

Приложение № 3
к протоколу очного заседания
Совета директоров
АО «Фонд национального
благополучия «Самрук-Қазына»
от 27 мая 2021 года № 185

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

Версия: 2.0

Владелец: Департамент бухгалтерского учета и финансовой отчетности

Разработчик: Абдрахманова А.Ж.

Нур- Султан, 2021

Раздел 1. 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 привлечению аудиторской организации для оказания неаудиторских услуг, 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.

Дочерние организации Фонда разрабатывают собственные политики в области привлечения услуг аудиторских организаций, 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:

Аудитор - аудиторская организация, оказывающая услуги по проведению аудита консолидированной и отдельной финансовой отчетности Фонда, включая проведение обзоров промежуточной консолидированной и отдельной финансовой отчетности Фонда, 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).

аудиторские услуги - услуги по проведению аудита консолидированной и отдельной финансовой отчетности Фонда, включая проведение обзоров

промежуточной консолидированной и отдельной финансовой отчетности Фонда.

Группа

- Фонд и его дочерние организации.

дочерняя организация

- дочерняя организация Фонда, определяемая в качестве дочерней организации в соответствии с МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

Закон

- Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности».

Кодекс этики профессиональных бухгалтеров

- свод этических требований (стандартов этики) для профессиональных бухгалтеров, выпущенный Комитетом по стандартам этики для бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров.

Комитет по аудиту

- Комитет по аудиту Совета директоров Фонда.

конфликт интересов

- ситуация, при которой заинтересованность аудиторской организации может повлиять на ее мнение о достоверности финансовой отчетности аудируемого субъекта.

неаудиторские услуги

- услуги, не являющиеся аудитом и/или промежуточным аудиторским обзором отдельной и консолидированной финансовой отчетности, оказываемые Аудитором.

Ответственное подразделение

структурное

- структурное подразделение Фонда, ответственное за ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности.

Отчетный год

- финансовый год с 1 января по 31 декабря.

Перечень	- список аудиторских организаций, оказывающих аудиторские и неаудиторские услуги Группе, определенный структурным подразделением Фонда, ответственным за ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности.
Правление	- Правление Фонда.
Служба внутреннего аудита	- Служба внутреннего аудита Фонда.
Совет директоров	- Совет директоров Фонда.
Сумма ограничения	- расчетная сумма на каждый Отчетный год, составляющая не более 50% от средней суммы расходов на аудиторские услуги, оказанные Аудитором Группе за три последовательных предыдущих отчетных года, которую не должны превышать расходы на неаудиторские услуги, оказываемые Аудитором.
финансовая отчетность	- консолидированная и/или отдельная финансовая отчетность.

Раздел 2. Выбор Аудитора

5. Основными критериями, используемыми при выборе аудиторской организации, являются:

- 1) подход к оказанию услуг:
 - методология и стратегия аудита применительно к особенностям и требованиям Фонда;
 - координация работы и контроля;
 - сроки проведения аудита;
 - подход к работе с руководством и членами Комитета по аудиту;
 - подход к взаимодействию со службами внутреннего аудита;
 - подход и способы решения сложных и нестандартных технических вопросов по учету;
 - обязательства по постоянному совершенствованию и повышению результативности аудита.
- 2) компетенция проектной команды:

- наличие необходимой квалификации и ресурсов для обеспечения качества и соблюдения сроков аудита;

- отраслевой опыт, в том числе практический опыт обслуживания клиентов аналогичного масштаба.

3) качество услуг:

- уровень квалификации специалистов аудиторской организации;

- опыт работы специалистов аудиторской организации, как на казахстанском, так и международном рынке;

- знание 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);

- наличие специализированной группы технической поддержки (экспертов по вопросам учета в соответствии с МСФО) в Казахстане или предоставление аудиторской организацией обязательства о создании такой группы;

- оперативность в предоставлении услуг;

- эффективность работы по выявлению недочетов и представлению рекомендаций по совершенствованию внутренних контролей по процессу подготовки финансовой отчетности.

4) соблюдение аудиторской организацией международных стандартов аудита, законодательства Республики Казахстан в области аудиторской деятельности, Кодекса этики профессиональных бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров;

5) положительная репутация, как на казахстанском, так и на международном рынке;

6) продолжительность рабочего времени, выделяемого на оказание услуг, и стоимость услуг;

7) независимость и потенциальные конфликты интересов:

- потенциальные конфликты и подход к их разрешению (включая описание работы, выполняемой для прямых конкурентов);

- обязательства и подход к ротации партнеров и планированию преемственности членов проектной команды;

- описание системы контроля качества и оценки удовлетворенности клиента.

6. Процедура выбора Аудитора осуществляется в соответствии с Правилами по выбору аудиторской организации для АО «Самрук-Қазына» и организаций, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук-Қазына» на праве собственности или доверительного управления.

