихся работниками этой аудиторской организации:
- Associate Chartered Accountant (ACA), или Fellow Chartered Accountant (FCA), или Certified Public Accountant (CPA) и действующей лицензии практикующего специалиста к такому сертификату, или Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), а также документы/информацию, подтверждающие наличие у этих аудиторов статуса практикующих специалистов в соответствии с законодательством страны происхождения сертификата и/или лицензии, либо правилами организации, выдавшей сертификат и/или лицензию, и копию документа (копии документов),



подтверждающего (подтверждающих), что эти аудиторы являются работниками данной аудиторской организации;

Diploma in the International Financial Reporting (DiplIFR ACCA) или Certified International Professional Accountant (CIPA) и сертификаты или иные документы, подтверждающие повышение квалификации этими аудиторами в количестве часов и в сроки, установленные законодательством страны регистрации аудиторской организации в качестве юридического лица, и копию документа (копии документов), подтверждающего (подтверждающих), что эти аудиторы являются работниками данной аудиторской организации *(данный подпункт изменен решениями Совета директоров Биржи от 09 июня 2016 года и от 12 октября 2017 года)*;

- 11) (если аудиторская организация претендует на включение ее в перечень аудиторских организаций по первому уровню) копии не менее 15 аудиторских отчетов из числа выпущенных данной аудиторской организацией за последние три года и прилагаемой к ним финансовой отчетности, составленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (IAS/IFRS) или стандартами финансовой отчетности, действующими в Соединенных Штатах Америки (US GAAP), по которой выпущены эти отчеты *(данный подпункт изменен решениями Совета директоров Биржи от 12 октября 2017 года и от 07 ноября 2018 года)*;
- 12) (если аудиторская организация претендует на включение ее в перечень аудиторских организаций по второму уровню) копии не менее 10 аудиторских отчетов из числа выпущенных данной аудиторской организацией за последние три года и прилагаемой к ним финансовой отчетности, составленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (IAS/IFRS) или стандартами финансовой отчетности, действующими в Соединенных Штатах Америки (US GAAP), по которой выпущены эти отчеты *(данный подпункт изменен решениями Совета директоров Биржи от 12 октября 2017 года и от 07 ноября 2018 года)*.

*(Данный пункт изменен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года и решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года)*.

33. Документы из числа перечисленных в подпунктах 2)–12) пункта 32 настоящего Положения, количество листов которых более одного, должны быть прошиты, пронумерованы, подписаны лицом, уполномоченным взаимодействовать с Биржей *(данный абзац изменен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года и решениями Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года и от 07 ноября 2018 года)*.

Дополнительно документы, указанные в первом абзаце настоящего пункта, предоставляются в электронном виде в формате .pdf и должны являться сканированной копией их бумажной версии *(данный абзац изменен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года)*.

- 33-1. После завершения экспертом-аудитором проверки прилагаемых к заявлению аудиторской организации о включении ее в перечень аудиторских организаций (о переводе аудиторской организации со второго уровня на первый перечень аудиторских организаций) документов, предоставление которых требуется в соответствии с пунктом 32 настоящего Положения, эксперт-аудитор готовит соответствующее заключение, которое подписывается руководителем Департамента листинга или лицом, его замещающим, и экспертом-аудитором *(данный абзац изменен решениями Совета директоров Биржи от 09 июня 2016 года и от 12 октября 2017 года)*.

Подготовленное экспертом-аудитором заключение должно содержать информацию о результатах проверки аудиторской организации на соответствие Требованиям к аудиторским организациям первого или второго уровней *(данный абзац изменен решением Совета директоров Биржи от 12 октября 2017 года)*.

*(Данный пункт включен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года)*.

34. После подготовки экспертом-аудитором заключения о возможности включения аудиторской организации в перечень аудиторских организаций (о возможности перевода



аудиторской организации со второго уровня на первый уровень перечня аудиторских организаций) секретарь Комитета *(данный абзац изменен решениями Совета директоров Биржи от 09 июня 2016 года и от 12 октября 2017 года)*:

- 1) на основании имеющихся у него сведений о взаимоотношениях членов Комитета от Совета директоров с данной аудиторской организацией и юридическими лицами, аудиторские отчеты по финансовой отчетности которых прилагаются к названному заключению, а также посредством переговоров с членами Комитета от Совета директоров выявляет возможность вовлечения в конфликт интересов кого-либо из членов Комитета от Совета директоров в связи с прилагаемыми к названному заключению документами, а в случае выявления вовлечения в конфликт интересов кого-либо из членов Комитета от Совета директоров действует в соответствии с пунктом 16 настоящего Положения;
- 2) согласовывает с членами Комитета и лицами, их замещающими, дату и время проведения заседания Комитета;
- 3) формирует повестку дня заседания Комитета и по электронной почте направляет членам Комитета и лицам, их замещающим, уведомление о проведении заседания Комитета с предполагаемой повесткой дня в формате .pdf;
- 4) размещает в закрытом разделе интернет-сайта Биржи названное заключение и прилагаемые к этому заключению документы в формате .pdf.

