



КОРПОРАТИВНАЯ СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА

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

ПР 05-02-11

Нур-Султан 2021



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

ПР 05-02-11

Редакция 4

Лист 3 из 15

Содержание

1	Общие положение	4
2	Область применения	4
3	Определения и сокращения	4
4	Ответственность	6
5	Нормативные ссылки	6
6	Выбор аудитора	6
7	Классификация неаудиторских услуг	7
8	Утверждение неаудиторских услуг	10
9	Конфликт интересов при оказании аудиторской организацией аудиторских и неаудиторских услуг	11
10	Периодическая отчетность	12
11	Ротация партнера по проекту	13
12	Прием на работу в Общество работников Аудитора	13
13	Ежегодное подтверждение от Аудитора	13
14	Заключительные положения	14

1 Общие положения

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

2 Область применения

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

3. Данная политика распространяется на Общество. Дочерние организации, входящие в Группу Общества, разрабатывают собственные политики в области привлечения услуг аудиторских организаций самостоятельно, с учетом положений настоящей Политики.

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

3 Определения и сокращения

5. В настоящей Политике применяются следующие определения и сокращения:

- **Аудитор** – аудиторская организация, оказывающая услуги по проведению аудита консолидированной и отдельной финансовой отчетности Общества, включая проведение обзоров промежуточной консолидированной и отдельной финансовой отчетности Общества, 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);
- **Группа/компании Группы** – Общество и его дочерние организации;
- **дочерняя организация** – дочерняя организация Общества, 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** – консультативно-совещательный орган Совета Директоров Общества, созданный для углубленной проработки вопросов, отнесенных к компетенции Совета директоров, либо изучаемых Советом директоров в порядке контроля деятельности Правления Общества и разработки необходимых рекомендаций Совету директоров и Правлению Общества;
- **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;
- **Общество** – АО «Самрук-Энерго»;
- **Отчетный год** – финансовый год с 1 января по 31 декабря;
- **Правление** – коллегиальный исполнительный орган Общества, осуществляющий руководство его текущей деятельностью, и несущий ответственность за реализацию стратегии Общества;
- **Служба внутреннего аудита** – орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, оценку в области внутреннего контроля, управления рисками, исполнения документов в области корпоративного управления и консультирования в целях совершенствования деятельности Общества;
- **Совет директоров** – орган Общества, осуществляющий общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных законодательством РК и настоящим Уставом к компетенции Единственного акционера;
- **СПБИНУ** – Структурное подразделение Общества, ответственное за бухгалтерский и налоговый учет;
- **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.

4 Ответственность

6. Настоящая Политика утверждается Советом директоров Общества. Контроль над внедрением требований, указанных в настоящей Политике, несет Руководитель, курирующий деятельность по экономике и финансам Общества.

7. Руководитель СПБИНУ – Главный бухгалтер и Комитет по аудиту несут ответственность за выполнение требований соответствующих пунктов настоящей Политики.

5 Нормативные ссылки

8. Настоящая Политика разработана с учетом требований следующих нормативных документов:

- Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- Закон;
- Кодекс этики профессиональных бухгалтеров;
- Положение о Комитете по аудиту Совета Директоров Общества;
- Политика АО «Самрук-Қазына» в области привлечения услуг аудиторских организаций, утвержденной Советом директоров АО «Самрук-Қазына»;
- Правила управления внутренней нормативной документацией Общества;
- внутренние нормативные документы, регулирующие деятельность Общества.

6 Выбор аудитора

9. Выбор аудиторской организации Общества производится 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, утвержденными решением Правления АО «Самрук-Қазына».

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

- 1) подход к оказанию услуг:
 - методология и стратегия аудита применительно к особенностям и требованиям Общества;
 - 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.

7 Классификация неаудиторских услуг

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

Категория А: неаудиторские услуги, которые могут повлиять на независимость по обеспечению текущих обязательств Аудитора и которые должны быть предоставлены Аудитором в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Оказание неаудиторских услуг Категории А проводится с соблюдением условий, предусмотренных Кодексом этики профессиональных бухгалтеров. Неаудиторские услуги категории А включают следующее:

- отчётность, требуемая компетентным или регулирующим органом в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- отчётность о внутреннем финансовом контроле, когда это требуется законодательством 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 Обществу/дочерней организации, что Аудитор должен быть выбран для оказания этих услуг;
- услуги, которые должны оказать Обществу в рамках исполнения обязательства, требуемого законодательством Республики Казахстан 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 Общества/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.

Неаудиторские услуги Категории А не требуют соблюдения Суммы ограничения, указанной в пункте 13 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, такие как:

- отчетность по кредитным соглашениям (за исключением требуемых законодательством);
- услуги по оказанию расширенных аудиторских процедур в части финансовой информации/финансового контроля, оказываемые по поручению

Общества 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 Общества;

- услуги по предоставлению анализа произошедших изменений в законодательстве или стандартах бухгалтерского учета и аудит;

- услуги по оказанию налоговых консультаций;

- аудиторские и другие услуги в отношении публичной отчетности Общества/дочерней организации, подготавливаемой в рамках инвестиционных соглашений и проспектов;

- услуги по подтверждению/подготовке отчетности или раскрытия информации Обществом/дочерней организацией в рамках инвестиционных соглашений или проспектов;

- услуги по сопровождению сделок по слиянию и поглощению компаний;

- услуги по подтверждению отчетности Общества/дочерней организации, отличной от финансовой (отчетность по окружающей среде, отчетность по устойчивому развитию и т.д.).