Раздел 3. Классификация неаудиторских услуг

7. Аудитор может оказывать Группе определенные неаудиторские услуги. При этом, Фонд считает, что предоставление определенных услуг, не связанных с аудитом, и уровень вознаграждения за неаудиторские услуги может привести к конфликту интересов или действительной/ предполагаемой потере объективности.

8. Каждая из потенциальных услуг аудиторской организации классифицируется Фондом в одну из следующих категорий:

Категория А: неаудиторские услуги, которые могут повлиять на независимость по обеспечению текущих обязательств Аудитора и которые должны быть предоставлены Аудитором в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан или страны регистрации дочерней организации-нерезидента Республики Казахстан. Оказание неаудиторских услуг Категории А проводится с соблюдением условий, предусмотренных Кодексом этики профессиональных бухгалтеров. Неаудиторские услуги Категории А не требуют соблюдения Суммы ограничения, указанной в пункте 10 настоящей Политики.

Категория В: неаудиторские услуги, которые могут повлиять на независимость по обеспечению текущих обязательств Аудитора и которые могут быть предоставлены Аудитором в соответствии с Законом и с соблюдением условий, предусмотренных Кодексом этики профессиональных бухгалтеров. Неаудиторские услуги Категории В требуют соблюдения Суммы ограничения, указанной в пункте 10 настоящей Политики.

Категория С: неаудиторские услуги, которые приведут к потере независимости по обеспечению текущих обязательств Аудитора и считаются запрещенными услугами в соответствии с Законом и другими ограничениями, предусмотренными Кодексом этики профессиональных бухгалтеров.

9. Для оказания неаудиторских услуг Фонду/дочерней организации Фонда, относящихся к Категориям А и В, Аудитор обязан получить разрешение Комитета по аудиту.

10. Общая сумма расходов на неаудиторские услуги Категории В, оказанные Аудитором Группе за Отчетный год, не должна превышать Сумму ограничения, рассчитываемую как 50% от средней суммы расходов на аудиторские услуги, оказанные Аудитором Группе за три последовательных предыдущих Отчетных года.

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

Раздел 4. Перечень неаудиторских услуг по категориям

12. К неаудиторским услугам Категории А относятся следующие:

- отчётность, требуемая компетентным или регулирующим органом в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

- отчётность, требуемая законодательством страны регистрации и нахождения дочерней организации-нерезидента Республики Казахстан;
- отчётность о внутреннем финансовом контроле, когда это требуется законодательством Республики Казахстан или страны регистрации и нахождения дочерней организации-нерезидента Республики Казахстан;
- отчёты, требуемые компетентными или регулируемыми органами, или предоставляемые таким органам, если компетентный или регулирующий орган либо определил Аудитора для оказания услуги, либо указал Фонду/дочерней организации, что Аудитор должен быть выбран для оказания этих услуг;
- услуги, которые должны оказать Фонду/дочерней организации помощь в исполнении обязательства, требуемого законодательством Республики Казахстан или страны регистрации и нахождения дочерней организации, когда: предоставление таких услуг строго ограничено во времени, предмет таких услуг чувствителен к цене, и, когда возможно, что беспристрастная, справедливая и информированная третья сторона пришла к заключению о том, что понимание деятельности Фонда/дочерней организации, полученное Аудитором для целей аудита финансовой отчётности, имеет значение для данной услуги, и когда характер услуги не будет ставить под угрозу независимость Аудитора.

13. К неаудиторским услугам Категории В относятся следующие:

- отчетность по кредитным соглашениям (за исключением требуемых законодательством);
- услуги по оказанию расширенных аудиторских процедур в части финансовой информации/финансового контроля, оказываемые по поручению руководства Фонда/дочерней организации в случае, если эта работа интегрирована с оказываемыми аудиторскими услугами и выполняется на тех же основных условиях;
- услуги по проведению дополнительных аудиторских процедур в отношении финансовой отчетности существенных дочерних организаций, оказываемые по поручению руководства Фонда или дочерней организации;
- услуги по предоставлению анализа произошедших изменений в законодательстве или стандартах бухгалтерского учета и аудит;
- услуги по оказанию налоговых консультаций;
- услуги по сопровождению сделок по слиянию и поглощению компаний;
- аудиторские и другие услуги в отношении публичной отчетности Фонда/дочерней организации, подготавливаемой в рамках инвестиционных соглашений и проспектов;
- услуги по подтверждению/подготовке отчетности или раскрытия информации руководством Фонда/дочерней организации в рамках инвестиционных соглашений или проспектов;
- услуги по подтверждению отчетности Фонда/дочерней организации, отличной от финансовой (отчетность по окружающей среде, отчетность по устойчивому развитию и т.д.).

