

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 Биржевого совета по финансовой отчетности и аудиту эмитентов

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.

Настоящее Положение разработано в соответствии с постановлением Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций "О требованиях к организационной структуре организатора торгов и к составу листинговой комиссии фондовой биржи, и об утверждении Правил осуществления деятельности структурного подразделения организатора торгов, осуществляющего деятельность по надзору за совершаемыми сделками в торговой системе организатора торгов" от 28 ноября 2009 года № 195 (далее – Постановление) и определяет структуру, функции, права, ответственность и порядок осуществления деятельности Комитета Биржевого совета по финансовой отчетности и аудиту эмитентов¹ (далее – Комитет).

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 организации"** – физическое или юридическое лицо (за исключением государственного органа, осуществляющего контрольные и/или надзорные функции в рамках предоставленных ему полномочий), имеющее возможность прямо и/или косвенно определять решения и/или оказывать влияние на принимаемые данной организацией решения, в том числе в силу заключенной сделки;
 - 3) **"Департамент"** – Департамент листинга – структурное подразделение Биржи, основными функциями которого являются листинг ценных бумаг и мониторинг дальнейшего соответствия ценных бумаг листинговым требованиям
 - 4) **"должностное лицо организации"** – член совета директоров (наблюдательного органа) данной организации, ее исполнительного органа или лицо, единолично осуществляющее функции исполнительного органа данной организации;
 - 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;
 - 7) **"Уполномоченный орган"** – государственный орган, осуществляющий регулирование и надзор за рынком ценных бумаг (*данный подпункт изменен решением Биржевого совета от 06 октября 2011 года*);
 - 8) (*данный подпункт исключен решением Биржевого совета от 06 октября 2011 года*).
2. Прочие понятия, используемые в настоящем Положении, идентичны понятиям, которые определены другими внутренними документами Биржи.
3. Для целей настоящего Положения под конфликтом интересов понимается ситуация, при которой интересы члена Комитета как участника (крупного акционера), должностного лица, работника или аффилированного лица какой-либо организации не совпадают с его обязанностью быть независимым и объективным при участии в деятельности Комитета. Если иное не установлено в отдельных или общих случаях Комитетом, конфликтами интересов признаются ситуации, когда член Комитета является:
 - 1) участником (крупным акционером), должностным лицом, работником или аффилированным лицом:

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

¹ Комитет совета директоров фондовой биржи по вопросам аудита эмитентов, обязательность создания которого установлена пунктом 10 Постановления.

организации, являющейся дочерней организацией или зависимым акционерным обществом по отношению к данному эмитенту ценных бумаг; и/или

организации, по отношению к которой данный эмитент ценных бумаг является дочерней организацией или зависимым акционерным обществом; и/или

организации, являющейся вместе с данным эмитентом ценных бумаг дочерними организациями или зависимыми акционерными обществами по отношению к третьей организации;

- 2) участником (крупным акционером), должностным лицом, работником или аффилированным лицом 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.

4. Комитет является постоянным внеструктурным органом Биржи, основными функциями которого в соответствии с пунктом 10 Постановления 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), чьи ценные бумаги 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.

Документы, указанные в первом абзаце настоящего подпункта, для целей главы 1 настоящего Положения вместе именуются финансовой документацией эмитента данных ценных бумаг или финансовой документацией.

К запросу Департамента 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 или лицом, его замещающим (далее для целей главы 1 настоящего Положения – запрос), должны прилагаться в бумажном или электронном видах данная финансовая документация и иные возможные документы (копии документов), имеющие отношение к данной финансовой документации;

- 2) формирование перечня аудиторских организаций, признаваемых Биржей для включения ценных бумаг в официальный список и их нахождения в данном списке (далее – перечень аудиторских организаций), в порядке, предусмотренном главой 2 настоящего Положения.

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) контакты 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;

- 3) иные функции, установленные внутренними документами Биржи.

6. При осуществлении деятельности Комитета основным средством дистанционного общения между Департаментом, председателем Комитета, членами Комитета и лицами, имеющими право замещать председателя и членов Комитета в случае их отсутствия или возникновения конфликта интересов, является электронная почта.

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 председателем Комитета, членами Комитета и лицами, имеющими право замещать председателя и членов Комитета в случае их отсутствия или возникновения конфликта интересов.

В целях отправления по электронной почте сообщений Департаменту 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.

