

Одобрена  
решением Правления  
АО «Самрук-Қазына»,  
протокол от «7» июня 2011г.  
№ 25/11

Утверждена  
решением Совета директоров  
АО «Самрук-Қазына»  
протокол от «19» июля 2011 г.  
№ 66

## **Политика АО «Самрук-Қазына» в области привлечения услуг аудиторских организаций**

### **I. Общие положения**

1. Целью настоящей Политики АО «Самрук-Қазына» в области привлечения услуг аудиторских организаций (далее - Политика) является организация эффективной деятельности по привлечению услуг аудиторских организаций (включая неаудиторские услуги, оказываемые аудиторскими организациями), внедрение унифицированных процедур по их выбору, обеспечение сохранения аудиторами АО «Самрук-Қазына» (далее - Фонд) статуса независимости при предоставлении аудиторских и неаудиторских услуг и недопущение конфликта интересов.

2. Основные положения, предусмотренные Политикой, предоставляют Фонду возможность привлечения аудиторов для оказания определенных аудиторских и неаудиторских услуг без ущерба объективности или независимости аудитора.

Организации, входящие в группу Фонда, разрабатывают собственные политики в области привлечения услуг аудиторских организаций самостоятельно, с учетом положений настоящей Политики.

3. Политика содержит ряд руководящих принципов и процедур, которые следует применять и соблюдать постоянно.

4. Определения и сокращения, используемые в настоящей Политике:

- **Совет директоров** - Совет директоров Фонда;
- **Комитет по аудиту** – Комитет по аудиту Совета директоров Фонда;
- **Правление** – Правление Фонда;
- **Служба внутреннего аудита** - Служба внутреннего аудита Фонда;
- **Аудитор** – аудиторская организация, осуществляющая аудиторские и неаудиторские услуги Фонду на основании заключенного договора;
- **аудиторская организация** - коммерческая организация, созданная для осуществления аудиторской деятельности (правом на занятие аудиторской деятельностью обладают аудиторские организации, имеющие лицензию на осуществление аудиторской деятельности);
- **Кодекс этики профессиональных бухгалтеров** – свод этических требований (стандартов этики) для профессиональных бухгалтеров, выпущенный Комитетом по стандартам этики для бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров.

## **II. Выбор аудитора**

5. Основными критериями, определяющими выбор аудиторской организации, являются:

1) качество услуг.

Качество услуг аудиторской организации определяется следующими факторами:

- уровнем квалификации специалистов аудиторской организации;
- опытом работы, как на казахстанском, так и международном рынке;
- оперативностью в предоставлении услуг;
- знанием бизнеса отрасли (чем больше клиентов имеет аудиторская организация в определенной отрасли, тем лучше ему знакомы проблемы этой отрасли и тем быстрее он находит оптимальные варианты разрешения проблем);

2) стоимость услуг.

## **III. Классификация неаудиторских услуг**

6. Фонд считает, что предоставление определенных услуг, не связанных с аудитом, и уровень вознаграждения за неаудиторские услуги, выплаченного аудиторской организации, может привести к конфликту интересов или действительной или предполагаемой потере объективности. Каждая из потенциальных услуг аудиторской организации классифицирована в одну из следующих категорий:

Категория А: неаудиторские услуги, которые могут повлиять на независимость по обеспечению текущих обязательств аудиторской организации и которые могут быть предоставлены аудиторской организацией в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» и с соблюдением условий, предусмотренных Кодексом этики профессиональных бухгалтеров.

Категория Б: неаудиторские услуги, которые приведут к потере независимости по обеспечению текущих обязательств аудиторской организации и считаются запрещенными услугами в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» и другими ограничениями, предусмотренными Кодексом этики профессиональных бухгалтеров.

7. Услуги по Категории А могут быть предоставлены аудиторской организацией, проводящей обязательный аудит в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности».

Для оказания услуг по Категории Б, Фонд не будет привлекать аудиторскую организацию, осуществляющую обязательный аудит Фонда.

8. Комитет по аудиту рассматривает вопрос о правильности классификации неаудиторских услуг по мере необходимости.

#### **IV. Утверждение неаудиторских услуг**

9. Прежде чем аудиторская организация будет привлечена для оказания услуг по Категории А, требуется получить предварительное одобрение Комитета по аудиту. В рамках запроса на определение Аудитора, аудиторская организация должна будет перечислить причины, почему получение одобрения не будет ставить под угрозу независимость аудиторской организации. Материалы, предоставляемые в Комитет по аудиту по данному вопросу, должны включать в себя график, показывающий оплату за оказание неаудиторских услуг Аудитором за год, разделенный на различные категории услуг, а также прогнозируемое вознаграждение, подлежащее уплате в связи с предполагаемым оказанием услуг.

