

АО "КАЗАХСТАНСКАЯ ФОНДОВАЯ БИРЖА"

У т в е р ж д е н о

решением Совета директоров
АО "Казахстанская фондовая биржа"

(протокол заседания
от 29 октября 2019 года № 49)

Введено в действие

с 30 октября 2019 года

ПОЛОЖЕНИЕ

о Комитете Совета директоров
АО "Казахстанская фондовая биржа"
по аудиту эмитентов

г. Алматы

2019

ЛИСТ ПОПРАВК

1. Изменения и дополнения № 1:

- утверждены решением Совета директоров АО "Казахстанская фондовая биржа" (протокол заседания от 25 июня 2020 года № 20);
- введены в действие с 26 июня 2020 года.

СО Д Е Р Ж А Н И Е

Прембула	3
Раздел 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
Раздел 2. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОМИТЕТА.....	4
Глава 1. ЧЛЕНЫ КОМИТЕТА	4
Глава 2. ФУНКЦИИ КОМИТЕТА И ПОРЯДОК ИХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ	5
Раздел 3. ФОРМИРОВАНИЕ ПЕРЕЧНЯ ПРИЗНАВАЕМЫХ БИРЖЕЙ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, РАССМОТРЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭМИТЕНТОВ И АУДИТОРСКИХ ОТЧЕТОВ ПО НЕЙ	8
Глава 1. ВКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В ПЕРЕЧЕНЬ, ПЕРЕВОД АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ СО ВТОРОГО НА ПЕРВЫЙ УРОВЕНЬ ПЕРЕЧНЯ, РАССМОТРЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭМИТЕНТОВ И АУДИТОРСКИХ ОТЧЕТОВ ПО НЕЙ.....	8
Глава 2. МОНИТОРИНГ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА СООТВЕТСТВИЕ ТРЕБОВАНИЯМ, ИСКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ИЗ ПЕРЕЧНЯ, ПЕРЕВОД АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ С ПЕРВОГО НА ВТОРОЙ УРОВЕНЬ ПЕРЕЧНЯ.....	9
Раздел 4. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	11
Приложение 1. Требования Биржи к аудиторским организациям	12
Приложение 2. Перечень документов, подлежащих представлению аудиторской организацией	14

Настоящее положение о Комитете Совета директоров АО "Казахстанская фондовая биржа" по аудиту эмитентов (далее – Положение) разработано в соответствии с законодательством Республики Казахстан о рынке ценных бумаг и определяет порядок осуществления деятельности Комитета Совета директоров АО "Казахстанская фондовая биржа" по аудиту эмитентов (далее – Комитет), а также порядок формирования перечня признаваемых АО "Казахстанская фондовая биржа" (далее – Биржа) аудиторских организаций и рассмотрения финансовой отчетности эмитентов и аудиторских отчетов по ней.

Раздел 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Используемые в настоящем Положении понятия означают следующее:
 - 1) **аккредитованная профессиональная аудиторская организация (далее – ПАО)** – как данное понятие определено законом Республики Казахстан "Об аудиторской деятельности" от 20 ноября 1998 года, членом которой является аудиторская организация;
 - 2) **аудиторская организация** – как данное понятие определено Законом Республики Казахстан "Об аудиторской деятельности";
 - 3) **Департамент листинга** – структурное подразделение Биржи, основной функцией которого является подготовка заключений о возможности листинга, делистинга, смены категории списка ценных бумаг;
 - 4) **Департамент мониторинга** – структурное подразделение Биржи, основными функциями которого являются мониторинг соответствия эмитентов и их ценных бумаг, находящихся в официальном списке Биржи, листинговым требованиям, а также мониторинг членов Биржи, являющихся, в том числе клиринговыми участниками, на соответствие требованиям, установленным в отношении членов Биржи законодательством Республики Казахстан и внутренними документами Биржи о членстве;
 - 5) **крупный акционер (крупный участник)** – акционер/участник или несколько акционеров/несколько участников, действующих на основании заключенного между ними соглашения, которому (которым в совокупности) принадлежат десять и более процентов голосующих акций акционерного общества/долей участия в уставном капитале товарищества с ограниченной ответственностью;
 - 6) **международные стандарты финансовой отчетности (далее – МСФО)** – стандарты ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, разработанные Советом по международным стандартам финансовой отчетности;
 - 7) **международные стандарты аудита (далее – МСА)** – стандарты проведения аудита и связанные с ним процедуры, разработанные Советом по международным стандартам аудита, и подтверждения достоверности информации;
 - 8) **Перечень** – перечень аудиторских организаций, признаваемых Биржей для целей рассмотрения вопросов о возможности включения ценных бумаг в официальный список Биржи (о даче согласия на включение в официальный список облигаций или депозитарных расписок, предполагаемых к выпуску в соответствии с законодательством других, помимо Республики Казахстан, государств), делистинга и нахождения данных ценных бумаг в названном списке;
 - 9) **требования к аудиторским организациям (далее – Требования)** – требования Биржи к аудиторским организациям, установленные приложением 1 к настоящему Положению, для включения данных организаций в Перечень;
 - 10) **общепринятые стандарты бухгалтерского учета, действующие в Соединенных Штатах Америки (далее – ОПБУ США)** – стандарты ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, разработанные Советом по стандартам финансового бухгалтерского учета в Соединенных Штатах Америки;