Раздел 2. ЧЛЕНЫ КОМИТЕТА

7. В состав Комитета входят:
- 1) представители Уполномоченного органа (*данный подпункт изменен решением Биржевого совета от 06 октября 2011 года*);
 - 2) (*данный подпункт исключен решением Биржевого совета от 06 октября 2011 года*);
 - 3) член Правления Биржи;
 - 4) директор Департамента;
 - 5) члены Биржевого совета.
8. Состав Комитета утверждается решением Биржевого совета, при этом:
- 1) член Комитета – представитель Уполномоченного органа (далее – член Комитета от Уполномоченного органа) определяется Уполномоченным органом самостоятельно в установленном им порядке;
 - 2) (*данный абзац 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 является членом Комитета по должности;
 - 5) члены Комитета – члены Биржевого совета (далее – члены Комитета от Биржевого совета) избираются Биржевым советом;
 - 6) лица, избранные в состав Комитета, могут переизбираться неограниченное число раз.
9. При определении членов Комитета от Уполномоченного органа этот государственный орган вправе дополнительно определить своих работников, имеющих право замещать данных членов Комитета в случае их отсутствия (далее по тексту под отсутствием подразумевается болезнь, нахождение в отпуске или командировке) (*данный абзац изменен решением Биржевого совета от 06 октября 2011 года*).
- Биржевой совет при избрании членов Комитета от Биржевого совета вправе дополнительно избрать других членов Биржевого совета, имеющих право замещать данных членов Комитета в случае их отсутствия или вовлечения в конфликт интересов.
10. При избрании председателя Комитета Биржевой совет вправе одновременно избрать членов Комитета, имеющих право замещать председателя Комитета в случае его отсутствия или вовлечения в конфликт интересов.
11. Сроки полномочий членов Комитета от Уполномоченного органа и работников Уполномоченного органа, имеющих право замещать данных членов Комитета в случае их отсутствия, определяются Уполномоченным органом самостоятельно в установленном им порядке (*данный абзац изменен решением Биржевого совета от 06 октября 2011 года*).
- Сроки полномочий членов Комитета от Биржевого совета, а также членов Биржевого совета, имеющих право замещать данных членов Комитета в случае их отсутствия или вовлечения в конфликт интересов, истекают одновременно с истечением срока полномочий избравшего их Биржевого совета (с учетом особенностей, установленных пунктом 12 настоящего Положения).

12. Члены Комитета от Биржевого совета избираются (переизбираются) Биржевым советом на одном из его первых заседаний после проведения общего собрания акционеров Биржи, на котором был избран Биржевой совет в данном составе.

Биржевой совет вправе в любой момент досрочно прекратить полномочия любого члена Комитета от Биржевого совета и избрать вместо него нового члена Комитета от Биржевого совета.

Биржевой совет вправе в любой момент досрочно прекратить полномочия всех членов Комитета от Биржевого совета и избрать новых членов Комитета от Биржевого совета.

Биржевой совет вправе в любой момент прекратить полномочия членов Биржевого совета, имеющих право замещать членов Комитета от Биржевого совета в случае их отсутствия или возникновения конфликта интересов, и избрать новых членов Биржевого совета, имеющих право замещать данных членов Комитета в случае их отсутствия или вовлечения в конфликт интересов.

Биржевой совет вправе в любой момент дополнительно избрать членов Комитета от Биржевого совета и членов Биржевого совета, имеющих право замещать членов Комитета от Биржевого совета в случае их отсутствия или вовлечения в конфликт интересов.

13. В случае отсутствия председателя Комитета или возникновения конфликта интересов полномочия председателя Комитета осуществляет член Комитета, имеющий право замещать председателя Комитета в случае его отсутствия или возникновения конфликта интересов. При наличии нескольких членов Комитета, имеющих право замещать председателя Комитета в случае его отсутствия или возникновения конфликта интересов, передача полномочий председателя Комитета осуществляется в соответствии с порядком такого замещения, утвержденным Биржевым советом.

В случае если Биржевой совет не избирал членов Комитета, имеющих право замещать председателя Комитета в случае его отсутствия или возникновения конфликта интересов, для ведения очного заседания Комитета, на котором отсутствует председатель Комитета, председательствующим может быть избран один из членов Комитета от Биржевого совета, присутствующих на данном заседании.

