



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

*Утративший силу*

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 24 декабря 2014 года № 243. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 27 февраля 2015 года № 10340. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 8 августа 2016 года № 183.

**Сноска. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 08.08.2016 № 183.**

**Примечание РЦПИ!**

**Порядок введения в действие приказа см. п.4**

В соответствии с законами Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан" и от 5 июня 2006 года "О региональном финансовом центре города Алматы" Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемые Квалификационные требования к аудиторским организациям для допуска финансовых инструментов на специальную торговую площадку регионального финансового центра города Алматы.

2. Аудиторским организациям, осуществляющим деятельность согласно квалификационным требованиям, утвержденным постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 29 марта 2013 года № 87 "Об утверждении Квалификационных требований к аудиторским организациям для допуска финансовых инструментов на специальную торговую площадку регионального финансового центра города Алматы", зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 8462, привести свою деятельность в соответствие с требованиями настоящего постановления в течение одного месяца со дня введения его в действие.

3. Признать утратившим силу постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 29 марта 2013 года № 87 "Об утверждении Квалификационных требований к аудиторским организациям для допуска финансовых инструментов на специальную торговую площадку регионального

финансового центра города Алматы" (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 8462, опубликованное 13 июня 2013 года в газете "Юридическая газета" № 86 (2461).

4. Настоящее постановление вводится в действие по истечении двадцати одного календарного дня после дня его первого официального опубликования и распространяется на отношения, возникшие с 1 января 2015 года.

Председатель

Национального Банка

К. Келимбетов

"СОГЛАСОВАНО"

Министерство финансов

Республики Казахстан

29 января 2015 года

Утверждены  
постановлением Правления  
Национального Банка  
Республики Казахстан  
от 24 декабря 2014 года № 243

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

1. Настоящие Квалификационные требования к аудиторским организациям для допуска финансовых инструментов на специальную торговую площадку регионального финансового центра города Алматы (далее – Квалификационные требования) разработаны в соответствии с законами Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан", от 5 июня 2006 года "О региональном финансовом центре города Алматы" и устанавливают квалификационные требования к аудиторским организациям, осуществляющим аудит финансовой отчетности эмитентов, ценные бумаги которых предполагаются к включению или включены в список специальной торговой площадки регионального финансового центра города Алматы (далее – финансовый центр), а также оригинаторов.

2. Для проведения аудита финансовой отчетности и информации, связанной с финансовой отчетностью, оригинаторов и эмитентов, в том числе эмитентов базового актива депозитарных расписок, ценные бумаги которых предполагаются к включению или включены в список специальной торговой площадки финансового центра, аудиторская организация соответствует следующим требованиям:

1) наличие заключения профессиональной аудиторской организации, аккредитованной уполномоченным государственным органом в области аудиторской деятельности, которое подтверждает безоговорочное (с оценкой "отлично") соблюдение аудиторской организацией международных стандартов аудита и Кодекса этики Международной федерации бухгалтеров 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 аудиторская организация является, которое подтверждает (с оценкой "отлично") соблюдение аудиторской организацией международных стандартов аудита и Кодекса этики Международной федерации бухгалтеров по результатам проведенного внешнего контроля качества – для юридических лиц-нерезидентов Республики Казахстан;

3) наличие договора страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации;

4) занятие аудиторской деятельностью не менее трех лет;

5) наличие не менее трех аудиторов, имеющих квалификацию в области бухгалтерского учета и аудита, которая подтверждается нотариально удостоверенной копией сертификата Associate Chartered Accountant (ACA), либо Chartered Institute of Management Accountants (CIMA), либо Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), либо Certified Public Accountant (CPA) и/или лицензии, а также документы, подтверждающие статус практикующего специалиста в соответствии с законодательством страны происхождения сертификата и/или лицензии, либо правилами организации, выдавшей сертификат и/или лицензию, и копию документа (документов), подтверждающего (подтверждающих), что данный аудитор является работником этой аудиторской организации;

б) наличие не менее пятнадцати аудиторских отчетов по финансовой отчетности организаций, составленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (IAS/IFRS) или стандартами финансовой отчетности, действующими в Соединенных Штатах Америки (GAAP), за последние 3 года, с предоставлением копий аудиторских отчетов, заверенных печатью аудиторской организации.

3. Для проведения аудита финансовой отчетности и информации, связанной с финансовой отчетностью, эмитентов (в том числе базового актива депозитарных расписок), ценные бумаги которых предполагаются к включению или включены в список специальной торговой площадки финансового центра по второй категории сектора "акции" (базовый актив депозитарных расписок и его эмитент

соответствуют требованиям второй категории сектора акции), по категориям "иные долговые ценные бумаги" и "буферная категория" сектора "долговые ценные бумаги", по сектору "ценные бумаги инвестиционных фондов", по сектору "исламские ценные бумаги", аудиторская организация соответствует следующим требованиям:

1) наличие заключения профессиональной аудиторской организации, аккредитованной уполномоченным государственным органом в области аудиторской деятельности, которое подтверждает соблюдение аудиторской организацией международных стандартов аудита и Кодекса этики Международной федерации бухгалтеров по результатам проведенного внешнего контроля качества безоговорочное (с оценкой "отлично") или с некоторыми недостатками (с оценкой "хорошо") – для юридических лиц-резидентов Республики Казахстан;

2) наличие заключения профессиональной аудиторской организации, являющейся членом Международной федерации бухгалтеров, либо заключения компетентного органа государства, резидентом которого аудиторская организация является, которое подтверждает соблюдение аудиторской организацией международных стандартов аудита и Кодекса этики Международной федерации бухгалтеров по результатам проведенного внешнего контроля качества безоговорочное (с оценкой "отлично") или с некоторыми недостатками (с оценкой "хорошо") – для юридических лиц-нерезидентов Республики Казахстан;

3) наличие договора страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации;

4) занятие аудиторской деятельностью не менее трех лет;

5) наличие не менее двух аудиторов, имеющих квалификацию в области бухгалтерского учета и аудита, которая подтверждается нотариально удостоверенной копией любого из сертификатов, перечисленных в подпункте 5) пункта 2 Квалификационных требований, либо сертификатов Diploma in the International Financial Reporting (DipIFR ACCA), Certified International Professional Accountant (CIPA), а также документы, подтверждающие статус практикующего специалиста в соответствии с законодательством страны происхождения сертификата и/или лицензии, либо правилами организации, выдавшей сертификат и/или лицензию, и копию документа (документов), подтверждающего (подтверждающих), что данный аудитор является работником этой аудиторской организации;

6) наличие не менее десяти аудиторских отчетов по финансовой отчетности организаций, составленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (IAS/IFRS) или стандартами финансовой отчетности,

действующими в Соединенных Штатах Америки (GAAP), за последние 3 года, с предоставлением копий аудиторских отчетов, заверенных печатью аудиторской организации.

4. В отношении ценных бумаг эмитента-нерезидента Республики Казахстан требования пунктов 2 и 3 Квалификационных требований не применяются в случае предоставления аудиторского отчета по финансовой отчетности данного эмитента, составленного аудиторской организацией, чьи аудиторские отчеты принимаются хотя бы одной иностранной фондовой биржей, являющейся полным членом Всемирной федерации бирж, либо Комиссией по ценным бумагам и биржам США (SEC), либо данная аудиторская организация аккредитована Auditing Practices Board (Совет по аудиторской деятельности) Великобритании.