

№ _____
от « ____ » _____

УТВЕРЖДЕНО
решением Правления
АО «СПК «Алматы»
от « ____ » _____ 2023 г.



протокол № ____
Дата вступления в силу с
_____ 2023 г.

ПОЛИТИКА ПО ОРГАНИЗАЦИИ ВНЕШНЕГО АУДИТА В АО «СПК «АЛМАТЫ»

| | |
|--|---|
| Владелец ВНД | Департамент бухгалтерского учета и отчетности |
| Разработчик ВНД | Департамент бухгалтерского учета и отчетности |
| Ответственный за хранение экземпляра | Администратор Базы ВНД |
| Место хранения подлинника | База ВНД |
| Ответственный за мониторинг и актуализацию | Департамент бухгалтерского учета и отчетности |
| Сведения о ВНД, утрачивающих силу в связи с принятием нового | Впервые |
| Протокол разногласий | Отсутствуют |
| Количество приложений и страниц | ВНД на 8 страницах |

г. Алматы, 2023

г. Алматы, 2023
Содержание

| № | Наименование | Стр. |
|----|---|------|
| 1 | Глава 1. Общие положения | 3 |
| 2 | Глава 2. Термины и определения | 3-4 |
| 3 | Глава 3. Цели и основополагающие принципы | 4 |
| 4 | Глава 4. Основные требования и порядок организации внешнего аудита | 4-5 |
| 5 | Глава 5. Конфликт интересов при оказании внешним аудитором аудита финансовой отчетности и неаудиторских услуг | 5-6 |
| 6 | Глава 6. Представление информации о внешнем аудиторе Комитету по аудиту Совета директоров Общества | 6-7 |
| 7 | Глава 7. Ротация аудиторской организации и партнера по проекту при проведении внешнего аудита | 7 |
| 8 | Глава 8. Прием на работу в Общество работников внешнего аудитора | 7 |
| 9 | Глава 9. Требования к предоставлению и публикации аудированной финансовой отчетности | 7 |
| 10 | Глава 10. Заключительные положения | 7-8 |

Глава 1. Общие положения

1. Настоящая Политика по организации внешнего аудита в АО «СПК «Алматы» (далее - Политика) разработана в соответствии с законодательством Республики Казахстан, внутренними документами АО «СПК «Алматы» (далее - Общество), а также в соответствии с признанными Республикой Казахстан международными стандартами финансовой отчетности и аудита.

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

3. Закупка аудиторских услуг проводится Обществом в соответствии с нормативными правовыми актами в сфере осуществления закупок, утвержденным решением Правления Общества от 29.11.2023 года, протокол № 56.

Глава 2. Термины и определения

4. В настоящей Политике применяются следующие термины и определения:

1) аудитор - физическое лицо, аттестованное Квалификационной комиссией по аттестации кандидатов в аудиторы, получившее квалификационное свидетельство о присвоении квалификации «аудитор»;

2) аудиторская деятельность - предпринимательская деятельность по проведению аудита финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью, и предоставлению услуг по профилю деятельности;

3) аудиторский отчет - письменный официальный документ, являющийся результатом проведенного аудита;

4) аудит - проверка в целях выражения независимого мнения о финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью, в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

5) аудиторская организация (далее - внешний аудитор) - коммерческая организация, созданная для осуществления аудиторской деятельности;

6) Кодекс этики - свод этических правил профессиональной деятельности аудиторов;

7) Комитет по аудиту Совета директоров Общества - консультационно-совещательный орган Совета директоров АО «СПК «Алматы», созданный в целях повышения эффективности и качества работы Совета директоров посредством подготовки Совету директоров рекомендаций по установлению эффективной системы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества (в том числе, за полнотой и достоверностью финансовой отчетности), по мониторингу за надежностью и эффективностью систем внутреннего контроля и управления рисками, а также за исполнением документов в области корпоративного управления, по контролю за независимостью внешнего и внутреннего аудита;

8) конфликт интересов - ситуация, при которой заинтересованность аудиторской организации может повлиять на ее мнение о достоверности финансовой отчетности Общества;

9) аудит по налогам - аудит по вопросу правильности исчисления и уплаты по всем видам налогов и других обязательных платежей в бюджет, полноты и своевременности исчисления, удержания и перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, полноты и своевременности исчисления и уплаты социальных отчислений, проводимый в порядке, определяемом уполномоченным государственным органом;

10) партнер по проекту - партнер или другие лица внешнего аудитора, несущие ответственность за аудит, а также за отчет (заклучение), выпущенный от лица внешнего аудитора;

11) письмо руководству - письменное обращение внешнего аудитора к руководству Общества с информацией о недостатках в учетных записях, системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые могут привести к ошибкам в бухгалтерской отчетности, и соответствующими рекомендациями по исправлению выявленных недостатков;

12) финансовая отчетность - информация о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества;

13) ответственное подразделение - структурное подразделение Общества, ответственное за проведение аудита, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, аудита по налогам (далее - аудит).

Понятия, термины и сокращения, не указанные в настоящем разделе, но применяемые по тексту настоящей Политики, имеют определения в соответствии с законодательством Республики Казахстан и (или) внутренними документами Общества.

