

**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

14 мая 2008 года за № 5217

Введен в действие

с 01 июня 2008 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 03 апреля 2008 года № 04.2-09/78

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

г. Алматы

2008

**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 "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 (далее – Квалификационные требования).
2. Установить, что:
 - 1) срок рассмотрения Агентством Республики Казахстан по регулированию деятельности регионального финансового центра города Алматы (далее – Агентство) документов, представленных аудиторской организацией, составляет пять рабочих дней со дня представления полного пакета документов согласно Квалификационным требованиям, по результатам которого Агентством выдается заключение о соответствии аудиторской организации Квалификационным требованиям;
 - 2) срок действия заключения о соответствии аудиторской организации Квалификационным требованиям составляет один календарный год с даты его выдачи;
 - 3) по истечении трех месяцев со дня введения в действие настоящего приказа аудиторские организации представляют в Агентство документы на соответствие квалификационным требованиям, установленным настоящим Приказом.
3. Признать утратившим силу приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию деятельности регионального финансового центра города Алматы от 8 сентября 2006 года № 9 "Об утверждении квалификационных требований к аудиторским организациям для допуска финансовых инструментов на специальную торговую площадку регионального финансового центра Алматы" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан от 7 октября 2006 года под № 4413, опубликован в газете "Казахстанская правда" от 24 октября 2006 г. № 235 (25206)).
4. Юридическому управлению Агентства принять меры по государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан.
5. Департаменту регистрации Агентства:
 - 1) 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";
 - 2) принять меры по официальному опубликованию настоящего приказа в средствах массовой информации.
6. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на курирующего заместителя Председателя Агентства.
7. Настоящий приказ подлежит официальному опубликованию и вводится в действие с 1 июня 2008 года.

Председатель

А. Арыстанов

Утверждены

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

от 3 апреля 2008 года № 04.2-09/78

КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ

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

1. Для проведения ежегодного аудита эмитента, 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", аудиторская организация должна соответствовать следующим требованиям:
 - 1) наличие документа, подтверждающего членство аудиторской организации в профессиональной аудиторской организации, являющейся членом Международной федерации бухгалтеров или аккредитованной компетентным органом государства, резидентом которого является;
 - 2) наличие договора страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации;
 - 3) наличие положительного заключения профессиональной аудиторской организации, являющейся членом Международной федерации бухгалтеров или аккредитованной компетентным органом государства, резидентом которого является, подтверждающего:

соответствие деятельности аудиторской организации международным стандартам аудита и заданиям по подтверждению достоверности информации;

соблюдение аудиторской организацией Кодекса этики по результатам проведенного внешнего контроля качества;
 - 4) срок занятия аудиторской деятельностью не менее трех лет;
 - 5) наличие не менее трех специалистов, сертифицированных по международным стандартам финансовой отчетности, подтверждаемых соответствующими документами о прохождении обучения (повышения квалификации) и успешной сдаче экзаменов;
 - 6) наличие не менее пятнадцати проаудированных организаций в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и аудита (с представлением копий аудиторских отчетов).
2. Для проведения ежегодного аудита эмитента, чьи ценные бумаги предполагаются к включению или включены в официальный список специальной торговой площадки регионального финансового центра города Алматы 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 документа, подтверждающего членство аудиторской организации в профессиональной аудиторской организации, являющейся членом Международной

- федерации бухгалтеров или аккредитованной компетентным органом государства, резидентом которого является;
- 2) наличие договора страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации;
 - 3) наличие положительного заключения профессиональной аудиторской организации, являющейся членом Международной федерации бухгалтеров или аккредитованной компетентным органом государства, резидентом которого является, подтверждающего:
 - соответствие деятельности аудиторской организации международным стандартам аудита и заданиям по подтверждению достоверности информации;
 - соблюдение аудиторской организацией Кодекса этики по результатам проведенного внешнего контроля качества;
 - 4) срок занятия аудиторской деятельностью не менее трех лет;
 - 5) наличие не менее трех специалистов, сертифицированных по международным стандартам финансовой отчетности, подтверждаемых соответствующими документами о прохождении обучения (повышения квалификации) и успешной сдаче экзаменов;
 - 6) наличие не менее десяти проаудированных организаций в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и аудита (с представлением копий аудиторских отчетов).
3. Для проведения ежегодного аудита эмитента, 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 другие виды ценных бумаг, аудиторская организация должна соответствовать следующим требованиям:
- 1) наличие документа, подтверждающего членство аудиторской организации в профессиональной аудиторской организации, являющейся членом Международной федерации бухгалтеров или аккредитованной компетентным органом государства, резидентом которого является;
 - 2) наличие договора страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации;
 - 3) наличие положительного заключения профессиональной аудиторской организации, являющейся членом Международной федерации бухгалтеров или аккредитованной компетентным органом государства, резидентом которого является, подтверждающего соответствие деятельности аудиторской организации международным стандартам аудита;
 - 4) наличие не менее двух специалистов, сертифицированных по международным стандартам финансовой отчетности, подтверждаемых соответствующими документами о прохождении обучения (повышения квалификации) и успешной сдаче экзаменов;
 - 5) наличие не менее пяти проаудированных организаций в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и аудита (с представлением копий аудиторских отчетов).