- 11) **финансовая отчетность эмитентов и аудиторские отчеты по ней** – финансовая отчетность и аудиторские отчеты по ней эмитентов (промежуточная финансовая отчетность и отчет аудиторской организации по обзору промежуточной финансовой отчетности эмитентов), чьи ценные бумаги предполагаются к включению или включены в официальный список Биржи (*данный подпункт изменен решением Совета директоров Биржи от 25 июня 2020 года*);
 - 12) **финансовый консультант** – как данное понятие определено Листинговыми правилами Биржи;
 - 13) **формирование Перечня** – включение аудиторской организации в Перечень, перевод аудиторской организации со второго на первый уровень Перечня, перевод аудиторской организации с первого на второй уровень Перечня, исключение аудиторской организации из Перечня;
 - 14) **Уполномоченный орган** – уполномоченный орган по регулированию, контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций;
 - 15) **эксперт-аудитор** – работник Департамента листинга, осуществляющий проверку аудиторских организаций и мониторинг финансовой отчетности эмитентов, чьи ценные бумаги предполагаются к включению или включены в официальный список Биржи, а также осуществляющий мониторинг аудиторских организаций на соответствие Требованиям (*данный подпункт изменен решением Совета директоров Биржи от 25 июня 2020 года*).
2. Прочие понятия и условные обозначения, используемые в настоящем Положении, идентичны понятиям и условным обозначениям, определенным законодательством Республики Казахстан и другими внутренними документами Биржи.

Раздел 2. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОМИТЕТА

Глава 1. ЧЛЕНЫ КОМИТЕТА

3. Количество членов Комитета составляет не менее пяти человек. В состав Комитета входят:
- 1) представитель Уполномоченного органа;
 - 2) член Совет директоров Биржи;
 - 3) член Правления Биржи;
 - 4) руководитель Департамента мониторинга;
 - 5) руководитель Департамента листинга.
4. Состав Комитета, в том числе председатель Комитета, и лица, их замещающие, утверждаются решением Совета директоров Биржи, при этом:
- 1) член Комитета от Уполномоченного органа и лицо, замещающее данного члена Комитета, определяются Уполномоченным органом самостоятельно в установленном им порядке;
 - 2) член Комитета от Совета директоров Биржи и член Совета директоров Биржи, замещающий данного члена Комитета, избираются (переизбираются) Советом директоров;
 - 3) член Комитета от Правления Биржи предлагается Правлением Биржи (далее – член Комитета от Правления Биржи). В случае его отсутствия или при наличии оснований, установленных пунктами 9 и 10 настоящего Положения, полномочия члена Комитета от Правления Биржи осуществляет другой член Правления Биржи в соответствии с установленным Биржей порядком замещения членов Правления Биржи на случаи их отсутствия;

