

ҚАЗАҚСТАН ҚОР БИРЖАСЫ" АҚ

"Қазақстан қор Биржасы" АҚ
Директорлар кеңесінің шешімімен

(2021 жылдың 10 наурызындағы
№ 14 отырыс хаттамасы)

б е к і т і л д і

2021 жылдың 11 наурызынан бастап

қолданысқа енгізілді

"Қазақстан қор Биржасы" АҚ
Директорлар кеңесінің
Эмитенттердің аудиті жөніндегі
комитет туралы
Қ А Ғ И Д А

Алматы қ.

2021

Осы Қағида Қазақстан Республикасының Бағалы қағаздар нарығы туралы заңнамасына сәйкес әзірленді және "Қазақстан қор Биржасы" АҚ (бұдан әрі – Биржа) Директорлар кеңесінің Эмитенттердің аудиті жөніндегі комитетінің (бұдан әрі – Комитет) қызметін жүзеге асыру тәртібін анықтайды.

1 бап. Негізгі ұғымдар, шартты белгілер және қысқартулар

1. Осы Қағидада пайдаланылатын ұғымдар мыналарды білдіреді:
 - 1) **аккредитацияланған кәсіби аудиторлық ұйым (бұдан әрі-БАА)** – аудиторлар мен аудиторлық ұйымдарды біріктіретін коммерциялық емес ұйым;
 - 2) **Листинг департаменті** – негізгі функциясы Қазақстан Республикасының заңнамасына және Биржаның ішкі құжаттарына сәйкес Биржаның бағалы қағаздарының тізімін қалыптастыруға байланысты процедураларды қамтамасыз ету болып табылатын, Биржаның құрылымдық бөлімшесі;
 - 3) **Мониторинг департаменті** – негізгі функцияларының бірі листингтік компанияларының рұқсаттама бастамашылары ұсынатын ақпараттың мониторингі болып табылатын, Биржаның құрылымдық бөлімшесі;
 - 4) **ХАС** – Халықаралық аудит стандарттары жөніндегі кеңес әзірлеген, аудит жүргізудің халықаралық стандарттары және онымен байланысты рәсімдер және ақпараттың дұрыстығын растау;
 - 5) **ҚЕХС** – Халықаралық қаржылық есеп берушілік стандарттары жөніндегі кеңес әзірлеген бухгалтерлік есепті жүргізу мен қаржылық есеп берушілікті жасаудың халықаралық стандарттары;
 - 6) **АҚШ БЕЖС** – Америка Құрама Штаттарындағы Қаржылық бухгалтерлік есеп стандарттары жөніндегі кеңес әзірлеген бухгалтерлік есеп пен қаржылық есеп берушілікті жасаудың жалпы қабылданған стандарттары;
 - 7) **Тізбе** – бағалы қағаздары Биржаның ресми тізіміне енгізілген немесе Биржаның ресми тізіміне енгізу болжанып отырған эмитенттің қаржылық есеп берушілігін, оның ҚЕХС немесе АҚШ БЕЖС талаптарына сәйкестігін және осы қаржылық есеп берушілік бойынша шығарылған аудиторлық есептің ХАС талаптарына сәйкестігін қарау мақсаттары үшін, Биржа мойындайтын аудиторлық ұйымдардың тізбесі;
 - 8) **Талаптар** – Биржаның аудиторлық ұйымдарға осы Қағидада белгіленген, оларды енгізу және тізбеде болу мақсатында қолданылатын талаптары;
 - 9) **сарапшы-аудитор** – функцияларына аудиторлық ұйымды Тізбеге енгізу және табу мақсатында Талаптарға сәйкестігін тексеру, сондай-ақ бағалы қағаздары Биржаның ресми тізіміне енгізілген немесе Биржаның ресми тізіміне енгізу болжанып отырған эмитенттің қаржылық есеп берушілігінің ҚЕХС немесе АҚШ БЕЖС талаптарына сәйкестігіне және осы қаржылық есеп берушілік бойынша шығарылған аудиторлық есептің ХАС талаптарына сәйкестігіне мониторингті жүзеге асыру кіретін, Биржаның қызметкері;
 - 10) **уәкілетті орган** – Қазақстан Республикасының Қаржы нарығы мен қаржы ұйымдарын мемлекеттік реттеуді, бақылауды және қадағалауды жүзеге асыратын, мемлекеттік органы.
2. Осы Қағидада пайдаланылатын өзге де ұғымдар мен шартты белгілер Қазақстан Республикасының заңнамасында және Биржаның өзге де ішкі құжаттарында анықталған ұғымдар мен шартты белгілерге ұқсас.