*(Данный пункт изменен и дополнен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года и изменен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года).*

34-1. На заседание Комитета приглашаются представители аудиторской организации, вопрос о возможности включения которой в перечень аудиторских организаций (о возможности перевода которой со второго уровня на первый уровень перечня аудиторских организаций) рассматривается на этом заседании *(данный пункт включен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года и изменен решением Совета директоров Биржи от 12 октября 2017 года)*.

35. Решение о включении аудиторской организации в перечень аудиторских организаций (о переводе аудиторской организации со второго уровня на первый уровень перечня аудиторских организаций) считается принятым, если за него проголосовало большинство от общего количества членов Комитета или лиц, их замещающих, присутствующих на заседании *(данный абзац изменен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года и решением Совета директоров Биржи от 12 октября 2017 года)*.

В случае если за такое включение (перевод) были поданы голоса в количестве меньшем, чем указано в абзаце первом настоящего пункта, считается, что Комитет отказал в таком включении (перевод) *(данный абзац изменен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года)*.

В случае если за такое включение (перевод) были поданы голоса в количестве, составляющем пятьдесят процентов от общего количества голосов членов Комитета или лиц, их замещающих, присутствующих на заседании, после дополнительного обсуждения вопрос выносится на повторное голосование *(данный абзац изменен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года)*.

36. Решение Комитета о включении аудиторской организации в перечень аудиторских организаций (о переводе аудиторской организации со второго уровня на первый уровень перечня аудиторских организаций) вступает в силу на следующий рабочий день после принятия этого решения *(данный абзац изменен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года и решением Совета директоров Биржи от 12 октября 2017 года)*.

Соответствующее информационное сообщение публикуется на интернет-сайте Биржи *(данный абзац изменен решениями Биржевого совета от 06 октября 2011 года и от 11 марта 2014 года)*.

37. В случае если протокол заседания Комитета содержит решения, из которых следует необходимость выполнения Комитетом каких-либо действий, из перечисленных в подпунктах 4) и 5) пункта 17 настоящего Положения, Комитет выполняет данные

- действия в течение пяти рабочих дней, следующих за днем принятия данных решений *(данный пункт изменен решением Совета директоров от 09 июня 2016 года)*.
38. Срок, в течение которого Комитету в соответствии с пунктом 37 настоящего Положения должны быть предоставлены документы (информация), указанные в подпункте 4) пункта 17 настоящего Положения, устанавливается в соответствующем письме (запросах), которое направляется аудиторской организации.
39. Действия Комитета, вытекающие из подпункта 5) пункта 17 настоящего Положения, осуществляются в соответствии с пунктом 25 настоящего Положения *(данный пункт изменен решением Совета директоров Биржи от 09 июня 2016 года)*.
40. В течение 10 рабочих дней после выполнения Комитетом действий в соответствии с пунктом 37 настоящего Положения и по истечении сроков, установленных пунктами 38 и 39 настоящего Положения, секретарь Комитета согласовывает с членами Комитета дату проведения повторного заседания Комитета *(данный пункт изменен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года и решениями Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года и от 09 июня 2016 года)*.
41. В случае если Комитет отказал аудиторской организации в ее включении в перечень аудиторских организаций (в переводе аудиторской организации со второго уровня на первый уровень перечня аудиторских организаций) повторное рассмотрение Комитетом заявления данной аудиторской организации о включении ее в перечень аудиторских организаций (о переводе аудиторской организации со второго уровня на первый уровень перечня аудиторских организаций) допускается по истечении одного календарного года с даты такого отказа, если иное не было установлено при принятии решения о таком отказе *(данный пункт изменен решениями Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года и от 12 октября 2017 года)*.
42. Исключение аудиторской организации из перечня аудиторских организаций по инициативе Комитета может быть осуществлено по следующим основаниям:
- 1) выявление фактов несоответствия аудиторской организации Требованиям к аудиторским организациям *(данный подпункт изменен решением Совета директоров Биржи от 12 октября 2017 года)*;
  - 2) прекращение осуществления аудиторской деятельности;
  - 3) приостановление или прекращение действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности;
  - 4) выявление Комитетом двух и более случаев выдачи аудиторской организацией недостоверного аудиторского отчета по профессиональной ошибке или сговору с его клиентом;
  - 5) предоставление аудиторской организацией недостоверной, неточной или неполной информации о себе и своей деятельности;
  - 6) выявление Комитетом двух и более фактов нарушения аудиторской организацией законодательства *(данный подпункт изменен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года)*;
  - 7) выявление Комитетом трех и более случаев нарушения аудиторской организацией обязанностей, установленных пунктами 46 и 46-1 настоящего Положения *(данный подпункт включен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года)*.
- 42-1. При возникновении любого из оснований, предусмотренных пунктом 42 настоящего Положения, эксперт-аудитор готовит заключение об исключении аудиторской организации из перечня аудиторских организаций.
- Подготовка заключения об исключении аудиторской организации из перечня аудиторских организаций осуществляется экспертом-аудитором в течение трех рабочих дней со дня получения Департаментом листинга информации (документов), необходимой и достаточной (необходимых и достаточных) для подготовки такого заключения.

