



050010, Алматы қаласы, Қонаев көшесі, 181
Тел.: (727) 244-95-00, факс: (727) 244-65-18
e-mail: office@rfca.gov.kz

050010, город Алматы, улица Кунаева, 181
Тел.: (727) 244-95-00, факс: (727) 244-65-18
e-mail: office@rfca.gov.kz

22.02.2011 ж. № **47/02.1-11**

**«Қазақстан қор биржасы»
акционерлік қоғамы**

Сіздің 11.02.2011 ж. № 10008/232 шығ.

Қазақстан Республикасы Алматы қаласының өңірлік қаржы орталығының қызметін реттеу агенттігі (бұдан әрі – Агенттік), Қаржы құралдарын Алматы қаласының өңірлік қаржы орталығының арнайы сауда алаңына жіберу үшін аудиторлық ұйымдарға қойылатын біліктілік талаптарын бекіту туралы Агенттік төрағасының 2009 жылдың 20 қазандағы № 04.2-44/172 бұйрығына түсініктемені жолдайды.

Қосымша 4 бетте.

Төраға орынбасары

Ш. Қанапьянов

*Орынд: Ә. Нұралин
Тел: 8 727 244 95 00 (иш: 1136)*

Ф РФЦА 503-04-11. Письмо. Издание первое



0011394

**Акционерное общество
«Казахстанская фондовая
биржа»**

На Ваш исх. №10008/232 от 11.02.2011 года

Агентство Республики Казахстан по регулированию деятельности регионального финансового центра города Алматы (далее - Агентство), рассмотрев Вашу просьбу, направляет пояснения к Квалификационным требованиям к аудиторским организациям для допуска финансовых инструментов на специальную торговую площадку регионального финансового центра города Алматы, утвержденным приказом Председателя Агентства от 20 октября 2009 года № 04.2-44/172.

Приложение на 4 листах.

Заместитель Председателя

Ч. Канапьянов

*Исп.: А. Нуралин
Тел.: 8 727 244 95 00 (вн: 1136)*

**Пояснения к Квалификационным требованиям
к аудиторским организациям для допуска финансовых инструментов на
специальную торговую площадку регионального финансового центра
города Алматы, утвержденным приказом Председателя Агентства
Республики Казахстан по регулированию деятельности регионального
финансового центра города Алматы от 20 октября 2009 года № 04.2-
44/172**

Рассмотрение документов, представленных аудиторскими организациями на предмет соответствия Квалификационным требованиям, осуществляется Комитетом Биржевого совета по аудиту и финансовой отчетности эмитентов фондовой биржи, в порядке, предусмотренном Положением о Комитете Биржевого совета по финансовой отчетности и аудиту эмитентов, утвержденным решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» от 30 марта 2010 г. № 6. Ознакомиться можно на сайте АО «Казахстанская фондовая биржа» www.kase.kz в разделе «О KASE» – «Нормативная база» - «Документы KASE». При подаче документов на рассмотрение необходимо ознакомиться с пунктом 32 Главы 2. Документ, указанный в подпункте 5), следует прилагать только если аудиторская организация подает документы по пункту 1 Квалификационных требований.

Заключения 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) действительны до истечения срока указанного в заключениях. Данная норма предусмотрена в приказе в целях предоставления аудиторским организациям срока (один год), в течение которого они могут привести свою деятельность в соответствие с новыми Квалификационными требованиями.

Аудиторская организация ранее входящая в перечень аудиторских организаций, допущенных на СТП РФЦА (на основании Заключения о соответствии Квалификационным требованиям, утвержденным приказом Председателя Агентства от 3 апреля 2008 года № 04.2-09/78), вправе проводить аудит эмитента согласно договору (если на момент заключения договора аудиторская организация соответствовала действующим на тот момент Квалификационным требованиям, утвержденным приказом Председателя Агентства от 3 апреля 2008 года № 04.2-09/78) в течение срока не превышающего одного года после истечения срока действия Заключения о соответствии Квалификационным требованиям, утвержденным приказом Агентства от 3 апреля 2008 года № 04.2-09/78).

Квалификационные требования

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», в категории «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 «категория долговые ценные бумаги без рейтинговой оценки» сектора «долговые ценные бумаги», в сектор «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; В качестве документа, подтверждающего соответствие данному подпункту, представляется нотариально заверенная копия страхового полиса либо договора;

4) наличие документа, подтверждающего членство аудиторской организации в международной бухгалтерской сети, являющейся действительным полным членом Ассоциации международных бухгалтерских сетей «Форум Фирм» Международной федерации бухгалтеров. Лицензионное соглашение либо Соглашение о присоединении, либо Свидетельство, о членстве с подписями и печатями представителей (документ, свидетельствующий о членстве в сети) международной бухгалтерской сети, которая входит в Форум Фирм при 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. Сертификаты выдаются в процессе прохождения обучения (в частности АССА и АСА) и свидетельствуют о прохождении обучения на получение квалификации. Письмо о сданных и взаимозасчитанных экзаменах, в том числе полученное по запросу студента по электронной почте, и распечатка личной страницы студента с официального Интернет-сайта АССА, на которой отражены сданные им и взаимозасчитанные ему экзамены, также могут являться сертификатом, свидетельствующим об успешной сдаче экзаменов и о прохождении обучения;

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).