



Утверждена
решением Совета директоров
АО «КазАгроФинанс»
от « 9 » декабря 2016 года № 13

ПОЛИТИКА ПО ВНЕШНЕМУ АУДИТУ АО «КАЗАГРОФИНАНС»

Срок введения в действие установлен

« 9 » декабря 2016 года

Астана 2016 год

Издание: первое

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Основные понятия и сокращения.....	3
3. Аудит годовой финансовой отчетности	4
4. Обзор промежуточной финансовой отчетности.....	6
5. Ротация партнера по проекту	6
6. Прием на работу в Общество сотрудников аудиторской организации	6
7. Классификация неаудиторских услуг.....	7
8. Конфликт интересов при оказании аудиторской организацией неаудиторских услуг.	7
9. Ежегодное подтверждение от аудиторской организации.....	11
10. Заключительные положения	12

1. Общие положения

1. Политика по внешнему аудиту АО «КазАгроФинанс» (далее – Политика) разработана в соответствии с законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности, законодательством Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности, Международными стандартами аудита, Международными стандартами финансовой отчетности, Международными стандартами соглашений по обзору, Международными стандартами сопутствующих услуг.

2. Целью настоящей Политики является организация эффективной деятельности по привлечению услуг аудиторских организаций (в том числе неаудиторских услуг, оказываемых аудиторскими организациями), внедрение общепринятых процедур по их выбору, обеспечение сохранения аудиторами Общества независимости при предоставлении аудиторских услуг и неаудиторских услуг и недопущение конфликта интересов.

2. Основные понятия и сокращения

3. В настоящей Политике применяются следующие понятия и определения:

- 1) Общество – АО «КазАгроФинанс»;
- 2) аудит – проверка в целях выражения независимого мнения о финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью, в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- 3) аудитор – физическое лицо, получившее квалификационное свидетельство о присвоении квалификации «аудитор»;
- 4) аудиторский отчет – письменный официальный документ, являющийся результатом проведенного аудита;
- 5) аудиторская деятельность – предпринимательская деятельность по проведению аудита финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью, и предоставлению услуг по профилю деятельности;
- 6) аудиторская организация – коммерческая организация, созданная для осуществления аудиторской деятельности;
- 7) внешний аудит – независимая проверка деятельности аудируемого субъекта в целях выражения мнения о годовой финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью, в соответствии с законодательством Республики Казахстан и Международными стандартами аудита;
- 8) обязательный аудит – аудит годовой финансовой отчетности Общества обязательный в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- 9) обзор промежуточной финансовой отчетности – проверка целью которой является выражение независимого мнения о том, привлекли ли внимание аудиторской организации в ходе обзора какие-либо аспекты, дающие

ей основание считать, что промежуточная финансовая информация не подготовлена, во всех существенных аспектах, в соответствии с применяемой основой представления финансовой отчетности.

10) конфликт интересов — ситуация, при которой заинтересованность аудиторской организации может повлиять на ее мнение о достоверности финансовой отчетности аудируемого субъекта;

11) партнер по проекту – партнер аудиторской организации, несущий ответственность за аудит, а также аудиторский отчет, выпущенный от лица аудиторской организации;

12) письмо руководству – письменное обращение аудиторской организации к Совету директоров Общества по результатам аудиторских процедур с информацией о недостатках в системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

3. Аудит годовой финансовой отчетности

4. Общество ежегодно проводит обязательный аудит годовой финансовой отчетности.

5. Аудит Общества может проводиться по инициативе Совета директоров Общества, Правления Общества за счет Общества либо по требованию Единственного акционера Общества за его счет.

6. В соответствии с Законом Республики Казахстан «Об акционерных Обществах» и Уставом Общества выбор аудиторской организации, осуществляющей аудит годовой финансовой отчетности является исключительной компетенцией Единственного акционера Общества.