- 4) руководители Департамента листинга и Департамента мониторинга являются членами Комитета по должности. В случае их отсутствия или при наличии оснований, установленных пунктами 9 и 10 настоящего Положения, полномочия данных членов Комитета осуществляют работники Биржи, исполняющие их обязанности;
 - 5) лица, избранные в состав Комитета, могут переизбираться неограниченное число раз;
 - 6) председателем Комитета и лицом, его замещающим, могут быть только члены Комитета от Совета директоров Биржи.
5. Сроки полномочий:
- 1) члена Комитета от Уполномоченного органа и лица, его замещающего, определяются Уполномоченным органом самостоятельно в установленном им порядке;
 - 2) члена Комитета от Совета директоров Биржи, а также члена Совета директоров Биржи, его замещающего, истекают одновременно с истечением срока его полномочий в качестве членов Совета директоров Биржи, за исключением случаев, установленных пунктом 6 настоящего Положения;
 - 3) членов Комитета от Правления Биржи истекают одновременно с истечением срока их полномочий в качестве членов Правления Биржи, за исключением случая, установленного подпунктом 1) пункта 6 настоящего Положения.
6. Совет директоров Биржи вправе в любой момент досрочно прекратить полномочия:
- 1) члена Комитета от Совета директоров Биржи и Правления Биржи и избрать вместо него нового члена Комитета от Совета директоров Биржи и Правления Биржи;
 - 2) члена Совета директоров Биржи, замещающего члена Комитета от Совета директоров Биржи, и избрать нового члена Совета директоров Биржи, замещающего данного члена Комитета;
 - 3) председателя Комитета и лица, его замещающего, и избрать нового председателя Комитета и (или) лица, имеющего право замещать председателя Комитета.
7. Секретарь Комитета и лицо, его замещающее в случае его отсутствия, избираются Комитетом на одном из заседаний из числа работников Департамента листинга, не являющихся членами Комитета.

Глава 2. ФУНКЦИИ КОМИТЕТА И ПОРЯДОК ИХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ

8. Комитет является постоянным внеструктурным органом Биржи, основными функциями которого являются:
- 1) формирование Перечня в порядке, установленном разделом 3 настоящего Положения;
 - 2) рассмотрение финансовой отчетности эмитентов на соответствие ее требованиям МСФО/ОПБУ США *(данный подпункт изменен решением Совета директоров Биржи от 25 июня 2020 года)*;
 - 3) иные функции, определенные настоящим Положением и иными внутренними документами Биржи.
9. При рассмотрении Комитетом вопроса, указанного в подпункте 1) пункта 8 настоящего Положения, конфликтом интересов признается ситуация, при которой член Комитета не имеет право голосовать, если является крупным акционером (крупным участником), должностным лицом, работником или аффилированным лицом аудиторской организации, планируемой к включению в Перечень.

10. При рассмотрении Комитетом вопроса, указанного в подпункте 2) пункта 8 настоящего Положения, конфликтом интересов признается ситуация, при которой член Комитета не имеет право голосовать, если является крупным акционером (крупным участником), должностным лицом, работником или аффилированным лицом:
 - 1) эмитента;
 - 2) финансового консультанта эмитента;
 - 3) аудиторской организации, которая выпустила аудиторский отчет по финансовой отчетности эмитента или отчет по обзору промежуточной финансовой отчетности эмитента.
11. Комитет вправе рассматривать вопросы, включенные в повестку дня его заседания, и принимать по ним решения, если в заседании Комитета принимает участие не менее двух третей от общего числа членов Комитета, включая члена Комитета от Уполномоченного органа.
12. Заседание Комитета проводятся по мере необходимости. В целях проведения заседания Комитета:
 - 1) секретарь Комитета:
 - формирует предполагаемую повестку дня заседания Комитета;
 - согласовывает с членами Комитета или лицами, их замещающими, дату и время проведения заседания Комитета;
 - направляет членам Комитета и лицам, их замещающим, уведомление о проведении заседания Комитета с предполагаемой повесткой дня;
 - 2) эксперт-аудитор:
 - направляет аудиторской организации и (или) эмитенту уведомление о заседании Комитета с указанием места, даты и времени проведения заседания Комитета с просьбой присутствия на данном заседании представителя (представителей) аудиторской организаций и (или) эмитента. При этом отсутствие представителя (представителей) аудиторской организации и (или) эмитента на заседании Комитета не является основанием для переноса даты и времени проведения заседания Комитета;
 - размещает для членов Комитета в закрытом разделе интернет-ресурса Биржи документы, материалы и прочую информацию по вопросам повестки дня заседания Комитета.
13. При осуществлении деятельности Комитета основным средством дистанционного общения:
 - 1) между Биржей, членами Комитета и лицами, их замещающими, является электронная почта;
 - 2) между Биржей, аудиторской организацией и эмитентом является электронная почта `auditor_listing@kase.kz` и (или) почтовые сообщения.
14. Во время заседаний члены Комитета рассматривают соответствующие документы, материалы и прочую информацию по каждому вопросу, входящему в повестку дня заседания. Для предоставления пояснений на возникающие со стороны членов Комитета вопросы приглашаются представители аудиторской организации и (или) эмитента.

