

**Утверждена  
решением Совета директоров  
АО «Инвестиционный фонд Казахстана»  
(протокол от «22» августа 2011 года № 37)**

**ПОЛИТИКА ПО ОРГАНИЗАЦИИ И  
ПРОВЕДЕНИЮ ВНЕШНЕГО АУДИТА  
АО «ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФОНД КАЗАХСТАНА»**

**г. АЛМАТЫ, 2011**

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....</b>	<b>3</b>
<b>2. ПРОЦЕДУРЫ И ОСНОВНЫЕ КРИТЕРИИ ПО ОПРЕДЕЛЕНИЮ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА И ПРЕДСТАВЛЕНИЮ АУДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....</b>	<b>3</b>
<b>3. ТРЕБОВАНИЯ К ПОТЕНЦИАЛЬНОМУ ВНЕШНЕМУ АУДИТОРУ .....</b>	<b>4</b>
<b>4. КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ ПРИ ОКАЗАНИИ ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ НЕАУДИТОРСКИХ УСЛУГ .....</b>	<b>6</b>
<b>5. ПЕРЕЧЕНЬ СОПУТСТВУЮЩИХ УСЛУГ .....</b>	<b>8</b>
<b>6. ТРЕБОВАНИЯ К ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА.....</b>	<b>10</b>
<b>7. ТРЕБОВАНИЯ К ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ И ПУБЛИКАЦИИ АУДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....</b>	<b>10</b>
<b>8. КОМПЕТЕНЦИЯ ОРГАНОВ ФОНДА ПО ВОПРОСАМ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕГО АУДИТА .....</b>	<b>11</b>
<b>9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....</b>	<b>12</b>

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Настоящая Политика по организации и проведению внешнего аудита АО «Инвестиционный фонд Казахстана» (далее – Политика) разработана в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а также внутренними документами АО «Инвестиционный фонд Казахстана».

2. Основные положения, предусмотренные Политикой, устанавливаются в целях организации в АО «Инвестиционный фонд Казахстана» (далее – Фонд) эффективной деятельности по привлечению услуг внешнего аудитора, внедрения унифицированных процедур по выбору внешнего аудитора, недопущения конфликта интересов, содействия своевременному выпуску аудированной отдельной (неконсолидированной) и консолидированной финансовой отчетности Фонда, а также эффективного расходования как финансовых, так и трудовых ресурсов Фонда.

3. Закупка услуг внешнего аудитора (аудиторских услуг) проводится Фондом в соответствии с Правилами закупок товаров, работ и услуг акционерным обществом «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» и организациями, пятьдесят и более процентов акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук-Қазына» на праве собственности или доверительного управления, утвержденными решением Совета директоров АО «Самрук-Қазына» (далее – Правила закупок), Планом закупок Фонда на соответствующий финансовый год, решениями Единственного акционера Фонда.

4. Внешним аудитором Фонда может быть только аудиторская организация.

5. Фонд, при наличии дочерних организаций, кроме отдельной аудированной финансовой отчетности по финансовой деятельности обязан составлять и представлять в АО «Самрук-Қазына» (далее – Единственный акционер или ФНБ) консолидированную финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Дочерние организации Фонда, кроме отдельной аудированной финансовой отчетности по деятельности обязаны составлять и представлять в АО «ИФК» консолидированную финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

## **2. ПРОЦЕДУРЫ И ОСНОВНЫЕ КРИТЕРИИ ПО ОПРЕДЕЛЕНИЮ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА И ПРЕДСТАВЛЕНИЮ АУДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

1. Для обеспечения аудита годовой финансовой отчетности (и при необходимости выпуска промежуточной финансовой отчетности Фонда с аудиторским обзором по результатам деятельности за отчетный период в течение года) и проведения последующих мероприятий, Фондом, в соответствии с законодательством Республики Казахстан и Правилами закупок, требованиями Единственного акционера, Планом закупок Фонда на соответствующий финансовый год и другими внутренними документами Фонда в установленном порядке осуществляются следующие процедуры:

1) определение возможного бюджета Фонда для осуществления закупок услуг внешнего аудитора Фонда;

2) принятие решения Единственным акционером Фонда об определении размера оплаты услуг аудиторской организации (внешнего аудитора);

3) проведение процедур закупок услуг внешнего аудитора;

4) определение аудиторской организации, осуществляющей аудит Фонда;

5) заключение договора на проведение аудита;

6) представление аудированной годовой финансовой отчетности Фонда для предварительного утверждения Совету директоров;

7) представление аудированной годовой финансовой отчетности Фонда для утверждения Единственному акционеру.