Глава 3. Цели и основополагающие принципы

5. Целью Политики является организация эффективной деятельности по привлечению внешнего аудитора (включая неаудиторские услуги, оказываемые внешними аудиторами по профилю своей деятельности), внедрение общепринятых процедур по их выбору, обеспечение сохранения внешними аудиторами Общества статуса независимости при предоставлении аудиторских и неаудиторских услуг и недопущение конфликта интересов.

6. Организация внешнего аудита основывается на следующих принципах:

- 1) честность;
- 2) объективность;
- 3) профессиональная компетентность;
- 4) конфиденциальность;
- 5) профессиональное поведение;
- 6) независимость.

7. Внешний аудитор выполняет профессиональные услуги согласно международным стандартам аудита, не противоречащим законодательству Республики Казахстан, опубликованным на государственном и русском языках организацией, имеющей письменное разрешение на их официальную публикацию в Республике Казахстан от Комитета по международной аудиторской практике при Международной федерации бухгалтеров.

Глава 4. Основные требования и порядок организации внешнего аудита

8. В целях организации внешнего аудита Обществом в соответствии с законодательством Республики Казахстан и в порядке, предусмотренном внутренним документом Общества, регламентирующим осуществление закупок товаров, работ и услуг, осуществляются следующие процедуры:

- 1) проведение процедур закупок услуг внешнего аудитора;
- 2) определение внешнего аудитора и размера оплаты его услуг;
- 3) заключение договора на проведение аудита.

9. Ответственное структурное подразделение Общества, а также курирующий его руководящий работник оказывают содействие Комитету по аудиту Совета директоров Общества по вопросам организации внешнего аудита.

10. При проведении процедур (в составе тендерной комиссии) по закупке услуг внешнего аудитора может принимать участие представитель Службы внутреннего аудита Общества (далее - СВА), определенный руководителем СВА. Ответственность за своевременное информирование СВА об условиях, порядке, сроках проведения процедур закупок несет руководитель ответственного структурного подразделения Общества.

11. Договор на проведение аудита заключается в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и внутренними документами Общества.

12. В целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации двойной работы, внешним аудиторам и СВА вправе обмениваться информацией о планах и результатах своей деятельности по взаимному согласованию.

Внешнему аудитору по его запросу с согласия СВА может предоставляться доступ к утвержденным отчетам о результатах деятельности СВА, ответам руководства на эти отчеты и к результатам мониторинга СВА исполнения корректирующих действий по рекомендациям СВА и внешних аудиторов.

По итогам аудита внешний аудитор направляет СВА экземпляры (электронные файлы) своего отчета, письма к руководству Общества и презентации по ним. После анализа отчетов, писем руководству и рекомендаций внешнего аудитора (при наличии), СВА осуществляет мониторинг их исполнения Обществом.

По итогам оказанных аудиторских услуг за определенный отчетный период внешний аудитор и СВА сообщают (при необходимости) Комитету по аудиту Совета директоров Общества о результатах и эффективности своего взаимодействия.

Глава 5. Конфликт интересов при оказании внешним аудитором аудита финансовой отчетности и неаудиторских услуг

13. Внешнему аудитору запрещается проведение аудита в случаях, предусмотренных Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности».

14. При получении услуг, равно как и при закупе услуг по аудиту финансовой отчетности Общество предусматривает возможность возникновения (риска) угрозы конфликта интересов (ситуации, при которой заинтересованность внешнего аудитора может повлиять на его мнение о достоверности финансовой отчетности), влияющих на независимость внешнего аудитора вследствие:

- 1) характера услуг, ранее полученных от данного внешнего аудитора;
- 2) финансовых или деловых отношений с данным внешним аудитором в течение или после периода, охватываемого финансовой отчетностью.

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

15. Согласно Кодексу этики, оказание ряда не связанных с аудитом финансовой отчетности услуг (неаудиторских услуг), согласно списку, определенному пунктом 16 Политики, может привести к возникновению конфликта интересов, влияющих на независимость внешнего аудитора. При этом, Обществу как лицу, заинтересованному в получении услуг, также необходимо оценивать значимость любой угрозы, создаваемой получением таких услуг. В ряде случаев ее можно исключить или свести до приемлемого уровня путем использования мер предосторожности, в других случаях такую угрозу невозможно свести до приемлемого уровня никакими мерами предосторожности.

16. По следующим видам услуг, получаемых от внешнего аудитора, осуществляющего аудит финансовой отчетности, может возникнуть конфликт интересов, влияющий на его независимость:

16.1. Услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности.

Не допускается приобретение и (или) получение Обществом услуг по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности от внешнего аудитора, ввиду нарушения таким внешним аудитором независимости суждения данного внешнего аудитора;

16.2. Услуги по консультированию по вопросам применения законодательства по налогам.

Если Общество получает услуги по оценке налоговых обязательств/рисков или в целях налогового планирования, и это не создает существенной угрозы независимости

внешнего аудитора, поскольку окончательное решение по таким оценкам принимает Общество и такие оценки могут не отражаться в финансовой отчетности;

16.3. Услуги внутреннего аудита.