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 полномочия данного члена Комитета осуществляет работник Биржи, исполняющий обязанности директора Департамента.

16. В случае отсутствия члена Комитета от Биржевого совета или возникновения конфликта интересов полномочия данного члена Комитета осуществляет один из членов Биржевого совета, имеющих право замещать членов Комитета от Биржевого совета в случае их отсутствия или возникновения конфликта интересов, который определен в этих целях председателем Комитета или членом Комитета, осуществляющим полномочия Председателя Комитета, по согласованию с данными членами Биржевого совета таким образом, чтобы избежать возникновения нового конфликта интересов.

Раздел 3. ПРАВА КОМИТЕТА

17. При осуществлении функций, указанных в пункте 4 настоящего Положения, Комитет имеет право напрямую либо путем дачи соответствующего поручения Департаменту:

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;
 - 6) осуществить проверку качества аудиторских услуг, оказываемых данной аудиторской организацией, а также функционирования системы внутреннего контроля качества данной аудиторской организации силами Комитета с привлечением работников Департамента, определенных для целей такой проверки Комитетом.

Раздел 4. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ФУНКЦИЙ КОМИТЕТА

Глава 1. Рассмотрение финансовой документации

18. В течение двух рабочих дней, следующих за днем направления Департаментом запроса и всех прилагаемых к нему документов на имя председателя Комитета или члена Комитета, имеющего право замещать председателя Комитета в случае его отсутствия или возникновения конфликта интересов (далее по тексту – лица, его замещающего, или лиц, их замещающих), председатель Комитета или лицо, его замещающее:
 - 1) на основании имеющихся у него сведений о взаимоотношениях членов Комитета от Биржевого совета с эмитентами ценных бумаг и финансовыми консультантами², а также посредством переговоров с членами Комитета от Биржевого совета выявляет членов Комитета от Биржевого совета, у которых возникает конфликт интересов в связи с прилагаемой к запросу финансовой документацией, и в соответствии с пунктом 16 настоящего Положения определяет лиц, их замещающих;
 - 2) отправляет по электронной почте членам Комитета или лицам, их замещающим, файлы запроса Департамента, финансовой документации и иных возможных документов, имеющих отношение к данной финансовой документации, в формате Adobe Acrobat Professional[®] с сопроводительным сообщением о необходимости согласования даты, времени и места проведения заседания Комитета;
 - 3) согласовывает с членами Комитета или лицами, их замещающими, дату, время и место проведения заседания Комитета.
19. Заседание Комитета по рассмотрению финансовой документации и иных возможных документов, имеющих отношение к данной финансовой документации, по запросу Департамента проводится в течение семи рабочих дней, следующих за датой отправки

² Используется информация, которая предоставлена Бирже членами Биржевого совета в рамках их обязанностей, установленных статьей 67 закона Республики Казахстан "Об акционерных обществах" от 13 мая 2003 года.

членам Комитета или лицам, их замещающим, указанных документов и запроса Департамента.

20. Заседание Комитета проводится в порядке, самостоятельно определенном участниками такого заседания, и оформляется протоколом, который в течение трех рабочих дней, следующих за днем проведения данного заседания, в рабочем порядке согласовывается с членами Комитета или лицами, их замещающими, которые принимали участие в данном заседании Комитета, подписывается председателем Комитета или лицом, его замещающим, или иным лицом, избранным Комитетом в качестве председательствующего на данном заседании, и секретарем Комитета, который избирается из числа работников Департамента.
21. Протоколы заседаний Комитета передаются в Департамент для ознакомления с решениями Комитета и последующего хранения не позже следующего рабочего дня после их подписания.
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 принимает данную финансовую документацию для целей, в соответствии с которыми она была предоставлена.
23. В случае если протокол заседания Комитета содержит решения, из которых следует необходимость выполнения Комитетом или Департаментом каких-либо действий из перечисленных в подпунктах 2)–6) пункта 17 настоящего Положения, имеющих отношение к рассмотренной Комитетом финансовой документации, Комитет или Департамент выполняют данные действия в течение пяти рабочих дней, следующих за днем подписания и передачи данного протокола в Департамент.
24. Срок, в течение которого Комитету или Департаменту 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.
25. Срок, в течение которого осуществляется проверка, указанная в подпункте 5) пункта 17 настоящего Положения, и предоставляются Комитету или Департаменту результаты такой проверки устанавливается профессиональной аудиторской организацией.
26. Количественный и персональный состав проверяющих, срок, в течение которого осуществляется и документируется проверка, указанная в подпункте 6) пункта 17 настоящего Положения, а также формат документа по результатам такой проверки определяются соответствующими решениями Комитета.
27. После выполнения Комитетом или Департаментом действий в соответствии с пунктом 23 настоящего Положения повторное заседание Комитета по рассмотрению финансовой документации созывается в течение семи рабочих дней по истечении сроков, установленных пунктами 24–26 настоящего Положения.
Комитет или Департамент выполняют решения повторного заседания Комитета, содержащиеся в протоколе данного заседания.
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 в заключении) Департамента о возможности включения ценных бумаг в официальный список или перевода ценных бумаг из более низкой категории (подкатегории) официального списка в более высокую, а также приняты во внимание Комитетом при рассмотрении вопроса как о включении аудиторской организации в перечень аудиторских организаций по одному из двух уровней (о пересмотре ее соответствия квалификационным требованиям одного из двух уровней), так и об исключении аудиторской организации из этого списка.