При рассмотрении вопроса о включении аудиторской организации в Перечень, о переводе аудиторской организации со второго на первый уровень Перечня не допускается рассмотрение одного и того же комплекта документов, указанных в строке 6 таблицы приложения 2 к настоящему Положению, более двух раз.
15. Решения по каждому вопросу повестки дня заседания Комитета принимаются простым большинством от общего числа голосов членов Комитета, участвующих в данном заседании, и имеющих право голосовать при принятии этих решений в соответствии

с законодательством Республики Казахстан. При равенстве голосов голос председателя Комитета решающим не является.

Голосование на заседаниях Комитета по вопросам, указанным в подпунктах 1) и 2) пункта 8 настоящего Положения, осуществляется по индивидуальным бюллетеням. Голосование по подпункту 3) пункта 8 настоящего Положения осуществляется в порядке, самостоятельно определенном Комитетом. Решения Комитета оформляются протоколом. При этом члены Комитета имеют право голосовать только по вариантам "за" и "против", и не имеют права отказываться (воздерживаться) от участия в голосовании.

Секретарь Комитета ведет учет кворума заседания, подсчитывает голоса участников членов Комитета по решениям, поставленным на голосование членов Комитета, и подводит итоги голосования.

16. Бюллетени для голосования по вопросам, указанным в подпунктах 1) и 2) пункта 8 настоящего Положения, составляются отдельно по каждому вопросу, и должны содержать:
 - 1) фамилию и инициалы члена Комитета;
 - 2) дату проведения заседания Комитета;
 - 3) формулировку решения, вынесенного на голосование;
 - 4) варианты голосования, выраженные словами "за" и "против".
17. Решение Комитета о включении аудиторской организации в Перечень, о переводе аудиторской организации со второго на первый уровень Перечня, о переводе с первого на второй уровень Перечня, об исключении аудиторской организации из Перечня, вступает в силу на следующий рабочий день после его принятия, если иной срок не установлен Комитетом при принятии данного решения.
18. Результаты рассмотрения Комитетом финансовой отчетности эмитентов и аудиторских отчетов по ней на соответствие финансовой отчетности эмитента и аудиторского отчета по ней требованиям МСФО/ОПБУ США и МСА рассматриваются в целях листинга или мониторинга на предмет нахождения ценных бумаг эмитента в официальном списке Биржи.
19. Протокол заседания Комитета составляется секретарем Комитета, подписывается председателем Комитета или лицом, его замещающим, секретарем Комитета или лицом, его замещающим, не позднее десяти рабочих дней со дня проведения заседания Комитета.
20. Лицом, ответственным за хранение протоколов Положения, является секретарь Комитета. Любой член Комитета и лица, их замещающие, имеют право знакомиться с протоколами его заседаний, которые размещаются секретарем Комитета в закрытом разделе интернет-ресурса Биржи в течение двух рабочих дней со дня его подписания.
21. Биржа уведомляет аудиторскую организацию о включении аудиторской организации в Перечень, об исключении аудиторской организации из Перечня, о переводе аудиторской организации с одного уровня на другой уровень не позднее трех рабочих дней с даты вступления в силу соответствующего решения Комитета.