Заключение об исключении аудиторской организации из перечня аудиторских организаций подписывается руководителем Департамента листинга, или лицом, его замещающим, и экспертом-аудитором.

*(Данный пункт включен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года).*

43. В случае если аудиторская организация, которая находится в перечне аудиторских организаций по первому уровню, перестает соответствовать Требованиям к аудиторским организациям, установленным для первого уровня, но при этом соответствует Требованиям к аудиторским организациям, установленным для второго уровня, Комитет принимает решение о переводе такой аудиторской организации с первого уровня на второй уровень *(данный пункт изменен решениями Биржевого совета от 11 марта 2014 года и от 07 ноября 2014 года и решением Совета директоров Биржи от 12 октября 2017 года).*
44. Процедуры принятия Комитетом решения об исключении аудиторской организации из перечня аудиторских организаций по основаниям, указанным в пункте 42 настоящего Положения, и о переводе аудиторской организации с первого на второй уровень перечня аудиторских организаций по основаниям, указанным в пункте 43 настоящего Положения, аналогичны описанным в пунктах 34 и 35 настоящего Положения *(данный пункт изменен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года и решением Совета директоров Биржи от 12 октября 2017 года).*
45. Решение Комитета о включении аудиторской организации в перечень аудиторских организаций, либо об исключении аудиторской организации из указанного перечня по основаниям, указанным в пункте 42 настоящего Положения, либо о переводе аудиторской организации со второго на первый уровень перечня аудиторских организаций вступает в силу на следующий рабочий день после его принятия, если иное не установлено Комитетом при принятии данного решения *(данный абзац изменен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года и решением Совета директоров Биржи от 12 октября 2017 года).*

Соответствующие информационные сообщения публикуются на интернет-сайте Биржи *(данный абзац изменен решениями Биржевого совета от 06 октября 2011 года и от 11 марта 2014 года).*

46. Аудиторская организация во время нахождения в перечне аудиторских организаций в целях подтверждения соответствия данной аудиторской организации Требованиям к аудиторским организациям не позднее 20 января и 20 июля каждого года обязана предоставлять Бирже:
  - 1) (если аудиторская организация находится в перечне аудиторских организаций по первому уровню) удостоверенные нотариусом копии квалификационных свидетельств или иных, аналогичных по своему назначению документов, и любого из следующих международных сертификатов в области бухгалтерского учета и аудита: Associate Chartered Accountant (ACA), или Fellow Chartered Accountant (FCA), или Certified Public Accountant (CPA) и действующей лицензии практикующего специалиста к данному сертификату, или Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) не менее чем трех аудиторов, являющихся работниками этой аудиторской организации, а также документы/информацию, подтверждающие наличие у этих аудиторов статуса практикующих специалистов в соответствии с законодательством страны происхождения сертификата и/или лицензии, либо правилами организации, выдавшей сертификат и/или лицензию, и копию документа (копии документов), подтверждающего (подтверждающих), что эти аудиторы являются работниками данной аудиторской организации;
  - 2) (если аудиторская организация находится в перечне аудиторских организаций по второму уровню) удостоверенные нотариусом копии квалификационных свидетельств или иных, аналогичных по своему назначению документов, и любого из следующих международных сертификатов/дипломов в области бухгалтерского учета и аудита не менее чем двух аудиторов, являющихся работниками этой аудиторской организации;