2. Процедуры, указанные в пункте 6 настоящей Политики, осуществляются уполномоченными органами Фонда в соответствии с компетенцией, предусмотренной внутренними документами Фонда

3. Выполнение процедур, указанных в подпунктах 1-3) пункта 6 настоящей Политики, обеспечивается Фондом в срок до 1 декабря каждого отчетного года.

В случае необходимости проведения аудита промежуточной финансовой отчетности Фонда с аудиторским обзором по результатам деятельности за отчетный период в течение года, исполнение указанных процедур должно быть завершено в сроки, обеспечивающие эффективное проведение процедур выбора внешнего аудитора и своевременный выпуск аудиторского обзора.

4. В целях ускорения сроков выпуска аудиторского отчета, при необходимости, Фонд обеспечивает проведение внешним аудитором предварительных аудиторских процедур за полугодие и/или девять месяцев отчетного года, с составлением графика аудита финансовой отчетности Фонда.

5. Услуги по аудиту финансовой отчетности Фонда могут являться предметом долгосрочных закупок (сроком не более пяти лет) на основании решения Единственного акционера Фонда.

При проведении долгосрочных закупок услуг по аудиту финансовой отчетности, Фонд вправе выступить единым организатором закупок как для Фонда и организаций, входящих в Группу компаний «АО «ФНБ «Самрук-Казына» (по решению Единственного акционера Фонда), так и для дочерних организаций Фонда (по решению Совета директоров Фонда). Фонд вправе определить единого организатора закупок для всех или нескольких таких дочерних организаций Фонда. В таком случае техническая спецификация (техническое задание), условия платежа и проект договора о закупках, содержащиеся в тендерной документации согласовываются единым организатором закупок со всеми организациями, для которых проводятся закупки.

6. Основными критериями, определяющими выбор внешнего аудитора, являются:

1) **Качество услуг.** Качество услуг внешнего аудитора определяется следующими основными факторами:

а) уровнем квалифицированности специалистов внешнего аудитора;

б) опытом работы, как на казахстанском, так и международном рынке;

в) оперативностью в предоставлении услуг;

г) знанием бизнеса отрасли (чем больше клиентов имеет внешний аудитор в определенной отрасли, тем лучше ему знакомы проблемы этой отрасли и тем быстрее он находит оптимальные варианты разрешения проблем).

2) **Стоимость услуг.** Никаких общих прецедентов на аудиторские и консультационные услуги не существует, но за основу при определении цены всегда принимаются некоторые разумные соображения, аргументы и обоснования. Фонд должен владеть информацией о ценообразовании на рынке аудиторских услуг и консалтинга для того, чтобы соблюсти соотношения качества и стоимости аудиторских услуг.

### **3. ТРЕБОВАНИЯ К ПОТЕНЦИАЛЬНОМУ ВНЕШНЕМУ АУДИТОРУ**

1. Для обеспечения выбора квалифицированного внешнего аудитора с наиболее оптимальным сочетанием качества, стоимости и сроков оказания услуг, Фонд осуществляет закупки в соответствии с Правилами закупок и устанавливает необходимые требования к потенциальному внешнему аудитору в зависимости от специфики деятельности, масштабов и структуры Фонда. При этом необходимо, в приоритетном порядке, рассмотреть возможность предоставления наибольшего и необходимого для Фонда комплекса сопутствующих услуг.