Информационное сообщение о включении аудиторской организации в Перечень, о переводе аудиторской организации с одного уровня на другой уровень Перечня, об исключении аудиторской организации из Перечня и обновленный Перечень публикуются на интернет-сайте Биржи не позднее трех рабочих дней с даты вступления в силу соответствующего решения Комитета.
22. В случае если для принятия Комитетом решения по рассматриваемому вопросу недостаточно информации Комитет вправе:
 - 1) запросить у аудиторской организации пояснения по вопросам членов Комитета к финансовой отчетности и аудиторским отчетам по ней, выпущенной данной аудиторской организацией, и (или) документы, подтверждающие наличие системы

- внутреннего контроля качества аудиторских услуг, а также функционирование данной системы;
- 2) обратиться в ПАО, членом которой является рассматриваемая аудиторская организация, для проведения внешнего контроля качества аудиторских услуг данной аудиторской организации.
23. В случае если для рассмотрения Комитетом финансовой отчетности эмитента и аудиторского отчета по ней на соответствие требованиям МСФО/ОПБУ США и МСА недостаточно информации, Комитет вправе запросить у эмитента и (или) аудиторской организации, проводившей аудит финансовой отчетности:
- 1) документы, имеющие отношение к финансовой отчетности эмитента и аудиторскому отчету по ней;
 - 2) пояснения к вопросам Комитета по финансовой отчетности эмитента и аудиторскому отчету по ней.
24. Сроки, в течение которых должны быть предоставлены документы (пояснения), указанные в подпункте 1) пункта 22 и в пункте 23 настоящего Положения, устанавливаются в соответствующих запросах, которые направляются аудиторской организации и (или) эмитенту.
25. Срок проведения внешнего контроля качества, указанный в подпункте 2) пункта 22 настоящего Положения, устанавливается ПАО самостоятельно.
26. По истечении сроков, установленных пунктами 24 и 25 настоящего Положения, Биржа осуществляет действия, указанные в пункте 12 настоящего Положения.
27. Порядок осуществления Комитетом функций, установленных подпунктом 3) пункта 8 настоящего Положения, устанавливается Комитетом самостоятельно в соответствии с применимым законодательством и внутренними документами Биржи.
28. Комитет обязан соблюдать установленные законодательством, настоящим Положением и другими внутренними документами Биржи требования к порядку осуществления деятельности Комитета.

Раздел 3. ФОРМИРОВАНИЕ ПЕРЕЧНЯ ПРИЗНАВАЕМЫХ БИРЖЕЙ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, РАССМОТРЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭМИТЕНТОВ И АУДИТОРСКИХ ОТЧЕТОВ ПО НЕЙ

Глава 1. ВКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В ПЕРЕЧЕНЬ, ПЕРЕВОД АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ СО ВТОРОГО НА ПЕРВЫЙ УРОВЕНЬ ПЕРЕЧНЯ

(данный заголовок изменен решением Совета директоров Биржи от 25 июня 2020 года)

29. Формирование Перечня осуществляется на основании решений Комитета, которые принимаются исходя из соответствия аудиторской организации Требованиям одного из двух уровней, установленных приложением 1 к настоящему Положению.
30. Перечень аудиторских организаций состоит из двух частей, именуемых первым уровнем и вторым уровнем. Требования являются дифференцированными для включения аудиторской организации в Перечень по первому или второму уровню.

Аудиторские организации, находящиеся в Перечне по первому уровню, могут проводить аудит финансовой отчетности эмитентов в целях включения их ценных бумаг в официальный список Биржи, а также в период их нахождения в указанном списке вне зависимости от площадки.

Аудиторские организации, находящиеся в Перечне по второму уровню, могут проводить аудит финансовой отчетности эмитентов в целях включения их ценных бумаг в официальный список Биржи и в период их нахождения в этом списке только на площадках "Альтернативная" и "Смешанная" (с учетом особенностей, установленных Листинговыми правилами Биржи).