7. Определение размера оплаты услуг аудиторской организации за аудит финансовой отчетности является исключительной компетенцией Совета директоров Общества.

8. Комитет Совета директоров Общества по внутреннему аудиту (далее – Комитет) разрабатывает и представляет Совету директоров Общества рекомендации по размеру оплаты услуг аудиторской организации за аудит финансовой отчетности.

9. Для целей организации мероприятий по аудиту годовой финансовой отчетности Общества последовательно осуществляются следующие процедуры:

- 1) проведение процедур по закупу услуг аудиторской организации;
- 2) вынесение вопроса по определению размера оплаты услуг аудиторской организации на заседание Совета директоров Общества;
- 3) вынесение вопроса по выбору аудиторской организации, осуществляющей аудит годовой финансовой отчетности на заседание Единственного акционера Общества;

4) заключение договора на проведение аудита.

10. Закуп услуг аудита годовой финансовой отчетности производится в рамках утвержденного Бюджета и Плана закупок Общества.

11. Способ осуществления закупок услуг аудита годовой финансовой

отчетности определяется в соответствии с внутренними нормативными документами, регламентирующими процедуру осуществления закупок.

12. При осуществлении закупок услуг аудита годовой финансовой отчетности способом проведения тендера в качестве организатора закупок выступает Общество либо единый организатор закупок, определенный решением Правления АО «Холдинг «КазАгро».

13. При организации тендера по закупу услуг аудита годовой финансовой отчетности в состав тендерной комиссии включаются члены Комитета. Комитет предварительно одобряет существенные условия проекта договора с аудиторской организацией на проведение аудита годовой финансовой отчетности Общества.

14. Квалификационные требования к потенциальной аудиторской организации, осуществляющей аудит годовой финансовой отчетности, устанавливаются при формировании пакета тендерной документации.

15. Основные квалификационные требования к потенциальной аудиторской организации, осуществляющей аудит годовой финансовой отчетности Общества, разрабатываются структурным подразделением Общества, ответственным за ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности, с учетом положений правил осуществления закупок Общества и согласовываются с курирующим членом Правления Общества.

16. В случае проведения тендера по закупу услуг аудита годовой финансовой отчетности единым организатором закупок, определенным решением Правления АО «Холдинг «КазАгро», пакет тендерной документации и квалификационные требования к потенциальной аудиторской организации согласовываются единым организатором закупок со всеми организациями для которых производится закуп услуг аудита годовой финансовой отчетности.

17. В тендерной документации срок оказания услуг аудита годовой финансовой отчетности устанавливается с учетом сроков, необходимых для представления годовой финансовой отчетности в уполномоченные органы, но не позднее 31 марта года, следующего за отчетным годом.

18. В ходе проведения аудита годовой финансовой отчетности аудиторская организация оказывает Обществу сопутствующие услуги, разрешенными к их оказанию международными стандартами сопутствующих услуг.

19. Комитет обсуждает с аудиторской организацией, насколько предлагаемый план и объем аудита отвечают потребностям Единственного акционера и Совета Директоров Общества.

20. По результатам аудиторских процедур аудиторская организация выпускает письмо руководству. Общество разрабатывает План мероприятий по устранению выявленных замечаний и недостатков, отраженных в письме руководству. Служба внутреннего аудита Общества осуществляет мониторинг исполнения рекомендаций, предоставленных в письме руководству и в сроки, установленные нормативными актами Общества, представляет Комитету и Совету директоров Общества информацию о результатах проведенного

мониторинга.

21. Комитет рассматривает, совместно с аудиторской организацией, результаты аудита годовой финансовой отчетности и обзора промежуточной финансовой отчетности, включая информацию руководства Общества по итогам аудита и обзора финансовой отчетности.

22. Комитет проводит, не реже одного раза в полгода, встречи с аудиторской организацией.

4. Обзор промежуточной финансовой отчетности

23. В соответствии с требованиями внешних пользователей финансовой отчетности (инвесторы, кредиторы, банки, биржи и т.д.) Общество может проводить обзор промежуточной финансовой отчетности.