2 бап. Комитет мүшелері

1. Комитет мүшелерінің саны кемінде бес адамды құрайды.
2. Комитет құрамына мыналар кіреді:
 - 1) уәкілетті органның өкілі;
 - 2) Биржаның Директорлар кеңесінің мүшесі;
 - 3) Биржа Басқармасының мүшесі;
 - 4) Мониторинг департаментінің басшысы;
 - 5) Листинг департаментінің басшысы.
3. Комитеттің құрамы, оның ішінде Комитет төрағасы және оларды алмастыратын тұлғалар Биржаның Директорлар кеңесінің шешімімен бекітіледі. Уәкілетті органнан Комитет мүшесін уәкілетті орган өзі белгілеген тәртіппен дербес анықтайды.
4. Комитет құрамына сайланған адамдар шексіз рет қайта сайлана алады.
5. Биржаның Директорлар Кеңесінің құрамынан сайланған Комитет мүшесі Комитеттің төрағасы болып табылады.

3 бап. Комитет мүшелерінің өкілеттік мерзімдері

1. Комитет мүшелерінің, сондай-ақ оларды алмастыратын адамдардың өкілеттік мерзімдері:
 - 1) уәкілетті органнан уәкілетті орган анықтайды;
 - 2) Директорлар кеңесі мен Биржа Басқармасынан олардың Биржаның Директорлар кеңесі/Басқарма құрамындағы өкілеттік мерзімдері аяқталуымен бір мезгілде немесе олардың өкілеттігі Биржаның уәкілетті органының шешімі бойынша мерзімінен бұрын тоқтатылған жағдайда аяқталады.
2. Биржаның Директорлар кеңесі кез келген уақытта Комитет мүшелерінің және оның төрағасының, сондай-ақ олардың орнындағы адамдардың өкілеттігін мерзімінен бұрын тоқтатуға және Комитет құрамына жаңа кандидаттар сайлауға құқылы.
3. Комитет хатшысын және оның орнындағы адамды Комитет өзінің мәжілістерінің бірінде Биржа қызметкерлерінің арасынан сайлайды.

4 бап. Комитет мүшелерінің функциялары және Комитет отырыстарын өткізу тәртібі

1. Комитет Биржаның тұрақты органы болып табылады, оның негізгі функциялары:
 - 1) аудиторлық ұйымды Тізбеге енгізу, аудиторлық ұйымды Тізбенің бір деңгейінен екіншісіне ауыстыру, сондай-ақ аудиторлық ұйымды Тізбеден алып тастау;
 - 2) бағалы қағаздары Биржаның ресми тізіміне енгізілген немесе Биржаның ресми тізіміне енгізу болжанып отырған эмитенттің қаржылық есеп берушілігін эмитенттің қаржылық есеп берушілігінің ҚЕХС немесе АҚШ БЕЖС талаптарына және қаржылық есеп берушілікке аудиторлық есептің сәйкестігіне, ХАС талаптарына сәйкестігіне қарау;
 - 3) осы Қағидамен және Биржаның өзге ішкі құжаттарымен анықталған өзге де функциялар.

2. Комитет өз отырысының күн тәртібіне енгізілген мәселелерді қарауға және егер комитет отырысына уәкілетті органнан Комитет мүшесін қоса алғанда, Комитет мүшелерінің жалпы санының кемінде үштен екісі (оның ішінде бейнеконференция арқылы) қатысса, олар бойынша шешімдер қабылдауға құқылы.
3. Комитеттің отырысы көзбе-көз де, сырттай да, егер отырысқа комитеттің мүшесі – уәкілетті органның өкілі қатысса ғана өткізіледі.
4. Комитет отырысы күн тәртібінің әрбір мәселесі бойынша шешімдер осы отырысқа қатысатын және Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес осы шешімдерді қабылдау кезінде дауыс беруге құқығы бар Комитет мүшелерінің жалпы санының қарапайым көпшілік даусымен қабылданады.