14. К неаудиторским услугам Категории С относятся следующие:
- налоговые услуги, связанные с расчетом налогов, включая отсроченный налог, и/или подготовкой налоговых форм отчетности;
 - услуги по оказанию сопровождения при проведении проверок налоговых органов;
 - услуги, связанные с участием в управлении или принятии управленческих решений Фонда;
 - услуги по ведению бухгалтерского учета и подготовке финансовой отчетности;
 - услуги по начислению и выплате заработной платы сотрудникам Фонда;
 - услуги по разработке и внедрению процедур внутреннего контроля или управления рисками, связанными с подготовкой и/или контролем финансовой информации, или разработка и внедрение систем финансовых информационных технологий;
 - услуги по проведению оценки, в том числе актуарных обязательств или обязательств, связанных с судебными разбирательствами Фонда;
 - юридические услуги, включая услуги юрисконсульта, ведение переговоров от имени Фонда, защиту интересов Фонда в разрешении судебных споров;
 - услуги по проведению внутреннего аудита Фонда;
 - услуги в сфере комплаенс;
 - услуги, связанные с финансированием, структурой и распределением капитала, а также инвестиционной стратегией Фонда, за исключением предоставления аудиторских услуг в отношении финансовой отчетности, таких как выпуск писем-поручительств в отношении проспектов ценных бумаг, выпущенных Фондом;
 - услуги в отношении продвижения, торговли или андеррайтинга акций Фонда;
 - услуги по поиску и тестированию персонала на руководящие позиции, оказывающие влияние на ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности Фонда;
 - услуги по определению организационной структуры Фонда;
 - услуги по проведению контроля затрат Фонда.

Раздел 5. Утверждение неаудиторских услуг

15. В случае заинтересованности Аудитора в оказании Фонду/дочерней организации неаудиторских услуг Категории А и В, Аудитор высылает Комитету по аудиту запрос на разрешение оказания таковой услуги. В рамках запроса Аудитор должен указать как минимум следующую информацию:

- 1) подробное описание услуги;
- 2) ожидаемое вознаграждение, подлежащее уплате в связи с предполагаемым оказанием услуг;

3) анализ независимости при оказании данной услуги с перечислением причин, почему получение разрешения не будет ставить под угрозу независимость Аудитора;

4) подтверждение отсутствия конфликта интересов при оказании данной услуги;

5) и предполагаемую классификацию неаудиторской услуги в соответствии с положениями настоящей Политики.

16. В случае заинтересованности Аудитора в оказании Фонду/дочерней организации неаудиторских услуг Категории В, Аудитор дополнительно должен предоставить Комитету по аудиту информацию по начисленному и оплаченному вознаграждению за оказанные Аудитором аудиторские услуги Группе за три последовательных предыдущих Отчетных года.

17. Комитет по аудиту рассматривает запрос Аудитора, проверяет правильность классификации неаудиторской услуги и принимает решение о разрешении/не разрешении Аудитору оказания неаудиторской услуги. Решение Комитета по аудиту высылается Аудитору.

18. Решения, принятые Комитетом по аудиту по пункту 17 настоящей Политики, представляются Совету директоров для сведения.

Раздел 6. Конфликт интересов при оказании аудиторской организацией аудиторских и неаудиторских услуг

19. При проведении процедуры закупок и получении аудиторских услуг 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 аудиторские услуги от такой аудиторской организации.

20. Аудиторской организации запрещается предоставление аудиторских услуг в случаях, предусмотренных Законом.

21. 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.

Раздел 7. Периодическая отчетность

22. Ежегодно, в срок до 31 марта года, следующего за Отчетным годом, дочерние организации предоставляют Ответственному структурному подразделению информацию о расходах по аудиторским и неаудиторским услугам, оказанным аудиторскими организациями, и отраженным в составе отчета о совокупном доходе за предшествующий Отчетный год, в соответствии с Приложением к настоящей Политике. Процедура предоставления информации регламентирована Правилами по выбору аудиторской организации для АО «Самрук-Қазына» и организаций, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук-Қазына» на праве собственности или доверительного управления.

Информация о расходах по аудиторским и неаудиторским услугам, оказанным аудиторскими организациями, и отраженным в составе отчета о совокупном доходе за предшествующий Отчетный год, предоставляемая дочерними организациями должна быть предварительно согласована ими с аудиторскими организациями.

23. Ежегодно, в срок до 10 апреля года, следующего за Отчетным годом, Ответственное структурное подразделение определяет Перечень и направляет аудиторским организациям, вошедшим в Перечень, официальный запрос о необходимости предоставления информации о доходах, начисленных от оказания аудиторских и неаудиторских услуг Группе, в соответствии с Приложением к настоящей Политике.