Associate Chartered Accountant (ACA), или Fellow Chartered Accountant (FCA), или Certified Public Accountant (CPA) и действующей лицензии практикующего специалиста к данному сертификату, или Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), а также документы/информацию, подтверждающие наличие у этих аудиторов статуса практикующих специалистов в соответствии с законодательством страны происхождения сертификата и/или лицензии, либо правилами организации, выдавшей сертификат и/или лицензию, и копию документа (копии документов), подтверждающего (подтверждающих), что эти аудиторы являются работниками данной аудиторской организации;

Diploma in the International Financial Reporting (DiplIFR ACCA) или Certified International Professional Accountant (CIPA) и сертификаты или иные документы, подтверждающие повышение квалификации этими аудиторами в количестве часов и в сроки, установленные законодательством страны регистрации аудиторской организации в качестве юридического лица, и копию документа (копии документов), подтверждающего (подтверждающих), что эти аудиторы являются работниками данной аудиторской организации.

*(Данный пункт изменен решениями Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года, от 09 июня 2016 года и от 12 октября 2017 года).*

46-1. Аудиторская организация во время нахождения в перечне аудиторских организаций обязана предоставлять Бирже в течение пяти рабочих дней с даты истечения срока действия копии следующих документов, оформленные в соответствии с требованиями пункта 33 настоящего Положения:

- 1) (если аудиторская организация является резидентом Республики Казахстан и находится в перечне аудиторских организаций по первому уровню) заключения профессиональной аудиторской организации, аккредитованной уполномоченным государственным органом в области аудиторской деятельности, которое подтверждает безоговорочное (с оценкой "отлично") соблюдение аудиторской организацией международных стандартов аудита и Кодекса этики Международной федерации бухгалтеров по результатам проведенного внешнего контроля качества;
- 2) (если аудиторская организация не является резидентом Республики Казахстан и находится в перечне аудиторских организаций по первому уровню) заключения профессиональной аудиторской организации, являющейся членом Международной федерации бухгалтеров, либо заключения компетентного органа государства, резидентом которого является данная аудиторская организация, подтверждающего безоговорочное (с оценкой "отлично") соблюдение аудиторской организацией международных стандартов аудита и Кодекса этики Международной федерации бухгалтеров по результатам проведенного внешнего контроля качества;
- 3) (если аудиторская организация является резидентом Республики Казахстан и находится в перечне аудиторских организаций по второму уровню) заключения профессиональной аудиторской организации, аккредитованной уполномоченным государственным органом в области аудиторской деятельности, которое подтверждает безоговорочное (с оценкой "отлично") или с некоторыми недостатками (с оценкой "хорошо") соблюдение аудиторской организацией международных стандартов аудита и Кодекса этики Международной федерации бухгалтеров по результатам проведенного внешнего контроля качества;
- 4) (если аудиторская организация не является резидентом Республики Казахстан и находится в перечне аудиторских организаций по второму уровню) заключения профессиональной аудиторской организации, являющейся членом Международной федерации бухгалтеров, либо заключения компетентного органа государства, резидентом которого является данная аудиторская организация, подтверждающего безоговорочное (с оценкой "отлично") или с некоторыми недостатками (с оценкой "хорошо") соблюдение аудиторской организацией международных стандартов аудита и Кодекса этики Международной федерации бухгалтеров по результатам проведенного внешнего контроля качества;
- 5) договора страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации.

*(Данный пункт включен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года).*

47. В случае изменения наименования аудиторской организации, ее юридического и/или фактического адреса (места нахождения) и/или номера контактного телефона (факса) аудиторская организация в течение трех рабочих дней должна уведомить Биржу о данных изменениях с приложением соответствующих документов, подтверждающих указанные сведения.

### **Глава 3. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ФУНКЦИИ КОМИТЕТА**

48. База данных об аудиторских организациях, которые включены в перечень аудиторских организаций либо имеют намерение быть включенными в данный перечень, формируется, ведется и хранится Департаментом листинга на основании документов (информации, сведений), официально предоставляемых Бирже (Комитету, Департаменту листинга) аудиторскими организациями, аккредитованными профессиональными аудиторскими организациями, членами Комитета, членами Листинговой комиссии и Совета директоров, государственными органами, эмитентами ценных бумаг и другими организациями и лицами, а также на основании информации о результатах осуществления Комитетом функций, перечисленных в пункте 4 настоящего Положения *(данный пункт дополнен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года и изменен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года).*
49. Оригиналы всех документов, которые подготавливаются Комитетом по результатам осуществления им функций в соответствии с пунктом 4 настоящего Положения, а также документы, предоставляемые аудиторскими организациями в соответствии с пунктом 32 настоящего Положения, хранятся в Департаменте листинга *(данный пункт дополнен решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года и изменен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года).*
50. Порядок осуществления Комитетом иных дополнительных функций устанавливается Комитетом самостоятельно в соответствии с применимым законодательством и внутренними документами Биржи.