10. Решения, принятые Комитетом по аудиту по пункту 9 Политики, представляются Совету директоров для сведения.

#### **V. Конфликт интересов при оказании аудиторской организацией неаудиторских услуг**

11. При получении услуг по аудиту финансовой отчетности Фонд должен рассмотреть возможность возникновения угроз независимости для аудиторской организации вследствие:

- 1) характера услуг, ранее полученных от данной аудиторской организации;
- 2) финансовых или деловых отношений с данной аудиторской организацией в течение или после периода, охватываемого финансовой отчетностью.

В случае непринятия или невозможности принятия мер Фондом для исключения угрозы самоконтроля для аудиторской организации или сведения ее к приемлемому уровню, Фонд не может получать услуги по аудиту финансовой отчетности от такой аудиторской организации.

12. Аудиторской организации запрещается проведение аудита в случаях, предусмотренных Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности».

13. Услуги, получаемые Фондом от аудиторской организации, не должны нарушать принципы объективности и конфиденциальности, которые могут быть созданы:

- 1) когда аудиторская организация имеет совместные предприятия или аналогичные объединения, в которых большинство участников являются конкурентами Фонда;
- 2) когда аудиторская организация оказывает услуги Фонду и другим организациям, чьи интересы конфликтны или которые находятся в состоянии диспутов и дискуссий друг с другом по вопросам, операциям и проблемам.

## **VI. Периодическая отчетность**

14. Как минимум один раз в год, управляющий директор Фонда, курирующий вопросы бухгалтерского учета и взаимодействия с внешним аудитором, обеспечивает представление в Комитет по аудиту отчета, включающего информацию за предшествующий период, равный 12 месяцам, в том числе:

- 1) объем аудиторских услуг, оказанных Аудитором;
- 2) объем неаудиторских услуг, оказанных Аудитором (в разбивке по различным категориям услуг);
- 3) вознаграждение (за каждую отдельную услугу и в совокупности), выплаченное Фондом Аудитору за оказание таких услуг.

## **VII. Ротация партнера по проекту**

15. Фонд должен требовать от Аудитора следования принципу ротации партнера по проекту (несущего основную ответственность за аудит) каждые пять лет. План преемственности по достижению этого результата должен быть подготовлен Аудитором и представлен Комитету по аудиту для рассмотрения не позднее, чем за один год до проведения ротации.

## **VIII. Прием на работу в Фонд работников Аудитора**

16. В случае если предполагается назначение (избрание) на должность члена Правления, управляющего директора и главного бухгалтера Фонда лица, участвующего в обязательном аудите Фонда в качестве работника Аудитора или принимавшего участие в обязательном аудите Фонда в качестве работника Аудитора в течение двух лет, предшествовавших дате его назначения (избрания) в Фонд, в целях исключения конфликта интересов требуется получить предварительное одобрение Комитета по аудиту по предлагаемому кандидату для дальнейшего рассмотрения вопроса о его назначении (избрании).

## **IX. Ежегодное подтверждение от Аудитора**

17. Аудитор подтверждает Комитету по аудиту (как минимум, раз в год), что:

- независимость Аудитора была сохранена;
- Аудитор и его партнеры не имеют никаких финансовых интересов в компаниях, входящих в группу Фонда;
- члены аудиторской группы не имеют никаких финансовых интересов в Фонде;
- за исключением случаев, предусмотренных настоящей Политикой, не существует никаких иных случаев оказания услуг между Фондом и Аудитором;
- никакая часть вознаграждения, выплачиваемая Фондом Аудитору, не уплачивается на основе возникновения чрезвычайных ситуаций;

- общая сумма вознаграждения, полученная Аудитором по каждой оказанной Фонду услуге, не оказала существенного влияния на финансовую независимость Аудитора от Фонда или группы Фонда, порог которого, согласно Правилам профессиональной этики Ассоциации Присяжных Сертифицированных Бухгалтеров Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии (the ACCA Rules of Professional Conduct), не должен превышать 15 процентов от общих доходов Аудитора;

- нет никаких споров между Фондом и Аудитором.

18. Комитет по аудиту ежегодно подтверждает Совету Директоров, что Аудитор дал подтверждение, упомянутое в пункте 17 настоящей Политики.

## **Х. Заключительные положения**

19. Настоящая Политика должна периодически оцениваться на предмет актуальности требований, изложенных в ней. Комитетом по аудиту, по мере необходимости, рассматриваются вопросы соблюдения требований Политики, с возможным привлечением для этих целей Службы внутреннего аудита.