31. Для рассмотрения Комитетом вопроса о возможности включения аудиторской организации в Перечень (о возможности перевода аудиторской организации со второго уровня на первый уровень Перечня) данная аудиторская организация должна представить Бирже документы, указанные в приложении 2 к настоящему Положению.
32. Заявление о включении аудиторской организации в Перечень либо о возможности перевода аудиторской организации со второго уровня на первый уровень Перечня (далее – заявление) считается принятым Биржей к рассмотрению после получения ею последнего из документов, указанных в приложении 2 к настоящему Положению, вне зависимости от даты получения Биржей этого заявления.
- Факт приема Биржей заявления от аудиторской организации к рассмотрению подтверждается посредством отправления Биржей соответствующего уведомления аудиторской организации на e-mail аудиторской организации.
33. В течение тридцати рабочих дней с даты приема Биржей заявления от аудиторской организации к рассмотрению эксперт-аудитор готовит комментарии относительно раскрытия в финансовой отчетности и аудиторском отчете по ней информации в соответствии с требованиями МСФО/ОПБУ США и МСА (далее – Комментарии) и направляет Комментарии аудиторской организации для предоставления с ее стороны пояснений (*данный подпункт изменен решением Совета директоров Биржи от 25 июня 2020 года*).
34. Аудиторская организация и (или) эмитент в течение десяти рабочих дней с даты, следующей за датой поступления Комментариев, направляет свои пояснения. В случае если в указанный срок пояснения аудиторской организацией и (или) эмитентом не представлены, считается, что у аудиторской организации и (или) эмитента отсутствуют пояснения к Комментариям.
- В случае возникновения у эксперта-аудитора дополнительных вопросов по результатам изучения пояснений аудиторской организации и (или) эмитента Биржей может быть инициировано дополнительное обсуждение Комментариев с аудиторской организацией и (или) эмитентом.
35. Не позднее пяти рабочих дней со дня согласования экспертом-аудитором пояснений к Комментариям, Биржа осуществляет действия, указанные в пункте 12 настоящего Положения.

**Глава 2. МОНИТОРИНГ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА СООТВЕТСТВИЕ
ТРЕБОВАНИЯМ, ИСКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ИЗ ПЕРЕЧНЯ,
ПЕРЕВОД АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ С ПЕРВОГО НА ВТОРОЙ УРОВЕНЬ
ПЕРЕЧНЯ ", РАССМОТРЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭМИТЕНТОВ И
АУДИТОРСКИХ ОТЧЕТОВ ПО НЕЙ**

(данный заголовок дополнен решением Совета директоров Биржи от 25 июня 2020 года)

36. Биржа осуществляет в соответствии с ее внутренними документами мониторинг соответствия:
- 1) финансовой отчетности эмитентов, ценные бумаги которых включены в официальный список Биржи или предполагаются к включению в указанный список, и аудиторских отчетов по ней требованиям МСФО/ОПБУ США и МСА;
 - 2) аудиторских организаций установленным Требованиям для их нахождения в Перечне.
37. Аудиторская организация обязана в течение десяти рабочих дней с даты, следующей за датой истечения срока действия документов и изменения сведений, указанных в строках 3–5 и 8 таблицы приложения 2 к настоящему Положению, а так же при изменении ее наименования, юридического и (или) фактического адреса, контактной информации предоставлять обновленную Анкету аудиторской организации, указанную в строке 2

таблицы приложения 2 к настоящему Положению, и документы, подтверждающие достоверность указанных сведений.

В целях нахождения аудиторской организации в Перечне и мониторинга ее соответствия Требованиям Биржа имеет право запросить дополнительно у аудиторской организации необходимую информацию и документы.

(Данный пункт изменен решением Совета директоров Биржи от 25 июня 2020 года)

38. Перевод аудиторской организации с первого на второй уровень Перечня осуществляется в случае, если аудиторская организация не соответствует Требованиям, установленным:

- 1) подпунктом 1) пункта 2 приложения 1 к настоящему Положению, но при этом соответствует Требованиям, установленным подпунктом 2) пункта 2 приложения 1 к настоящему Положению, и (или)
- 2) пунктом 4 приложения 1 к настоящему Положению, но при этом соответствует Требованиям, установленным пунктом 5 приложения 1 к настоящему Положению.

39. 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 выпуска аудиторской организацией недостоверного аудиторского отчета по финансовой отчетности эмитента, чьи ценные бумаги включены в официальный список Биржи (предполагаются к включению в официальный список Биржи).