Дауыстар тең болған жағдайда уәкілетті органнан Комитет мүшесінің дауысы шешуші болып табылады.

5. Осы баптың 1 тармағының 1) және 2) тармақшаларында көрсетілген мәселелер бойынша Комитеттің дауыс беруі әрбір мәселе бойынша жеке бюллетеньдер бойынша дауыс беру арқылы жүзеге асырылады, бұл ретте Комитет мүшелерінің "қолдаймын" және "қарсымын" нұсқалары бойынша ғана дауыс беруге құқығы бар және дауыс беруге қатысудан бас тартуға (қалыс қалуға) құқығы жоқ.

Осы баптың 1 тармағының 3) тармақшасында көрсетілген мәселелер бойынша Комитет отырысының күн тәртібінің дауыс беру нысанын Комитет анықтайды.

6. Комитеттің отырыстары қажеттілігіне қарай көзбе-көз немесе сырттай тәртіппен өткізіледі. Комитеттің отырысын көзбе-көз тәртіппен өткізу кезінде отырыс бейнеконференция арқылы, оның ішінде Комитеттің қандай да бір мүшесі еңбек демалысында немесе іссапарда болса, өткізілуі мүмкін. Егер бейнебайланыс Комитет мүшелерін бір мәнді анықтауға және олардың пікірлері мен пікірлерін, сондай-ақ олар қабылдаған шешімдерді дұрыс қабылдауға мүмкіндік берсе, мұндай қатысуға жол беріледі.

Комитеттің қатысу тәртібімен қабылданған шешімдері хаттамамен ресімделеді. Сырттай тәртіппен қабылданған Комитеттің шешімі әрбір мәселе бойынша "Комитеттің шешімі" деп аталатын жеке құжат ретінде ресімделеді.

7. Комитет отырысы, егер аудиторлық ұйымды Тізбеге енгізу, сондай-ақ аудиторлық ұйымды тізбеден шығару мәселесі қаралса, Биржаның "Қазақстан қор Биржасы" АҚ мойындайтын аудиторлық ұйымдардың тізбесін қалыптастыру тәртібі" ішкі құжатының 7 бабында белгіленген негіздер туындаған жағдайда, тек көзбе-көз тәртіпте өткізіледі.

8. Комитет отырысын өткізу мақсатында Комитет хатшысы:

- 1) Комитет отырысының болжамды күн тәртібін қалыптастырады;
- 2) Комитет мүшелерімен немесе оларды алмастыратын адамдармен, Комитет отырысын өткізу күні мен уақытын, сондай-ақ Комитет отырысын өткізу нысанын (көзбе-көз немесе сырттай тәртіппен), сондай-ақ осы баптың 16 және 17 тармақтарында белгіленген негіздердің болуын келіседі;
- 3) Комитет мүшелеріне немесе оларды алмастыратын адамдарға корпоративтік электрондық пошта арқылы отырысты өткізу нысанын және болжанатын күн тәртібін көрсете отырып, Комитет отырысын өткізу туралы хабарлама жібереді;
- 4) отырыс қворумының есебін жүргізеді, Комитет мүшелерінің дауыс беруіне қойылған шешімдер бойынша Комитет мүшелері қатысушыларының дауыстарын есептейді және дауыс берудің