2. Для участия в тендере потенциальный внешний аудитор Фонда должен соответствовать следующим обязательным минимальным требованиям:

- 1) обладать правоспособностью;
- 2) иметь соответствующую лицензию на осуществление аудиторской деятельности (в случае необходимости оказания сопутствующих лицензируемых услуг, соответствующие лицензии на такие услуги);
- 3) иметь квалификационное свидетельство «аудитор» у руководителя внешнего аудитора;
- 4) иметь не менее 4 (четырёх) специалистов, сертифицированных по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – МСФО);
- 5) иметь договор(ы) обязательного страхования гражданско-правовой ответственности по возмещению имущественного вреда, причиненного аудитором аудируемым субъектам при проведении аудита;
- 6) иметь документ, подтверждающий членство в аккредитованной профессиональной аудиторской организации;
- 7) иметь партнеров по проекту, имеющих опыт аудита финансовой отчетности по МСФО в соответствующей отрасли, присущей деятельности Фонда, не менее 3 (трех) лет.
- 8) срок занятия аудиторской деятельностью должен составлять не менее 3 (трех) лет;
- 9) наличие не менее 3 (трех) специалистов, имеющих квалификационное свидетельство «аудитор» и опыт работы в области аудита финансовых организаций в течение 2 (двух) последних лет;
- 10) иметь партнеров по проекту, имеющих опыт аудита финансовой отчетности по МСФО не менее 10 (десяти) организаций.

3. Иные дополнительные требования к потенциальному внешнему аудитору определяются Фондом с учетом этапа развития, специфики и масштабов деятельности.

4. В технической спецификации (техническом задании) и в договоре на проведение аудита необходимо в обязательном порядке предусмотреть следующее:

- 1) срок предоставления аудиторского отчета по годовой финансовой отчетности должен быть установлен не позднее 25 марта года, следующего за отчетным, и, соответственно, срок представления письма руководству – в течение двух недель после выпуска аудиторского отчета;
- 2) обязательную смену партнера по проекту, если внешний аудитор осуществлял аудит финансовой отчетности Фонда в течение 5 (пяти) последовательных лет;
- 3) требование об оказании внешним аудитором Фонда содействия внешнему аудитору Единственного Акционера при аудите его консолидированной годовой финансовой отчетности с предоставлением доступа к рабочим документам, подготовленным внешним аудитором Фонда;
- 4) подготовку внешним аудитором письма руководству.

Письмо руководству – письменное обращение внешнего аудитора Фонда к Совету директоров Фонда 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.

Письмо руководству должно быть подготовлено в двух видах:

в первом должны быть указаны существенные недостатки в системе внутреннего контроля. Под существенным недостатком понимается недостаток, при котором разработка или функционирование одного или нескольких компонентов системы внутреннего контроля не снижает до относительно низкого уровня риск того, что могут возникнуть искажения, вызванные ошибками или фальсификацией сумм, которые могут быть существенными в отношении аудируемой финансовой отчетности, и которые не будут своевременно выявлены работниками в процессе обычного осуществления предписанных им обязанностей;

во втором должна быть приведена полная версия письма руководству, включая существенные недостатки в системе внутреннего контроля и все иные недостатки и

рекомендации, а также информация о выявленных нарушениях законодательства Республики Казахстан, при использовании бюджетных средств, кредитов, связанных грантов, активов государства, гарантированных государственных займов.

#### 4. КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ ПРИ ОКАЗАНИИ ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ НЕАУДИТОРСКИХ УСЛУГ

1. В соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» существует ограничение права на проведение аудита. В этой связи запрещается проведение аудита в случаях если:

1) внешний аудитор или его работники, осуществляющие данный аудит являются кредиторами Фонда;

2) между Фондом и внешним аудитором был заключен договор страхования гражданско-правовой ответственности;

3) внешним аудитором за последние три года были предоставлены Фонду услуги по профилю деятельности внешнего аудитора по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению финансовой отчетности;

4) исполнители внешнего аудитора состоят в трудовых отношениях или являются близкими родственниками или свойственниками должностных лиц Фонда, а также Единственного акционера;

5) исполнители внешнего аудитора имеют личные имущественные интересы у Фонда;

6) у внешнего аудитора имеются денежные обязательства перед Фондом или у Фонда перед ним, за исключением обязательств по проведению аудита;

7) возникает конфликт интересов Фонда и внешнего аудитора или создается угроза возникновения такого конфликта, за исключением обязательств, возникающих из заключенных публичных договоров.

2. При получении услуг по аудиту финансовой отчетности, Фонд должен рассмотреть возможность возникновения угроз независимости для 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 Фондом для исключения угрозы самоконтроля для внешнего аудитора или сведения ее к приемлемому уровню, Фонд не может получать услуги по аудиту финансовой отчетности от такого внешнего аудитора.