24. Для целей организации мероприятий по обзору промежуточной финансовой отчетности осуществляются следующие процедуры:

- 1) проведение процедур по закупу услуг аудиторской организации;
- 2) заключение договора на проведение обзора промежуточной финансовой отчетности.

25. Закуп услуг по обзору промежуточной финансовой отчетности производится в рамках утвержденного Бюджета и Плана закупок Общества.

26. Способ осуществления закупок услуг по обзору промежуточной финансовой отчетности определяется в соответствии с внутренними нормативными документами, регламентирующими процедуру осуществления закупок.

27. При осуществлении закупок услуг по обзору промежуточной финансовой отчетности способом проведения тендера в качестве организатора закупок выступает Общество либо единый организатор закупок, определенный решением Правления АО «Холдинг «КазАгро».

28. Квалификационные требования к потенциальной аудиторской организации, осуществляющей обзор промежуточной финансовой отчетности, аналогичны требованиям, предъявляемым при закупе услуг аудита годовой финансовой отчетности.

5. Ротация партнера по проекту

29. Общество должно требовать от аудиторской организации, осуществляющей аудит финансовой отчетности соблюдения принципа ротации партнера по проекту и старшего персонала каждые 5 (пять) лет.

6. Прием на работу в Общество сотрудников аудиторской организации

30. В целях исключения конфликта интересов в Обществе запрещается прием на работу на руководящие должности или должности, предполагающие существенное влияние на процесс подготовки финансовой отчетности, бывших

членов аудиторской команды ранее, чем через год после их увольнения из аудиторской организации.

7. Классификация неаудиторских услуг

31. Общество 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 либо 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 законодательством 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 услугами, запрещенными к оказанию аудиторскими организациями, осуществляющими аудит Общества, в соответствии с законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности и с соблюдением условий, предусмотренных Кодексом этики профессиональных бухгалтеров.

32. Услуги по категории А могут быть предоставлены аудиторской организацией, осуществляющей аудит годовой финансовой отчетности Общества. Для оказания услуг по категории Б, Общество не привлекает аудиторскую организацию, осуществляющую аудит годовой финансовой отчетности.

33. Комитет, по мере необходимости, рассматривает вопрос о правильности классификации неаудиторских услуг.

34. Прежде чем аудиторская организация будет привлечена для оказания услуг по Категории А, требуется получить предварительное одобрение Комитета. В рамках запроса на определение аудиторской организации, аудиторская организация должна перечислить причины, почему получение одобрения не будет ставить под угрозу ее независимость.

8. Конфликт интересов при оказании аудиторской организацией неаудиторских услуг.

35. При получении услуг по аудиту финансовой отчетности Общество должно 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.

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

37. В соответствии с законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности существует ограничение права на проведение аудита. В этой связи запрещается проведение аудита в случаях, если:

1) аудиторская организация или ее работники, осуществляющие данный аудит являются кредиторами Общества;

2) аудиторской организацией, которой за последние 3 (три) года были предоставлены услуги по профилю ее деятельности по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составления отчетности;

3) исполнители аудиторской организации состоят в трудовых отношениях или являются близкими родственниками или свойственниками должностных лиц Общества, а также Единственного акционера;

4) исполнители аудиторской организации имеют личные имущественные интересы в Обществе;

5) у аудиторской организации имеются денежные обязательства перед Обществом или у Общества перед нею, за исключением обязательств по проведению аудита;

6) наличия случаев, влекущих возникновение конфликта интересов или создающих угрозу возникновения такого конфликта, за исключением обязательств, возникающих из заключенных публичных договоров.

38. Запрещается проведение обязательного аудита аудиторской организацией, не соответствующей минимальным требованиям к аудиторским организациям, которые проводят обязательный аудит.