- қорытындысын шығарады, отырыс хаттамасын (отырыс көзбе-көз өткізілген кезде) немесе Комитет шешімін (отырысты сырттай өткізген кезде) жасайды;
- 5) комитет отырысының хаттамалары мен шешімдерін сақтайды;
 - 6) осы Қағидаға және Комитеттің шешімдеріне сәйкес өзге де функцияларды жүзеге асырады.
9. Комитет отырысын өткізу мақсатында сарапшы-аудитор Комитет мүшелері үшін комитет отырысының күн тәртібінің мәселелері бойынша құжаттарды, материалдар мен өзге де ақпаратты Биржаның арнайы интернет-ресурсында орналастырады.
10. Комитеттің отырысын көзбе-көз тәртіпте өткізу кезінде:
- 1) Комитет мүшелерінің сұрақтарына жауап беру үшін қаралатын мәселеге қатысы бар аудиторлық ұйымның өкілдері және/немесе басқа ұйымдардың өкілдері шақырылады, бұл ретте Комитет отырысында көрсетілген өкілдердің болмауы Комитет отырысын өткізу күні мен уақытын ауыстыру үшін негіз болып табылмайды;
 - 2) қажет болған кезде Комитет отырысының күн тәртібіне Комитет отырысын өткізу туралы хабарламада көрсетілмеген қосымша мәселелер енгізілуі мүмкін, олар осы отырысқа қатысатын Комитет мүшелері дауыстарының жалпы санының қарапайым көпшілік даусымен қабылданады;
 - 3) Комитет мүшелері өздері қол қойған бюллетеньдердің түпнұсқаларын Комитет хатшысына береді немесе Комитеттің отырысы бейнеконференцияны пайдалана отырып, көзбе-көз тәртіппен өтсе, бюллетеньдердің түпнұсқаларын кейінірек қағаз тасымалдағышта ұсына отырып, сканерленген көшірмелер түрінде бюллетеньдерді жібереді.
11. Комитеттің отырысын сырттай тәртіппен өткізу кезінде:
- 1) Комитет мүшелеріне Комитет отырысын өткізу туралы хабарлама жіберілген күнді қоспағанда, дауыс беру үшін үш жұмыс күні беріледі;
 - 2) Комитет мүшелері өздері қол қойған сырттай дауыс беруге арналған бюллетеньдердің түпнұсқаларын Комитет хатшысына береді немесе оған осы бюллетеньдерді сканерленген көшірмелер түрінде жібереді, кейінірек қағаздағы бюллетеньдердің түпнұсқаларын береді;
 - 3) сырттай дауыс беруге арналған бюллетеньдерде тұжырымдалған шешім, егер аталған хабарлама жіберілген күннен кейін үшінші жұмыс күні Алматы қаласы уақытымен 16.00-ге дейін Комитет мүшелері дауыстарының жалпы санының жай көпшілігі осы шешімге дауыс берсе, қабылданды деп есептеледі;
 - 4) егер Биржа Комитеттің барлық мүшелері немесе оларды алмастыратын адамдар қол қойған сырттай дауыс беруге арналған бюллетеньдерді алса, Комитет мүшелерінің дауыстарын осы тармақтың 3) тармақшасында көрсетілген уақыттан бұрын есептеуге жол беріледі. Мерзімінен бұрын санау фактісі Комитеттің сырттай дауыс беру арқылы қабылдаған шешімінде көрсетілуі тиіс.
12. Аудиторлық ұйым тізбеге енгізіледі, Тізбенің бір деңгейінен екіншісіне ауыстырылады, сондай-ақ егер Комитет осы шешімді қабылдау кезінде өзгеше мерзім белгілемесе, тиісті шешім қабылданғаннан кейінгі келесі жұмыс күні тізбеден шығарылады.
13. Бағалы қағаздары Биржаның ресми тізіміне енгізілген немесе Биржаның ресми тізіміне енгізу болжанып отырған эмитенттің қаржылық есеп берушілігі

ҚЕХС/АҚШ БЕЖС талаптарына және қаржылық есеп берушілікке аудиторлық есептің сәйкестігіне қарауының нәтижелерін эмитенттің бағалы қағаздарын Биржаның ресми тізіміне енгізу және онда болу мақсатында Биржаның Листингтік комиссиясы ХАС талаптарына сәйкестігін қарайды.