3. Оказание ряда не связанных с аудитом финансовой отчетности услуг (неаудиторских услуг) может создать угрозу для возникновения конфликта интересов, влияющих на независимость внешнего аудитора. При этом, Фонду, 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.

Следующие виды услуг, получаемые от внешнего аудитора, могут повлечь возникновение у него угрозы личной заинтересованности или потери самоконтроля внешнего аудитора такого уровня, который может быть сведен до приемлемого значения только за счет отказа Фонда от получения ниже указанных услуг либо отказа Фонда от получения услуг по аудиту финансовой отчетности в целом:

1) **Услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности.** Получение Фондом услуг внешнего аудитора по ведению бухгалтерского учета и подготовке финансовой отчетности, по которой в последующем может быть выдано аудиторское заключение этим же внешним аудитором, отрицательно влияет на независимость внешнего аудитора или, как минимум, дает повод подвергнуть такую независимость сомнению. Следовательно, никакие меры предосторожности, кроме запрета на оказание таких

услуг, не могут свести создаваемую угрозу для внешнего аудитора до приемлемого уровня. В этом случае Фонд не должен получать такие услуги от данного внешнего аудитора.

2) **Оценочные услуги.** Если при получении Фондом оценочных услуг производится стоимостная оценка имущества, результаты которой существенны для финансовой отчетности Фонда, создаваемая этим угроза самоконтроля для внешнего аудитора не может быть сведена до приемлемого уровня никакими мерами предосторожности. Соответственно, такие услуги оценки не должны приниматься Фондом или Фонд должен отказаться от получения услуг по аудиту финансовой отчетности Фонда от данного внешнего аудитора.

Получение Фондом оценочных услуг, которые ни по отдельности, ни в совокупности не существенны для финансовой отчетности Фонда, может создать угрозу самоконтроля для внешнего аудитора, 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 Фондом подтверждения о принятии им на себя ответственности за результаты оценочных услуг, выполненных внешним аудитором;

в) обеспечение распределения обязанностей в деятельности внешнего аудитора, при котором персонал, оказывающий услуги по оценке для Фонда, не участвует в аудите финансовой отчетности.

Если Фонд 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 внешнего аудитора, поскольку такие оценки, как правило, проверяются сторонними организациями, то есть налоговыми органами.

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

4) **Услуги внутреннего аудита.** Услуги внутреннего аудита, представляющие собой продолжение процедур, требуемых для проведения аудита финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами аудита, не считаются представляющими угрозу независимости для внешнего аудитора при условии, что персонал внешнего аудитора не выступает в роли, эквивалентной роли работников службы внутреннего аудита Фонда.

Передача Фондом внешнему аудитору значительной части функций по осуществлению внутреннего аудита, может создать угрозу самоконтроля для внешнего аудитора. В этом случае необходимо внедрить соответствующие меры предосторожности, в частности, Фонд должен признать свою ответственность за создание, содержание и мониторинг системы внутреннего контроля.

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

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

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

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

г) оценку должностным лицом Фонда адекватности и результатов разработки и внедрения систем;

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

б) **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 Фонда не создает угрозу независимости внешнего аудитора при условии, что персонал внешнего аудитора не выполняет функций управления рисками или системой внутреннего контроля.

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

Если получаемая Фондом помощь в судебных спорах включает оценку вероятного исхода спора, что влияет на суммы или данные, которые должны отражаться в финансовой отчетности Фонда, то для внешнего аудитора 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 Фонду услуги.

Если функции, исполняемые внешним аудитором, подразумевают принятие управленческих решений от имени Фонда, создаваемая этим угроза не может быть сведена до приемлемого уровня применением каких-либо мер предосторожности. В этом случае Фонд не должен получать от внешнего аудитора подобного рода услуги.

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

Юридические услуги, получаемые Фондом 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 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:

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

б) при получении консультационных услуг Фонд сам принимает окончательное решение.

4. Услуги, получаемые Фондом от внешнего аудитора, не должны нарушать принципы объективности и конфиденциальности, которые могут быть созданы:

а) когда внешний аудитор выступает в роли конкурента Фонда, или имеет совместные предприятия или аналогичные объединения, в которых большинство участников являются конкурентами Фонда;

б) когда внешний аудитор 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.

