

**АГЕНТСТВО РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН ПО РЕГУЛИРОВАНИЮ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО ЦЕНТРА
ГОРОДА АЛМАТЫ**

З а р е г и с т р и р о в а н

Министерством юстиции
Республики Казахстан

26 ноября 2009 года за № 5927

Введен в действие

с 20 января 2010 года

О Б У Т В Е Р Ж Д Е Н И И
квалификационных требований
к аудиторским организациям для допуска
финансовых инструментов на специальную
торговую площадку регионального
финансового центра города Алматы

**Приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию
деятельности регионального финансового центра города Алматы
от 20 октября 2009 года № 04.2-44/172**

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

Согласован с Министерством финансов Республики Казахстан

**Об утверждении квалификационных требований к аудиторским организациям для допуска
финансовых инструментов на специальную торговую площадку регионального финансового
центра города Алматы**

В соответствии с подпунктом 9) статьи 6 Закона Республики Казахстан от 5 июня 2006 года "О региональном финансовом центре города Алматы" **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемые квалификационные требования к аудиторским организациям для допуска финансовых инструментов на специальную торговую площадку регионального финансового центра города Алматы.
2. Юридическому управлению Агентства Республики Казахстан по регулированию деятельности регионального финансового центра города Алматы обеспечить согласование настоящего приказа с Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций и Министерством финансов Республики Казахстан в порядке установленном действующим законодательством Республики Казахстан.
3. Заключение о соответствии аудиторских организаций квалификационным требованиям к аудиторским организациям для допуска финансовых инструментов на специальную торговую площадку регионального финансового центра города Алматы, выданные Агентством Республики Казахстан по регулированию деятельности регионального финансового центра города Алматы (далее – Агентство) до введения в действие настоящего приказа, действительны до истечения срока указанного в заключениях.
4. Признать утратившим силу приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию деятельности регионального финансового центра города Алматы от 3 апреля 2008 года № 04.2-09/78 "Об утверждении Квалификационных требований к аудиторским организациям для допуска финансовых инструментов на специальную торговую площадку регионального финансового центра города Алматы" (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5217, опубликованный в Собрании актов центральных исполнительных и иных центральных государственных органов Республики Казахстан № 8 от 15 августа 2008 года).
5. Департаменту регистрации Агентства:
 - 1) принять меры по государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;
 - 2) в трехдневный срок со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан довести настоящий приказ до сведения Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций, Министерства финансов Республики Казахстан, общественного объединения "Палата аудиторов Казахстана", профессиональной аудиторской организации "Коллегия аудиторов", акционерного общества "Казахстанская фондовая биржа" и объединения юридических лиц "Ассоциация финансистов Казахстана";
 - 3) обеспечить официальное опубликование настоящего приказа в средствах массовой информации.
6. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на курирующего Заместителя Председателя Агентства.
7. Настоящий приказ вводится в действие по истечении двадцати одного календарного дня со дня его первого официального опубликования.

Председатель

А. Арыстанов

Утверждены

приказом Председателя Агентства
Республики Казахстан по регулированию
деятельности регионального финансового
центра города Алматы

от 20 октября 2010 года № 04.2-44/172

КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ

**к аудиторским организациям для допуска финансовых инструментов
на специальную торговую площадку регионального финансового центра
города Алматы**

1. Для проведения аудита финансовой отчетности и информации, связанной с финансовой отчетностью, эмитентов, чьи ценные бумаги предполагаются к включению или включены в официальный список специальной торговой площадки регионального финансового центра города Алматы по первой категории сектора "акций", долговые ценные бумаги с рейтинговой оценкой и долговые ценные бумаги без рейтинговой оценки первой подкатегории сектора "долговые ценные бумаги", по второй категории сектора "акций", долговые ценные бумаги без рейтинговой оценки второй подкатегории сектора "долговые ценные бумаги", ценные бумаги сектора "ценные бумаги инвестиционных фондов", аудиторская организация должна соответствовать следующим требованиям:
 - 1) наличие заключения профессиональной аудиторской организации, аккредитованной уполномоченным государственным органом в области аудиторской деятельности подтверждающего соблюдение аудиторской организацией международных стандартов аудита и Кодекса этики по результатам проведенного внешнего контроля качества – для юридических лиц резидентов Республики Казахстан;
 - 2) наличие заключения профессиональной аудиторской организации, являющейся членом Международной федерации бухгалтеров либо заключения компетентного органа государства, резидентом которого является, подтверждающего соблюдение аудиторской организацией международных стандартов аудита и Кодекса этики по результатам проведенного внешнего контроля качества – для юридических лиц нерезидентов Республики Казахстан;
 - 3) наличие договора страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации;
 - 4) наличие документа, подтверждающего членство аудиторской организации в международной бухгалтерской сети, являющейся действительным полным членом Ассоциации международных бухгалтерских сетей "Форум Фирм" Международной федерации бухгалтеров;
 - 5) занятие аудиторской деятельностью не менее трех лет;
 - 6) наличие трех аудиторов, имеющих международные сертификаты в области бухгалтерского учета и аудита Associate Chartered Accountant (ACA), Chartered Institute of Management Accountants (CIMA), Certified Public Accountant (CPA), the Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), подтверждаемые нотариально заверенными копиями документов о прохождении обучения, успешной сдаче экзаменов, а также трудовых договоров либо приказов о назначении на должность;
 - 7) наличие не менее пятнадцати аудиторских отчетов по финансовой отчетности организаций, составленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (с предоставлением копий аудиторских отчетов, заверенных печатью аудиторской организации).

2. Для проведения аудита финансовой отчетности и информации, связанной с финансовой отчетностью эмитентов, чьи ценные бумаги предполагаются к включению или включены в официальный список специальной торговой площадки регионального финансового центра города Алматы по третьей категории сектора "акций" и по другим категориям финансовых инструментов, аудиторская организация должна соответствовать следующим требованиям:
- 1) наличие заключения профессиональной аудиторской организации, аккредитованной уполномоченным государственным органом в области аудиторской деятельности подтверждающего соблюдение аудиторской организацией международных стандартов аудита и Кодекса этики по результатам проведенного внешнего контроля качества – для юридических лиц – резидентов Республики Казахстан;
 - 2) наличие заключения профессиональной аудиторской организации, являющейся членом Международной федерации бухгалтеров либо заключения компетентного органа государства, резидентом которого является, подтверждающего соблюдение аудиторской организацией международных стандартов аудита и Кодекса этики по результатам проведенного внешнего контроля качества – для юридических лиц-нерезидентов Республики Казахстан;
 - 3) наличие договора страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации;
 - 4) наличие двух аудиторов, имеющих международные сертификаты в области бухгалтерского учета и аудита Associate Chartered Accountant (ACA), Chartered Institute of Management Accountants (CIMA), Certified Public Accountant (CPA), the Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), Diploma in the International Financial Reporting (DipIFR ACCA), Certified International Professional Accountant (CIPA), подтверждаемые нотариально заверенными копиями документов о прохождении обучения, успешной сдаче экзаменов, а также трудовых договоров либо приказов о назначении на должность;
 - 5) наличие не менее десяти аудиторских отчетов по финансовой отчетности организаций, составленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (с предоставлением копий аудиторских отчетов, заверенных печатью аудиторской организации).