14. Осы баптың 1 тармағының 1) және 2) тармақшаларында көрсетілген мәселелер жөніндегі Комитет құқылы:
 - 1) мәселені қарауды белгілі бір оқиғалар басталғанға дейін және/немесе белгілі бір шарттар орындалғанға дейін кейінге қалдыруға, сондай-ақ Биржаға күн тәртібіне енгізілген мәселені қосымша зерделеуді тапсыруға;
 - 2) осы аудиторлық ұйымның аудиторлық қызметтерінің сапасына сыртқы бақылау жүргізу үшін Биржаға қаралатын аудиторлық ұйым мүшесі болып табылатын КАҰ-ға өтініш жасауға ұсыным жасауға құқылы, бұл ретте сапаға сыртқы бақылау жүргізу мерзімін КАҰ дербес белгілейді.
15. Комитеттің осы баптың 1 тармағының 3) тармақшасында көрсетілген функцияларды жүзеге асыру тәртібін Комитет қолданыстағы заңнамаға, осы Қағидаға және Биржаның өзге де ішкі құжаттарына сәйкес дербес белгілейді.
16. Комитет осы баптың 1 тармағының 1) тармақшасында көрсетілген мәселелерді қараған кезде, егер Комитет мүшесі аудиторлық ұйымның ірі акционері/ірі қатысушысы, лауазымды тұлғасы, қызметкері немесе үлестес тұлғасы болып табылып, дауыс беруге құқығы жоқ болған жағдай мүдделер қақтығысы деп саналады.
17. Осы баптың 1 тармағының 2) тармақшасында көрсетілген мәселені қарау кезінде, Комитет мүшесі:
 - 1) бағалы қағаздары Биржаның ресми тізіміне енгізілген немесе Биржаның ресми тізіміне енгізуге болжанып отырған эмитенттің;
 - 2) бағалы қағаздары Биржаның ресми тізіміне енгізілген немесе Биржаның ресми тізіміне енгізу болжанып отырған эмитенттің қаржылық консультанты және/немесе андеррайтері және/немесе маркет-мейкері;
 - 3) бағалы қағаздары Биржаның ресми тізіміне енгізілген немесе Биржаның ресми тізіміне енгізілуі болжанатын эмитенттің қаржылық есеп берушілігі бойынша аудиторлық есепті дайындаған немесе аралық қаржылық есеп берушілікке шолу жүргізген аудиторлық ұйымның ірі акционері/ірі қатысушысы, лауазымды тұлғасы, қызметкері немесе үлестес тұлғасы болып табылса, дауыс беруге құқығы жоқ.

5 бап.

Комитет шешімдерін құжаттау

1. Дауыс беруге арналған бюллетеньдер әрбір мәселе бойынша жеке жасалады және онда:
 - 1) Комитет мүшесінің тегі мен аты-жөні;
 - 2) Комитеттің отырысын өткізу күні – көзбе-көз дауыс беру кезінде немесе сырттай дауыс беру кезінде бюллетеньді жөнелту күні;
 - 3) дауыс беруге шығарылған шешімнің тұжырымы;
 - 4) "қолдаймын" және "қарсымын" деген сөздермен берілген дауыс беру нұсқалары;
 - 5) сырттай дауыс беру кезінде – Комитет мүшесінің бюллетеньге қол қойған күнін көрсету үшін бағанды қамтиды.
2. Комитет отырысының хаттамасына комитеттің төрағасы мен Комитеттің хатшысы (оларды алмастыратын адамдар) дайындығына қарай, бірақ

Комитет отырысы өткізілген күннен кейінгі күннен бастап 10 жұмыс күнінен кешіктірмей қол қояды.

Комитет мүшесі көзбе-көз қатысу тәртібімен бейнеконференция арқылы өткізілетін Комитет отырысына қатысқан жағдайда, Комитет отырысының хаттамасында мұндай қатысу туралы жазба енгізілуі тиіс.

6 бап. Комитет мүшелерінің міндеттері

1. Комитет мүшелері және олардың орнындағы адамдар:
 - 1) Қазақстан Республикасының заңнамасында, осы Қағидада және Биржаның басқа да ішкі құжаттарында белгіленген Комитет қызметін жүзеге асыру тәртібіне қойылатын талаптарды сақтау;
 - 2) Комитеттің қызметіне қатыса отырып, тәуелсіз және объективті болу;
 - 3) Комитет мүшесі ретінде өз өкілеттіктерін жүзеге асыру барысында алған құжаттардың (ақпараттың, мәліметтердің) құпиялылығын қамтамасыз ету;
 - 4) Қазақстан Республикасының заңнамасына, осы Қағидада және Биржаның басқа да ішкі құжаттарына сәйкес өзге де міндеттерді орындау;
 - 5) Комитеттің хатшысына осы Қағиданың 4 бабының 16 және 17 тармақтарында белгіленген, олардың дауыс беруге құқығы жоқ фактілердің бар екендігі туралы хабарлауға.
2. Қатарынан күнтізбелік 12 ай ішінде үш және одан да көп рет комитет отырыстарында дәлелсіз себеппен болмаған жағдайда:
 - 1) уәкілетті органнан Комитет мүшесі – Биржа Комитет құрамына басқа кандидатураны ұсыну қажеттігі туралы уәкілетті органды ресми хатпен хабардар етеді;
 - 2) Биржаның директорлар кеңесінен немесе басқармасынан Комитет мүшесі Комитеттің осындай мүшесін қайта сайлау туралы Биржаның Директорлар кеңесіне мәселе шығарады.