## 5. ПЕРЕЧЕНЬ СОПУТСТВУЮЩИХ УСЛУГ

1. В перечень сопутствующих услуг к договору на проведение аудита включается:



а) оценка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (в том числе: оценка порядка учета запасов (товарно-материальных ценностей) с учетом специфики деятельности Фонда, оценка и переоценка активов и обязательств, методов и процедур проведения инвентаризации активов и обязательств, включая сверку дебиторской и кредиторской задолженности с поставщиками товаров, работ/услуг);

б) выражение мнения по методологии и результатам оценки основных средств (в случае ее проведения) в соответствии с учетной политикой Фонда;

в) выражение мнения по методологии и результатам оценки справедливой стоимости приобретения Фондом акций (долей) в инвестируемых компаниях;

г) оценка адекватности систем внутреннего контроля и управления рисками Фонда по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности;

д) оценка состояния программно-технического оснащения и надежности автоматизированных систем обработки информации;

е) оценка организации контроля за деятельностью филиалов Фонда и дочерних организаций Фонда по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности;

ж) оценка соответствия деятельности Фонда требованиям законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

з) оценка выявленных случаев хищения и ошибок при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности (мошенничество);

и) оценка деятельности службы внутреннего аудита Фонда по вопросам, связанным с оценкой системы внутреннего контроля при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности (в зависимости от организационно-правовой формы Фонда).

к) представление предложений по усовершенствованию раскрытий в примечаниях к финансовой отчетности Фонда;

л) проведение налогового обзора за аудируемый год без предоставления налогового отчета. Проведение налогового обзора должно затрагивать бухгалтерские и налоговые процедуры, (в особенности те вопросы, по которым возможность появления налоговых рисков наиболее существенна);

м) анализ организации контроля за деятельностью филиалов и дочерних организаций Фонда по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности;

н) оценка соответствия деятельности Фонда требованиям законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

о) предоставление информации о выявленных в ходе аудита нарушениях законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств, кредитов, грантов, активов государства, гарантированных государством займов в соответствии с пунктом 6 статьи 21 Закона Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности»;

п) оценка Учетной политики Фонда на соответствие применяемых методов и принципов бухгалтерского учета и отчетности МСФО.

Кроме того, в перечень сопутствующих услуг должны быть включены проведение внешним аудитором консультаций по вопросам ведения бухгалтерского и налогового учета (без предоставления отчетов по консультациям) и презентации результатов аудита годовой и обзора промежуточной финансовой отчетности Фонда для членов Совета директоров Фонда, Комитета по аудиту Совета директоров Фонда и Правления Фонда по запросу любого из указанных органов.

В перечень сопутствующих услуг, при необходимости, могут быть включены иные виды услуг, необходимые Фонду и сопутствующие аудиту годовой финансовой отчетности Фонда, осуществляемые внешним аудитором в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и рекомендациями Комитета по международной аудиторской практике

при Международной федерации бухгалтеров, не противоречащие законодательству Республики Казахстан.

## **6. ТРЕБОВАНИЯ К ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА**

1. Договор на проведение аудита заключается в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Правилами закупок и другими внутренними документами Фонда.

2. Договор на проведение аудита в обязательном порядке должен содержать:

1) условие, предусматривающее вступление в силу договора после определения уполномоченным органом Фонда внешнего аудитора Фонда;

2) ответственность внешнего аудитора за своевременные сроки предоставления аудиторского отчета;

3) условия, предусматривающие возможность ознакомления последующего внешнего аудитора Фонда (в случае возможной смены внешнего аудитора Фонда) с рабочими документами текущего внешнего аудитора, в том числе для получения последующим внешним аудитором достаточных и надлежащих аудиторских доказательств относительно начальных сальдо.

3. В договоре на проведение аудита годовой финансовой отчетности Фонда необходимо предусмотреть условие о привлечении к аудиту годовой финансовой отчетности Фонда состава аудиторов, представленного внешним аудитором при участии в процедурах, предусмотренных Правилами закупок. В случае возможной смены состава аудиторов, осуществляющих аудит годовой финансовой отчетности Фонда, Фонд должен обеспечить получение аргументированного ходатайства внешнего аудитора об изменении состава аудиторов в ходе проведения аудита годовой финансовой отчетности Фонда, с условием обеспечения соответствия квалификации вновь привлекаемых аудиторов требованиям Фонда, установленным при проведении процедур закупок с целью отсутствия влияния указанного фактора на качество и своевременность выпуска аудиторского отчета.