Неаудиторские услуги Категории В требуют соблюдения Суммы ограничения, указанной в пункте 13 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. К таким услугам 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 Общества;

- услуги по ведению бухгалтерского учета и подготовке финансовой отчетности;

- услуги по начислению и выплате заработной платы сотрудникам Общества;

- 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 Общества;
 - юридические услуги, включая услуги юрисконсульта, ведение переговоров от имени Общества, защиту интересов Общества в разрешении судебных споров;
 - услуги по проведению внутреннего аудита Общества;
 - услуги в сфере комплаенс;
 - услуги, связанные с финансированием, структурой и распределением капитала, а также инвестиционной стратегией Общества, за исключением предоставления аудиторских услуг в отношении финансовой отчетности, таких как выпуск писем-поручительств в отношении проспектов ценных бумаг, выпущенных Обществом;
 - услуги в отношении продвижения, торговли или андеррайтинга акций Общества;
 - услуги по поиску и тестированию персонала на руководящие позиции, оказывающие влияние на ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности Общества;
 - услуги по определению организационной структуры Общества;
 - услуги по проведению контроля затрат Общества.
12. Для оказания неаудиторских услуг Обществу/дочерней организации относящихся к Категориям А и В, Аудитор обязан получить разрешение Комитета по аудиту.
13. 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.
14. Для оказания услуг по Категории С, Общество не будет привлекать аудиторскую организацию, осуществляющую обязательный аудит Общества.

8 Утверждение неаудиторских услуг

15. В случае заинтересованности Аудитора в оказании Обществу/дочерней организации неаудиторских услуг Категории А и В, Аудитор высылает Комитету по аудиту запрос на разрешение оказания таковой услуги. В рамках запроса Аудитор должен перечислить причины, почему получение разрешения не будет ставить под угрозу независимость Аудитора. В запросе 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;
- 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 Обществу/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.

9 Конфликт интересов при оказании аудиторской организацией аудиторских и неаудиторских услуг

19. При проведении процедуры закупа и получении аудиторских услуг 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.

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.

20. Аудиторской организации запрещается проведение аудита в случаях, предусмотренных Законом.

21. Услуги, получаемые Обществом 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 Общества;

2) когда аудиторская организация оказывает услуги Обществу и другим организациям, чьи интересы конфликтны или которые находятся в состоянии диспутов и дискуссий друг с другом по вопросам, операциям и проблемам.

10 Периодическая отчетность

22. Ежегодно, в срок до 24 марта года, следующего за Отчетным годом, компании Группы предоставляют СПБИНУ 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. Ежегодно, в срок до 31 марта года, следующего за Отчетным годом, СПБИНУ, на основании информации, предоставленной компаниями Группы, консолидирует и предоставляет ответственному структурному подразделению АО «Самрук-Қазына» данные 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 компаниями Группы должна быть предварительно сверена с аудиторскими организациями путем подписания акта сверки между компаниями Группы и аудиторскими организациями за предшествующий Отчетный год. СПБИНУ осуществляет проверку полноты и корректности предоставленной компаниями Группы информации.

23. Как минимум один раз в год руководитель СПБИНУ – Главный бухгалтер обеспечивает представление в Комитет по аудиту отчета, включающего информацию за предшествующий Отчетный год, в том числе:

- 1) объем аудиторских услуг, оказанных Аудитором Группе;
- 2) объем неаудиторских услуг, включенных в категорию А и В, оказанных Аудитором Группе (в разбивке по видам неаудиторских услуг);

3) вознаграждение (за каждую отдельную услугу и в совокупности), выплаченное Группой Аудитору за оказание таких услуг.

24. Также руководителем СПБИНУ – Главным бухгалтером предоставляется Комитету по аудиту на рассмотрение и утверждение к публикации на корпоративном интернет- ресурсе Общества следующая информация:

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

25. После принятия Комитетом по аудиту решения о публикации, СПБИНУ направляет информацию об аудиторских и неаудиторских услугах, оказанных Обществу Аудитором за Отчетный год, структурному подразделению Общества, ответственному за размещение информации на интернет- ресурсе Общества.

11 Ротация партнера по проекту

26. Общество должно требовать от Аудитора следования принципу ротации партнера по проекту (несущего основную ответственность за аудит) каждые пять лет. План преемственности по достижению этого результата должен быть подготовлен Аудитором и представлен Комитету по аудиту и Руководителю, курирующему деятельность по экономике и финансам Общества, для рассмотрения не позднее, чем за один год до проведения ротации.

12 Прием на работу в Общество работников Аудитора

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

13 Ежегодное подтверждение от Аудитора

28. 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;
- члены аудиторской группы не имеют никаких финансовых интересов в Обществе;
- за исключением случаев, предусмотренных настоящей Политикой, не существует никаких иных случаев оказания услуг между Обществом и Аудитором;
- никакая часть вознаграждения, выплачиваемая Обществом Аудитору, не уплачивается на основе возникновения чрезвычайных ситуаций;
- общая сумма вознаграждения, полученная Аудитором по каждой оказанной Обществу услуге, не оказала существенного влияния на финансовую независимость Аудитора от Общества 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 Обществом и Аудитором.

29. Комитет по аудиту ежегодно подтверждает Совету Директоров, что Аудитор дал подтверждение, упомянутое в пункте 28 настоящей Политики.

14 Заключительные положения

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

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

	Политика АО «Самрук-Энерго» в области привлечения услуг аудиторских организаций		
	ПР 05-02-11	Редакция 4	Лист 15 из 15

Приложение к Политике АО «Самрук-Энерго» в области привлечения услуг аудиторских организаций
Форма запроса по оказанным аудиторской организацией аудиторским и неаудиторским услугам

№	Наименование компании входящую в Группу	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	