7 бап. Аудиторлық ұйымдарды Тізбеге енгізу және олардың осы Тізбеде болуы мақсатында Биржаның аудиторлық ұйымдарға қоятын талаптары

1. Тізбе екі деңгейден тұрады:
 - бірінші деңгей;
 - екінші деңгей.
2. Талаптар бірінші немесе екінші деңгей бойынша Тізбеге аудиторлық ұйымды енгізу және олардың осы Тізбеде болуы үшін сараланған болып табылады.
3. Биржа бағалы қағаздары Биржаның ресми тізіміне енгізілген немесе енгізу болжанып отырған эмитенттің:
 - эмитенттің бағалы қағаздарын Биржаның ресми тізіміне енгізу және "Негізгі", "Баламалы" немесе "Аралас" сауда-саттық алаңдарында болу мақсатында бірінші деңгей бойынша Тізбеде тұрған аудиторлық ұйымның;
 - эмитенттің бағалы қағаздарын Биржаның ресми тізіміне енгізу және "Баламалы" немесе "Аралас" алаңдарында болу мақсатында екінші деңгей бойынша Тізбеде тұрған аудиторлық ұйымның аудиторлық есебімен расталған қаржылық есеп берушілігін мойындайды.

4. Бірінші деңгей бойынша Тізбеге енгізу және осы Тізбеде болу үшін аудиторлық ұйым:
 - 1) Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Ішкі мемлекеттік аудит комитеті берген аудиторлық қызмет лицензиясы негізінде аудиторлық қызметті кемінде үш жыл жүзеге асыруы тиіс;
 - 2) КАҰ жүргізген аудиторлық қызмет сапасын сыртқы бақылау нәтижелері бойынша ХАС аудиторлық ұйымының және Халықаралық бухгалтерлер федерациясының Әдеп кодексінің сақталғаны туралы растауы "өте жақсы" бағасына ие болуы тиіс;
 - 3) аудиторлық ұйымның азаматтық-құқықтық жауапкершілігін міндетті сақтандыруды растайтын қолданыстағы сақтандыру полисінің болуы және әрбір келесі күнтізбелік жыл сайын Биржаға сақтандыру полисін ұсынуы тиіс;
 - 4) штатында кемінде үш аудитор болуы, олардың әрқайсысында Қазақстан Республикасы аудиторының біліктілік куәлігі бар, сондай-ақ:
 - Ұлыбританияның сертифицикатталған бухгалтерлер қауымдастығы (Association of Chartered Certified Accountants, ACCA) берген Associate/Fellow Chartered Certified Accountant (ACCA/FCCA) біліктілігіне және/немесе
 - Американдық сертифицикатталған көпшілік бухгалтерлер институтының мүшелері ((American Institute of Certified Public Accountants) болып табылатын, лицензиялайтын ұйыммен берілген, Certified Public Accountant (CPA) лицензиясына ие болуы тиіс;
 - 5) аудиторлық ұйымды Тізбеге енгізу, сондай-ақ Тізбеде болу туралы мәселені қарау мақсатында оның Биржаға ұсынған қаржылық есеп берушілігі және ол бойынша шығарылған аудиторлық есептері барлық елеулі аспектілерде аудиттелетін ұйымның қаржылық жағдайын, қаржылық нәтижелерін және ҚЕХС/АҚШ БЕЖС талаптарына сәйкес көрсетілген күнгі ақша қозғалысын дұрыс көрсетуі тиіс, ал осы қаржылық есеп берушілік бойынша аудиторлық есеп ХАС белгілеген стандарттарға сәйкес келуі тиіс.
5. Тізбеге енгізу және екінші деңгей бойынша осы Тізбеде болу үшін аудиторлық ұйым:
 - 1) Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Ішкі мемлекеттік аудит комитеті берген аудиторлық қызмет лицензиясы негізінде аудиторлық қызметті кемінде екі жыл жүзеге асыруы тиіс;
 - 2) КАҰ жүргізген аудиторлық қызмет сапасын сыртқы бақылау нәтижелері бойынша ХАС аудиторлық ұйымының және Халықаралық бухгалтерлер федерациясының Әдеп кодексінің сақталуы туралы растауы "өте жақсы" немесе "жақсы" деген бағаға ие болуы тиіс;
 - 3) аудиторлық ұйымның азаматтық-құқықтық жауапкершілігін міндетті сақтандыруды растайтын қолданыстағы сақтандыру полисінің болуы және Биржаға әрбір келесі күнтізбелік жыл сайын сақтандыру полисін ұсынуы тиіс;
 - 4) штатында кемінде екі аудитор болуы, олардың әрқайсысында Қазақстан Республикасы аудиторының біліктілік куәлігі бар болуы тиіс, сондай-ақ:
 - Ұлыбританияның сертифицикатталған бухгалтерлер қауымдастығы (Association of Chartered Certified Accountants, ACCA) берген Associate/Fellow Chartered Certified Accountant (ACCA/FCCA) біліктілігіне ие болуы тиіс; және/немесе