24. Ответственное структурное подразделение осуществляет проверку полноты и корректности предоставленной дочерними организациями информации и сверку данных дочерних организаций и аудиторских организаций, оказывающих аудиторский и неаудиторские услуги Группе в течение Отчетного года.

25. В срок не позднее 31 мая, следующего за Отчетным годом, управляющий директор Фонда, курирующий вопросы бухгалтерского учета и взаимодействия с внешним Аудитором, обеспечивает представление в Комитет по аудиту на рассмотрение отчета, включающего информацию за предшествующий Отчетный год, в том числе:

- 1) объем аудиторских услуг, оказанных Аудитором Группе;
- 2) объем неаудиторских услуг, оказанных Аудитором Группе (в разбивке по видам неаудиторских услуг).

26. Также, управляющим директором Фонда, курирующим вопросы бухгалтерского учета и взаимодействия с внешним Аудитором, предоставляется Комитету по аудиту на рассмотрение и утверждение к публикации на корпоративном интернет- ресурсе Фонда следующая информация:

- 1) вознаграждение, выплаченное Фондом Аудитору за оказание аудиторских услуг за предшествующий Отчетный год;
- 2) вознаграждение, выплаченное Фондом Аудитору за оказание неаудиторских услуг за предшествующий Отчетный год (в разбивке по видам неаудиторских услуг).

27. После принятия Комитетом по аудиту решения о публикации, Ответственное структурное подразделение направляет информацию об аудиторских и неаудиторских услугах, оказанных Фонду Аудитором за Отчетный год, структурному подразделению Фонда, ответственному за размещение информации на интернет- ресурсе Фонда.

Раздел 8. Ротация партнера по проекту

28. Фонд должен требовать от Аудитора следования принципу ротации партнера по проекту (несущего основную ответственность за аудит) каждые 5 (пять) лет.

29. План преемственности по достижению этого результата должен быть подготовлен Аудитором и представлен Комитету по аудиту и управляющему директору Фонда, курирующему вопросы бухгалтерского учета и взаимодействия с внешним Аудитором, для рассмотрения не позднее, чем за один год до проведения ротации.

Раздел 9. Прием на работу в Фонд работников Аудитора

30. В случае если предполагается назначение (избрание) на должность члена Правления, управляющего директора, главного бухгалтера Фонда или руководителя Службы внутреннего аудита 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).

Раздел 10. Ежегодное подтверждение от Аудитора

31. Не менее, чем один раз в год, Аудитор подтверждает Комитету по аудиту, что:

- независимость Аудитора была сохранена;
- Аудитор и его партнеры не имеют никаких финансовых интересов в компаниях, входящих в Группу;
- 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 или предполагаемая к получению Аудитором по каждой оказанной Группе услуге, не оказала существенного влияния на финансовую независимость Аудитора от Фонда или Группы, 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.

32. Комитет по аудиту ежегодно подтверждает Совету директоров, что Аудитор дал подтверждение, упомянутое в пункте 31 настоящей Политики.

Раздел 11. Заключительные положения

33. В случае наличия противоречий отдельных положений настоящей Политики законодательству Республики Казахстан, подлежат применению нормы законодательства Республики Казахстан.

34. Настоящая Политика должна периодически оцениваться на предмет актуальности требований, изложенных в ней.

35. Комитетом по аудиту, по мере необходимости, рассматриваются вопросы соблюдения требований Политики, с возможным привлечением для этих целей Службы внутреннего аудита.

Приложение к Политике АО «Самрук-Қазына» в области привлечения услуг аудиторских организаций

Форма запроса по оказанным аудиторской организацией аудиторским и неаудиторским услугам

№	Наименование ДО Фонда	Наименование аудиторской организации	Наименование услуг, оказанных аудиторской организацией				Валюта договора	Расходы/доходы (для Аудитора) от оказания услуг аудиторской организацией, отраженные в отчете о совокупном доходе, без НДС, в тыс.тенге			Расходы/доходы (для Аудитора) от оказания услуг аудиторской организацией, отраженные в отчете о совокупном доходе, без НДС, в валюте договора			Комментарии
			Аудиторские услуги		Неаудиторские услуги			Отчетный год (с 1 января по 31 декабря)	2 (два) года, следующие за отчетным годом (ожидаемые на основе заключенных контрактов)		Отчетный год (с 1 января по 31 декабря)	2 (два) года, следующие за отчетным годом (ожидаемые на основе заключенных контрактов)		
			Номер и дата договора	Наименование аудиторской услуги (обзор/аудит/другое)	Номер и дата договора	Наименование неаудиторской услуги			20__ год (с января по декабрь)	20__ год (с января по декабрь)		20__ год (с января по декабрь)	20__ год (с января по декабрь)	
	/название/	/название/												другие комментарии