Глава 2. Перечень признаваемых Биржей аудиторских организаций

30. Формирование перечня аудиторских организаций и его изменение осуществляется на основании решений Комитета, которые принимаются исходя из соответствия аудиторской организации квалификационным требованиям одного из двух уровней, установленным соответствующим нормативным актом Уполномоченного органа (далее – квалификационные требования) *(данный пункт изменен решением Биржевого совета от 06 октября 2011 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 квалификационным требованиям 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.
32. Для рассмотрения Комитетом вопроса о включении аудиторской организации в перечень аудиторских организаций (о пересмотре соответствия аудиторской организации квалификационным требованиям одного из двух уровней) данная аудиторская организация должна предоставить Бирже:
 - 1) заявление на имя председателя Комитета о включении ее в перечень аудиторских организаций (о пересмотре соответствия аудиторской организации квалификационным требованиям одного из двух уровней), которое должно содержать информацию (фамилию, имя, отчество, занимаемую должность, номер телефона, адрес электронной почты) о работнике (работниках) данной аудиторской организации, который (которые) будут контактировать с Биржей по вопросам, связанным с соответствующими процедурами;
 - 2) копию 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;
 - 3) копию заключения профессиональной аудиторской организации, являющейся членом Международной федерации бухгалтеров либо заключение 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;
 - 4) копию договора страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации;
 - 5) копию документа, подтверждающего членство аудиторской организации в международной бухгалтерской сети, являющейся действительным полным членом Ассоциации международных бухгалтерских сетей "Форум Фирм" Международной федерации бухгалтеров;
 - 6) документы, подтверждающие 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;
 - 7) документы, подтверждающие наличие в штате аудиторской организации:
 - а) для соответствия первому уровню квалификационных требований – 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), в том числе нотариально заверенные копии сертификатов и других документов о прохождении обучения, успешной

сдаче экзаменов, а также трудовых договоров либо приказов о назначении на должность;

- б) для соответствия второму уровню квалификационных требований – 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 (DiplFR ACCA), Certified International Professional Accountant (CIPA), в том числе нотариально заверенные копии сертификатов и других документов о прохождении обучения, успешной сдаче экзаменов, а также трудовых договоров либо приказов о назначении на должность;
 - в) копии аудиторских отчетов данной аудиторской организации и прилагаемой к ним финансовой отчетности, составленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, по которой выпущены эти отчеты, заверенные печатью данной аудиторской организации, в количестве:
 - а) пятнадцати – для соответствия первому уровню квалификационных требований;
 - б) десяти – для соответствия второму уровню квалификационных требований.
33. Документы из числа перечисленных в подпунктах 2)–8) пункта 32 настоящего Положения, количество листов которых более одного, должны быть прошиты, пронумерованы, подписаны лицом, уполномоченным по работе с Биржей, и заверены печатью аудиторской организации.

Дополнительно документы, указанные в первом абзаце настоящего пункта, предоставляются в электронном виде в формате Adobe Acrobat Professional® и должны являться сканированной копией их бумажной версии;

34. В течение двух рабочих дней после предоставления аудиторской организацией заявления о включении ее в перечень аудиторских организаций (о пересмотре соответствия аудиторской организации квалификационным требованиям одного из двух уровней) и полного пакета документов в соответствии с пунктом 32 настоящего Положения, председатель Комитета по электронной почте направляет членам Комитета или лицам, их замещающим, данные документы и в рабочем порядке согласовывает дату, время и место проведения заседания Комитета по рассмотрению указанного заявления.