Под недостоверностью аудиторского отчета понимается заявление аудиторской организации о соответствии выполненных аудиторских процедур и самого аудиторского отчета требованиям МСА и аудированной финансовой отчетности требованиям МСФО/ОПБУ США, при выявлении Биржей фактов их несоответствия указанным стандартам и (или) несоответствия действительности информации, содержащейся в финансовой отчетности и аудиторском отчете по ней;

- 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 37 настоящего Положения, в течение двенадцати 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.

40. При возникновении оснований, установленных:

- 1) пунктом 38 настоящего Положения, эксперт-аудитор готовит заключение о переводе аудиторской организации с первого уровня на второй уровень Перечня;
- 2) подпунктами 1), 2), 4)–6) пункта 39 настоящего Положения, а также поступления заявления аудиторской организации об исключении ее из Перечня по инициативе аудиторской организации, эксперт-аудитор готовит заключение об исключении аудиторской организации из Перечня;
- 3) подпунктом 3) пункта 39 настоящего Положения, эксперт-аудитор осуществляет действия, указанные в пунктах 33–34 настоящего Положения.

41. Не позднее пяти рабочих дней со дня осуществления действий, указанных в пункте 40 настоящего Положения, Биржа осуществляет действия, указанные в пункте 12 настоящего Положения.

Раздел 4. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

42. Настоящее Положение вводится в действие с даты, установленной решением Совета директоров Биржи.
43. Настоящее Положение подлежит актуализации по мере необходимости, но не реже одного раза в три года.

Председатель Правления

Алдамберген А.Ө.

Приложение 1

к Положению о Комитете
Совета директоров
АО "Казахстанская
фондовая биржа" по
аудиту эмитентов

ТРЕБОВАНИЯ

Биржи к аудиторским организациям

На момент предоставления Бирже заявления на включение в Перечень (перевод из одного уровня на другой уровень Перечня) и во время нахождения в Перечне аудиторская организация должна соответствовать настоящим Требованиям.

1. На момент подачи заявления на включение в Перечень:
 - 1) по первому уровню Перечня – осуществлять аудиторскую деятельность не менее трех лет;
 - 2) по второму уровню Перечня – осуществлять аудиторскую деятельность не менее двух лет.
2. Иметь по результатам проведенного ПАО внешнего контроля качества аудиторской деятельности подтверждение о соблюдении аудиторской организацией МСА и Кодекса этики Международной федерации бухгалтеров:
 - 1) по первому уровню Перечня – оценку "отлично";
 - 2) по второму уровню Перечня – оценку "отлично" или "хорошо".
3. Иметь договор обязательного страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации.
4. Для включения в Перечень по первому уровню (для нахождения в Перечне по первому уровню) – иметь в штате не менее трех аудиторов, каждый из которых:
 - 1) обладает национальной/международной квалификацией или лицензией в области бухгалтерского учета и аудита:
 - квалификация Associate/Fellow Chartered Certified Accountant (ACCA/FCCA), выданная Ассоциацией дипломированных сертифицированных бухгалтеров Великобритании (Association of Chartered Certified Accountants, ACCA), и (или)
 - лицензия Certified Public Accountant (CPA), выданная одной из лицензируемых организаций-членов Американского института сертифицированных публичных бухгалтеров (American Institute of Certified Public Accountants).

В случае если национальная/международная квалификация/лицензия работника аудиторской организации является отличной от вышеперечисленных, то их пригодность в целях соответствия аудиторской организации настоящим Требованиям рассматривается Комитетом в индивидуальном порядке.

Примеры прочих лицензий:

 - лицензия Chartered Professional Accountant Канады (CPA Canada);
 - лицензия Certified Practising Accountant Содружества Австралии (CPA Australia);

(данный подпункт изменен решением Совета директоров Биржи от 25 июня 2020 года)

 - 2) обладает квалификационным свидетельством аудитора Республики Казахстан.
5. Для включения в Перечень по второму уровню (для нахождения в Перечне по второму уровню) – иметь в штате не менее двух аудиторов, соответствующих требованиям пункта 4 настоящих Требований.