39. Согласно Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, оказание ряда не связанных с аудитом финансовой отчетности услуг (неаудиторских услуг), может создать угрозу для возникновения конфликта интересов, влияющих на независимость аудиторской организации. При этом, Обществу, как лицу, заинтересованному в получении услуг, также необходимо оценивать значимость любой угрозы, создаваемой получением таких услуг.

40. Следующие виды услуг, получаемых от аудиторской организации, могут повлечь возникновение угрозы личной заинтересованности или самоконтроля такого уровня, который может быть сведен до приемлемого значения только за счет отказа Общества от получения таких услуг аудиторской организации или отказа Общества от получения таких услуг или отказа Общества от получения услуг аудиторской организации по аудиту финансовой отчетности:

1) **Услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности.** Получение Обществом услуг аудиторской

организации по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, по которой в последующем может быть выдано аудиторское заключение этой же аудиторской организацией, отрицательно влияет на независимость аудиторской организации. В этом случае Общество не должно получать такие услуги от аудиторской организации;

2) Оценочные услуги. Если при получении Обществом оценочных услуг производится стоимостная оценка имущества, результаты которой существенны для финансовой отчетности Общества, создаваемая этим угроза самоконтроля для аудиторской организации не может быть сведена до приемлемого уровня никакими мерами предосторожности. Соответственно, такие услуги оценки не должны приниматься Обществом или Общество должно отказаться от получения услуг по аудиту финансовой отчетности Общества от данной аудиторской организации.

Получение Обществом оценочных услуг, которые ни по отдельности, ни в совокупности не существенны для финансовой отчетности Компании, может создать угрозу самоконтроля для аудиторской организации, которая сводится до приемлемого уровня применением мер предосторожности. К числу таких мер предосторожности относятся:

а) обеспечение привлечения другого партнера по проекту (аудиту), который не входил в группу, оказывающих оценочные услуги, для исполнения функций контроля за работой и выдачи иных консультаций по мере необходимости;

б) выдача Обществом подтверждения о принятии им на себя ответственности за результаты оценочных услуг, выполненных аудиторской организацией;

в) обеспечение распределения обязанностей в деятельности аудиторской организации, при котором персонал, оказывающий услуги по оценке для Общества, не участвует в аудите финансовой отчетности.

Если Общество получает услуги по оценке для целей подачи налоговой декларации или расчета сумм налогов, причитающихся к уплате, или для целей налогового планирования, это не создает существенной угрозы независимости аудиторской организации, поскольку такие оценки, как правило проверяются сторонними организациями, то есть налоговыми органами.

3) Услуги в сфере налогообложения. Услуги в сфере налогообложения предоставляют собой широкий спектр услуг, в том числе: контроль за соблюдением налогового законодательства, налоговое планирование, составление налоговых деклараций, помощь в разрешении налоговых споров. Получение Обществом таких услуг, как правило, не влечет возникновения угрозы независимости для аудиторской организации.

4) Услуги внутреннего аудита. Услуги внутреннего аудита, предоставляющие собой продолжение процедур, требуемых для проведения аудита финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами аудита, не считаются представляющими угрозу независимости для аудиторской организации при условии, что персонал аудиторской организации не выступает

в роли, эквивалентной роли работников службы внутреннего аудита Общества.

Передача Обществом аудиторской организации значительной части функций по осуществлению внутреннего аудита, может создать угрозу самоконтроля для аудиторской организации. В этом необходимо внедрить соответствующие меры предосторожности, в частности Общество должно признать свою ответственность за создание, содержание и мониторинг системы внутреннего контроля.