На заседание Комитета приглашаются представители аудиторской организации, подавшей заявление о включении ее в перечень аудиторских организаций.

35. Решение о включении аудиторской организации в перечень аудиторских организаций (о пересмотре соответствия аудиторской организации квалификационным требованиям одного из двух уровней) считается принятым, если за него проголосовало большинство от общего количества членов Комитета или лиц, их замещающих, присутствующих на заседании.

В случае если за такое включение (пересмотр) были поданы голоса в количестве меньшем, чем указано в абзаце первом настоящего пункта, считается, что Комитет отказал в таком включении (пересмотре).

В случае если за такое включение (пересмотр) 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.

36. Решение Комитета о включении аудиторской организации в перечень аудиторских организаций (о пересмотре соответствия аудиторской организации квалификационным требованиям одного из двух уровней) вступает в силу на следующий рабочий день после принятия этого решения.

Соответствующее информационное сообщение публикуется на Интернет-ресурсе (Web-сайте) Биржи *(данный абзац изменен решением Биржевого совета от 06 октября 2011 года)*.

37. В случае если протокол заседания Комитета содержит решения, из которых следует необходимость выполнения Комитетом каких-либо действий, из перечисленных в подпунктах 4)–6) пункта 17 настоящего Положения, Комитет выполняет данные действия в течение пяти рабочих дней, следующих за днем принятия данных решений.
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 подпунктов 5)–6) пункта 17 настоящего Положения, осуществляются в соответствии с пунктами 25 и 26 настоящего Положения.
40. После выполнения Комитетом действий в соответствии с пунктом 37 настоящего Положения повторное заседание Комитета по рассмотрению вопроса о включении аудиторской организации в перечень аудиторских организаций (о пересмотре соответствия аудиторской организации квалификационным требованиям одного из двух уровней) созывается в течение семи рабочих дней по истечении сроков, установленных пунктами 38–39 настоящего Положения.
41. Не допускается рассмотрение Комитетом одного и того же заявления аудиторской организации более двух раз подряд.
42. Исключение аудиторской организации из перечня аудиторских организаций по инициативе Комитета может быть осуществлено по следующим основаниям:
 - 1) выявление фактов несоответствия аудиторской организации квалификационным требованиям;
 - 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.
43. В случае если аудиторская организация, находящаяся в перечне аудиторских организаций, перестает соответствовать квалификационным требованиям первого уровня, но при этом соответствует квалификационным требованиям второго уровня, Комитет пересматривает соответствие аудиторской организации квалификационным требованиям и принимает решение о соответствии данной аудиторской организации квалификационным требованиям второго уровня.
44. Процедуры принятия Комитетом решения об исключении аудиторской организации из перечня аудиторских организаций по основаниям, указанным в пункте 42 настоящего Положения, и о пересмотре соответствия аудиторской организации квалификационным требованиям по основаниям, указанным в пункте 43 настоящего Положения, аналогичны описанным в пунктах 34 и 35 настоящего Положения.
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 пересмотре соответствия аудиторской организации квалификационным требованиям вступает в силу на следующий рабочий день после его принятия, если иное не установлено Комитетом при принятии данного решения.

Соответствующие информационные сообщения публикуются на Интернет-ресурсе (Web-сайте) Биржи (*данный абзац изменен решением Биржевого совета от 06 октября 2011 года*).

46. Во время нахождения в перечне аудиторских организаций не позднее 20 января и/или 20 июля каждого года аудиторская организация должна предоставлять Бирже документы, указанные в подпунктах 2)-7) пункта 32 настоящего Положения, в целях подтверждения соответствия данной аудиторской организации квалификационным требованиям.
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 на основании документов (информации, сведений), официально предоставляемых Бирже (Комитету, Департаменту) аудиторскими организациями, аккредитованными профессиональными аудиторскими организациями, членами Комитета, членами Листинговой комиссии и Биржевого совета, 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.
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 Постановления, хранятся в Департаменте.
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, Биржевой совет вправе применить к ним следующие санкции:
 - 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.