Альтернативно, в целях соответствия настоящим Требованиям, аудиторская организация, претендующая на включение в Перечень по второму уровню (нахождения в Перечне по второму уровню), может иметь в штате не менее двух аудиторов, каждый из которых обладает:

- 1) дипломом и (или) сертификатом:
 - диплом по международной финансовой отчетности, выданный Ассоциацией дипломированных сертифицированных бухгалтеров Великобритании (Diploma in the International Financial Reporting, DipIFR ACCA);
 - сертификат Certified International Professional Accountant (CIPA), выданный одной из аккредитованных организаций - членов Международной федерации бухгалтеров;
 - 2) квалификационным свидетельством аудитора Республики Казахстан.
6. Финансовая отчетность и выпущенные по ней аудиторские отчеты аудиторской организацией, предоставленные на Биржу в целях рассмотрения вопроса о включении ее в Перечень (переводе со второго на первый уровень Перечня), должны соответствовать требованиям МСФО/ОПБУ США и МСА соответственно.
7. Финансовая отчетность эмитентов, ценные бумаги которых предполагаются к включению в официальный список Биржи (находятся в официальном списке Биржи), и аудиторские отчеты по данной финансовой отчетности, выпущенные аудиторской организацией, находящейся в Перечне, должны соответствовать требованиям МСФО/ОПБУ США и МСА соответственно.

Приложение 2
к Положению о Комитете Совета директоров АО "Казахстанская фондовая биржа" по аудиту эмитентов

П Е Р Е Ч Е Н Ь

документов, подлежащих представлению аудиторской организацией

№ п/п	Название документа	Требования к предоставляемым документам	Примечания
А	1	2	3
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 и в электронном виде в формате pdf	
2.	Анкета аудиторской организации (форма анкеты аудиторской организации размещена на интернет-ресурсе Биржи)	Оригинал на бумажном носителе за подписью первого руководителя и печатью аудиторской организации (при ее наличии) и в электронном виде в формате pdf	
3.	Заключение ПАО, аккредитованной уполномоченным государственным органом в области аудиторской деятельности	Нотариально удостоверенная копия оригинала на бумажном носителе и в электронном виде 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	

Положение о Комитете Совета директоров
АО "Казахстанская фондовая биржа" по аудиту эмитентов

№ п/п	Название документа	Требования к предоставляемым документам	Примечания
А	1	2	3
5.	<p>По аудиторам - работникам аудиторской организации:</p> <p>1) документы, подтверждающие наличие квалификации/лицензии/сертификат/диплом/свидетельство согласно Требованиям;</p> <p>2) документ, подтверждающий, что аудитор является работником аудиторской организации (приказ о приеме на работу или справка с места работы)</p>	<p>1) нотариально удостоверенная копия оригинала на бумажном носителе и в электронном виде в формате pdf;</p> <p>2) оригинал на бумажном носителе и в электронном виде в формате pdf.</p>	
6.	<p>Аудиторские отчеты (обзоры) из числа выпущенных данной аудиторской организацией в соответствии с МСА и прилагаемой к ним годовой (промежуточной) финансовой отчетности, составленных 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><i>(Текст данной ячейки изменен решением Совета директоров Биржи от 25 июня 2020 года)</i></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 <i>(текст данной ячейки изменен решением Совета директоров Биржи от 25 июня 2020 года)</i></p>	<p>1. 15 комплектов для включения в Перечень по первому уровню или для перевода со второго на первый уровень Перечня.</p> <p>2. 10 комплектов для включения в Перечень по второму уровню.</p>

Положение о Комитете Совета директоров
АО "Казахстанская фондовая биржа" по аудиту эмитентов

№ п/п	Название документа	Требования к предоставляемым документам	Примечания
А	1	2	3
7.	Сведения об аффилированных физических лицах аудиторской организации по состоянию на первое число месяца, следующего за последним истекшим календарным кварталом до подачи заявления	Документ составляется в произвольной форме с указанием фамилии, имя, отчества (при его наличии), основания для признания аффилированности, даты появления аффилированности данных физических лиц. Оригинал на бумажном носителе и в электронном виде в формате pdf, являющийся сканированной копией бумажной версии	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 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 <i>(текст данной ячейки изменен решением Совета директоров Биржи от 25 июня 2020 года)</i>	Копия на бумажном носителе и в электронном виде в формате pdf, являющаяся сканированной копией оригинала	