- Американдық сертифициатталған көпшілік бухгалтерлер институтының мүшелері ((American Institute of Certified Public Accountants) болып табылатын, лицензиялайтын ұйыммен берілген, Certified Public Accountant (CPA) лицензиясына ие болуы тиіс; және/немесе
 - Ұлыбританияның дипломды сертифициатталған бухгалтерлер қауымдастығы (Diploma in the International Financial Reporting, DipIFR ACCA) берген халықаралық қаржылық есеп берушілік бойынша дипломы болуы тиіс; және/немесе
 - аккредитацияланған ұйымдардың бірі – Халықаралық бухгалтерлер федерациясының мүшелері берген Certified International Professional Accountant (CIPA) сертификаты болуы тиіс;
- 5) қаржылық есеп берушілік және ол бойынша шығарылған аудиторлық ұйымның оны Тізбеге енгізу, сондай-ақ Тізбеде болу туралы мәселені қарау мақсатында Биржаға ұсынған аудиторлық есептері барлық елеулі аспектілерде аудиттелетін ұйымның қаржылық жағдайын, қаржылық нәтижелерін және ҚЕХС/АҚШ БЕЖС талаптарына сәйкес көрсетілген күнгі ақша қозғалысын дұрыс көрсетуі тиіс, ал осы қаржылық есеп берушілік бойынша аудиторлық есеп ХАС белгілеген стандарттарға сәйкес келуі тиіс.
6. Аудиторлық ұйым қызметкерінің ұлттық/халықаралық біліктілігі/лицензиясы осы баптың 4 тармағының 4) тармақшасында және 5 тармағының 4) тармақшасында аталғандардан өзгеше болып табылған жағдайда, онда олардың аудиторлық ұйымның талаптарға сәйкестігі мақсатындағы жарамдылығын Комитет жеке тәртіппен қарайды.
- Басқа лицензиялардың мысалдары:
- Канаданың Chartered Professional Accountant (CPA Canada) лицензиясы;
 - Австралия Достастығының Certified Practising Accountant (CPA Australia) лицензиясы.
7. Аудиторлық ұйымды Тізбеге енгізу, аудиторлық ұйымды Тізбенің бір деңгейінен екіншісіне ауыстыру, аудиторлық ұйымды Тізбеден алып тастау, сондай-ақ аудиторлық ұйымдардың Тізбеде болуы үшін олардың Биржа талаптарына сәйкестігіне мониторинг және бағалы қағаздары Биржаның ресми тізіміне енгізілген немесе Биржаның ресми тізіміне енгізу болжанып отырған эмитенттің қаржылық есеп берушілігінің, оның ҚЕХС немесе АҚШ БЕЖС талаптарына және қаржылық есеп берушілікке аудиторлық есептің, ХАС талаптарына сәйкестігіне мониторинг жүргізу процедуралары, Биржа Басқармасы бекітетін Биржаның жеке ішкі құжатымен анықталады.

8 бап. Тұжырымды қағидалар

1. Осы Қағида Биржаның интернет-ресурсында жариялануы тиіс.
2. Осы Қағида қажеттілігіне қарай, бірақ осы Қағида қолданысқа енгізілген күннен бастап есептелетін әрбір үш жылда кемінде бір рет өзектілендіруге жатады.