### **Раздел 5. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

51. Комитет обязан соблюдать установленные законодательством, настоящим Положением и другими внутренними документами Биржи требования к порядку осуществления деятельности Комитета.
52. В случае нарушения или ненадлежащего исполнения членами Комитета обязанностей, определенных настоящим Положением, Совет директоров вправе применить к ним следующие санкции *(данный абзац изменен решением Совета директоров Биржи от 29 июля 2015 года):*
- 1) сделать замечание о недобросовестном исполнении обязанностей и предупреждение о прекращении полномочий в случае выявления повторного нарушения обязанностей члена Комитета;
  - 2) прекратить полномочия председателя, члена Комитета или лиц, их замещающих.

Президент

Дамитов К.К.



## Приложение 1

к Положению о Комитете  
Совета директоров по  
финансовой отчетности  
и аудиту эмитентов

*(Данное приложение включено решением Совета директоров Биржи  
от 12 октября 2017 года).*

## **ТРЕБОВАНИЯ**

### **к аудиторским организациям**

1. Для включения аудиторской организации в перечень аудиторских организаций по первому уровню данная аудиторская организация должна соответствовать следующим требованиям:
  - 1) осуществлять аудиторскую деятельность не менее трех лет;
  - 2) иметь по результатам проведенного внешнего контроля качества безоговорочное подтверждение (с оценкой "отлично") соблюдения аудиторской организацией международных стандартов аудита и Кодекса этики Международной федерации бухгалтеров;
  - 3) иметь договор страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации;
  - 4) иметь в штате не менее трех аудиторов, каждый из которых обладает любым из следующих международных сертификатов в области бухгалтерского учета и аудита: Associate Chartered Accountant (ACA), или Fellow Chartered Accountant (FCA), или Certified Public Accountant (CPA) и действующей лицензией практикующего специалиста к данному сертификату, или Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), а также находится/числится в базе практикующих специалистов организации, выдавшей такой сертификат (и лицензию, если ее наличие необходимо в соответствии с законодательством страны происхождения сертификата и/или в соответствии с правилами организации, выдавшей сертификат).
2. Для включения аудиторской организации в перечень аудиторских организаций по второму уровню данная аудиторская организация должна соответствовать следующим требованиям:
  - 1) осуществлять аудиторскую деятельность не менее двух лет;
  - 2) иметь по результатам проведенного внешнего контроля качества безоговорочное подтверждение (с оценкой "отлично") или подтверждение с некоторыми недостатками (с оценкой "хорошо") соблюдения аудиторской организацией международных стандартов аудита и Кодекса этики Международной федерации бухгалтеров;
  - 3) иметь договор страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации;
  - 4) иметь в штате не менее двух аудиторов, каждый из которых обладает любым из следующих международных сертификатов/дипломов в области бухгалтерского учета и аудита:

Associate Chartered Accountant (ACA), или Fellow Chartered Accountant (FCA), или Certified Public Accountant (CPA) и действующей лицензией практикующего специалиста к данному сертификату, или Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), а также находится/числится в базе практикующих специалистов организации, выдавшей такой сертификат (и лицензию, если ее наличие необходимо в соответствии с законодательством страны происхождения сертификата и/или в соответствии с правилами организации, выдавшей сертификат);



Diploma in the International Financial Reporting (DipIFR ACCA) или Certified International Professional Accountant (CIPA) и сертификаты или иные документы, подтверждающие повышение квалификации этими аудиторами в количестве часов и в сроки, установленные законодательством страны регистрации аудиторской организации в качестве юридического лица.

3. Соответствующей требованиям для включения аудиторской организации в перечень аудиторских организаций по первому уровню является:
  - 1) аудиторская организация, аудиторские отчеты которой принимаются хотя бы одной иностранной фондовой биржей, являющейся полным членом Всемирной федерации бирж (World Federation of Exchanges) либо Комиссией по ценным бумагам и биржам США (SEC); или
  - 2) аудиторская организация, которая аккредитована Советом по аудиторской деятельности (Auditing Practices Board) Великобритании.
4. При предоставлении Бирже аудиторского отчета или иного документа от аудиторской организации, соответствующей требованиям, указанным в пункте 3 настоящих Требований, Биржа признает такую организацию включенной в перечень аудиторских организаций по первому уровню.
5. При выявлении несоответствия аудиторской организации требованиям, указанным в пункте 3 настоящих Требований, такая аудиторская организация считается исключенной из перечня аудиторских организаций.