## **7. ТРЕБОВАНИЯ К ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ И ПУБЛИКАЦИИ АУДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

1. По завершении аудита годовой финансовой отчетности Фонда, Правление Фонда должно обеспечить своевременное представление проекта аудиторского отчета на рассмотрение и предварительное утверждение Совету директоров Фонда.

2. В срок не позднее 31 марта года, следующего за отчетным, Фонд должен представить Единственному акционеру экземпляр и/или копию аудиторского отчета на бумажном и электронном носителях информации с приложением аудированной годовой финансовой отчетности Фонда, включая пояснительную записку (раскрытия) к финансовой отчетности Фонда. Письмо руководству предоставляется после его получения от внешнего аудитора..

3. В случае наличия недостатков, которые могут привести к выдаче внешним аудитором аудиторского заключения с оговорками или какому-либо другому неблагоприятному мнению внешнего аудитора относительно финансовой отчетности Фонда, любой ее дочерней Компании, Фонд должен незамедлительно известить Единственного акционера и принять все необходимые меры по исправлению ситуации.

4. Фонд публикует финансовую отчетность в периодических печатных изданиях в соответствии с законодательством Республики Казахстан согласно перечню и формам, утвержденным уполномоченным органом.

## 8. КОМПЕТЕНЦИЯ ОРГАНОВ ФОНДА ПО ВОПРОСАМ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕГО АУДИТА

1. Совет директоров Фонда обеспечивает создание среды, демонстрирующей персоналу Фонда важность качественного проведения аудита годовой финансовой отчетности и своевременного выпуска аудиторского отчета.

2. Комитет по аудиту Совета директоров Фонда:

- изучает вопросы по назначению и смене внешнего аудитора Фонда и готовит рекомендации по данному вопросу;
- предварительно одобряет получение сопутствующих и неаудиторских услуг от внешнего аудитора и рассматривает характер этих получаемых услуг с целью недопущения угрозы для возникновения конфликта интересов, влияющих на независимость внешнего аудитора;
- обсуждает с внешним аудитором соответствие предлагаемого плана и объема аудита потребностям Единственного акционера и Совета директоров Фонда;
- совместно с внешним аудитором рассматривает результаты ежегодного и промежуточных аудитов финансовой отчетности, включая информацию руководства Фонда по итогам аудитов.

3. Правление Фонда ответственно за своевременное представление аудированной годовой финансовой отчетности Фонда Единственному акционеру.

4. Финансовый департамент Фонда является структурным подразделением Фонда, ответственным за:

- подготовку и внесение на рассмотрение соответствующих органов Фонда вопросов:
  - определения возможного бюджета Фонда для осуществления закупок услуг внешнего аудитора Фонда;
  - принятие решения Единственным акционером Фонда об определении размера оплаты услуг аудиторской организации (внешнего аудитора);
  - проведение процедур закупок услуг внешнего аудитора;
  - определение аудиторской организации, осуществляющей аудит Фонда;
  - заключение и исполнение договора на проведение аудита;
  - предоставление всех необходимых материалов для предварительного утверждения аудированной годовой финансовой отчетности Фонда Советом директоров.
- предоставление документов, разъяснений внешнему аудитору (в т.ч. координационной работы между структурными подразделениями по работе с внешним аудитором).

5. 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.

6. 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).

6. 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.

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

7. Фонд в установленном порядке оказывает методологическую и практическую помощь дочерним Компаниям по вопросам, связанным с проведением аудита годовой финансовой отчетности и осуществляет мониторинг указанного процесса.

## **9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Внесение изменений и дополнений в Политику происходит в порядке, аналогичном порядку ее утверждения.

2. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Республики Казахстан отдельные статьи настоящей Политики вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения соответствующих изменений в Политику лица, на которые распространяет свое действие настоящая Политика, руководствуются законодательством и нормативными актами Республики Казахстан, а также внутренними документами Фонда.