Услуги внутреннего аудита, представляющие собой продолжение процедур, требуемых для проведения аудита финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами аудита. Не допускается передача Обществом внешнему аудитору функций по осуществлению внутреннего аудита, так как оказание таких услуг создает угрозу независимости для внешнего аудитора. Такая угроза может быть минимизирована для внешнего аудитора при условии, что персонал внешнего аудитора не выступает в роли работников службы внутреннего аудита Общества;

16.4. Рекомендации по автоматизации ведения бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности.

Получение Обществом услуг, связанных с разработкой и внедрением информационно-технологических систем, используемых для обработки информации, входящей в состав финансовой отчетности Общества, может создать угрозу независимости внешнего аудитора.

По таким услугам, от Общества требуется соблюдение надлежащих мер предосторожности, обеспечивающих:

- признание Обществом своей ответственности за создание, содержание и мониторинг системы внутреннего контроля;

- назначение должностным лицом Общества компетентного работника, ответственного за принятие всех управленческих решений, касающихся разработки и внедрения программных средств;

- контроль ответственным должностным лицом Общества за эксплуатацией систем и за данными, используемыми или генерируемыми системами.

16.5. Юридические услуги, связанные с аудиторской деятельностью.

Получение Обществом юридических услуг по вопросам, которые не имеют существенного влияния на финансовую отчетность, не является фактором, создающим неприемлемую угрозу независимости внешнего аудитора.

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 независимости внешнего аудитора, но при этом могут приниматься меры предосторожности, способные свести такую угрозу до приемлемого уровня. Такие услуги, как правило, не оказывают отрицательного влияния на независимость внешнего аудитора при условии, что члены группы, осуществлявшие аудит финансовой отчетности Общества, не участвуют в оказании этих услуг.

17. Услуги, получаемые Обществом от внешнего аудитора, не должны нарушать принципы объективности и конфиденциальности.

Глава 6. Представление информации о внешнем аудиторе Комитету по аудиту Совета директоров Общества

18. Как минимум один раз в год руководящий работник Общества, курирующий ответственное структурное подразделение Общества, обеспечивает представление Комитету по аудиту Совета директоров Общества информацию за предыдущий отчетный год, в том числе по:

- 1) объему иных услуг в соответствии с законодательством об аудиторской деятельности, оказанных внешним аудитором Общества (в разбивке по различным категориям услуг);

- 2) вознаграждению (за каждую отдельную услугу и в совокупности), выплаченному Обществом внешнему аудитору за оказание таких услуг.

Глава 7. Ротация аудиторской организации и партнера по проекту при проведении внешнего аудита

19. При проведении обязательного аудита Общества, внешний аудитор должен следовать следующим принципам:

19.1. В соответствии с международной практикой, принципу ротации партнера по проекту (несущего основную ответственность за аудит) каждые пять лет.

Если в соответствии с законодательством Республики Казахстан и в порядке, предусмотренном внутренними нормативными документами Общества, регламентирующими осуществление закупок товаров, работ и услуг, выбирается внешний аудитор, осуществлявший внешний аудит в предыдущем году, таким внешним аудитором подготавливается план преемственности партнера по проекту, который предоставляется на рассмотрение Комитету по аудиту Совета директоров Общества.

Подготовка плана преемственности партнера по проекту не требуется в случае выбора другого внешнего аудитора, отличного от предыдущего;

19.2. Подлежит ротации в случае осуществления аудита одной организации, непрерывно на протяжении 7 (семи) лет, в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Глава 8. Прием на работу в Общество работников внешнего аудитора

20. В случае, если предполагается назначение (избрание) на должность члена Правления, управляющего директора или главного бухгалтера Общества лица, участвующего в обязательном аудите Общества в качестве работника внешнего аудитора или принимавшего участие в обязательном аудите Общества в качестве работника внешнего аудитора в течение двух лет, предшествовавших дате его назначения (избрания) в Общество, в целях исключения конфликта интересов требуется получить предварительное одобрение Комитета по аудиту Совета директоров Общества по предполагаемому кандидату для дальнейшего рассмотрения вопроса о его назначении (избрании).

Глава 9. Требования к предоставлению и публикации аудированной финансовой отчетности

21. По завершению аудита финансовой отчетности Общества, внешний аудитор представляет аудиторский отчет и письмо руководству Общества в срок, предусмотренный договором на проведение аудита.

22. Общество должно представить Единственному акционеру экземпляр или копию аудиторского отчета на бумажном и электронном носителях с приложением аудированной годовой финансовой отчетности Общества, включая пояснительную записку (раскрытия) к финансовой отчетности Общества, а также письмо руководству после его получения от внешнего аудитора в соответствии со сроками, установленными Единственным акционером или внутренними нормативными документами Общества.

23. Общество публикует финансовую отчетность в средствах массовой информации (в том числе на веб-сайте Общества) в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Глава 10. Заключительные положения

24. Вопросы, не урегулированные настоящей Политикой, регулируются законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, решениями Единственного

акционера, Совета директоров, Комитета по аудиту Совета директоров Общества и другими внутренними документами Общества.

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