5) Информационные услуги. Получение Обществом услуг, связанных с разработкой и внедрением информационно-технологических систем, используемых для обработки информации, входящей в состав финансовой отчетности Общества, может создать угрозу самоконтроля для аудиторской организации. Угроза самоконтроля для аудиторской организации может оказаться слишком высокой, требующей от Общества надлежащих мер предосторожности, обеспечивающих:

а) признание должностным лицом Общества своей ответственности за создание, содержание и мониторинг системы внутреннего контроля;

б) назначение должностным лицом Общества компетентного работника из числа руководства высшего звена ответственным за принятие всех управленческих решений, касающихся разработки и внедрения программных средств;

в) самостоятельное принятие должностным лицом Общества всех управленческих решений в части разработки и внедрения указанных систем;

г) оценка должностным лицом Общества адекватности и результатов разработки и внедрения систем;

д) принятие ответственности должностным лицом Общества за эксплуатацию систем и за данные, используемые или генерируемые системами.

6) Услуги по оценке и разработке системы внутреннего контроля и системы управления рисками. Получение услуг по оценке и разработке системы внутреннего контроля и системы управления рисками Общества не создает угрозу независимости аудиторской организации при условии, что персонал аудиторской организации не выполняет функций управления.

7) Услуги, связанные с помощью в рассмотрении арбитражных споров. Услуги, связанные с получением Обществом помощи в рассмотрении арбитражных споров, могут включать такие услуги, как экспертиза, оценка предполагаемого ущерба или других сумм, которые по результатам судебного спора Общество может быть обязано уплатить или получить, а также помощь в делопроизводстве, поиске и составлении документов для судебного спора.

Если получаемая Обществом помощь в судебных спорах включает оценку вероятного исхода спора, что влияет на суммы или данные, которые должны отражаться в финансовой отчетности Общества, то для аудиторской организации может возникнуть угроза самоконтроля. Значимость угрозы зависит от таких факторов, как:

а) существенность сумм, являющихся предметом спора;

б) степень субъективизма в предмете спора;

в) характер оказываемой Обществу услуги.

Если функции, исполняемые аудиторской организацией, подразумевают принятие управленческих решений от имени Общества, создаваемая этим угроза не может быть сведена до приемлемого уровня применением каких - либо мер предосторожности. В этом случае Общество не должно получать от аудиторской организации подобного рода услуги.

8) **Юридические услуги.** Получение Компанией юридических услуг по вопросам, которые не имеют существенного влияния на финансовую отчетность, не является фактором, создающим неприемлемую угрозу независимости аудиторской организации.

Юридические услуги, получаемые Обществом с целью получения помощи в той или иной сфере (например, составление договора, юридическая консультация, юридическая экспертиза или советы по реорганизации), могут создать угрозу самоконтроля для аудиторской организации, но при этом могут приниматься меры предосторожности, способные свести такую угрозу до приемлемого уровня. Такие услуги, как правило, не оказывают отрицательного влияния на независимость аудиторской организации при условии, что:

а) члены группы, осуществлявших аудит финансовой отчетности Общества, не участвуют в оказании этих услуг;

б) при получении консультационных услуг Общество само принимает окончательное решение.

9. Ежегодное подтверждение от аудиторской организации

41. Аудиторская организация ежегодно подтверждает Комитету, что:

1) независимость аудиторской организации сохранена;

2) аудиторская организация и ее партнеры не имеют никаких финансовых интересов в Обществе;

3) члены аудиторской организации не имеют никаких финансовых интересов в Обществе;

4) за исключением случаев, предусмотренных настоящей Политикой, не существует никаких иных случаев оказания услуг между Обществом и аудиторской организацией;

5) никакая часть вознаграждения, выплачиваемая Обществом аудиторской организации, не уплачивается на основании возникновения чрезвычайных ситуаций;

6) общая сумма вознаграждения, полученная аудиторской организацией по каждой оказанной услуге, не оказала существенного влияния на финансовую независимость аудиторской организации от Общества, порог которого не должен превышать 15 (пятнадцать) процентов от общих доходов аудиторской организации.

10. Заключительные положения

42. Вопросы, не урегулированные настоящей Политикой, регулируются действующим законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности, Уставом Общества, решениями Единственного акционера, Совета директоров Общества и другими внутренними нормативными документами Общества.