

Приложение 1  
утверждена  
решением Наблюдательного совета  
ОО «SSAP»  
от 30 мая 2022 года №03/22



## **Политика ОО «SSAP» в области привлечения услуг аудиторских организаций**

### **Раздел 1. Общие положения**

1. Целью настоящей Политики ООО «SSAP» в области привлечения услуг аудиторских организаций (далее - Политика) является организация эффективной деятельности по привлечению услуг аудиторских организаций (включая неаудиторские услуги, оказываемые аудиторскими организациями), внедрение унифицированных процедур по привлечению аудиторской организации для оказания неаудиторских услуг, обеспечение сохранения аудиторами ООО «SSAP» (далее - Товарищество) статуса независимости при предоставлении аудиторских и неаудиторских услуг и недопущение конфликта интересов.

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

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

4. Определения и сокращения, используемые в настоящей Политике:

**Аудитор**

- аудиторская организация, оказывающая услуги по проведению аудита финансовой отчетности Товарищества, включая проведение обзоров промежуточной и отдельной финансовой отчетности Товарищества, на основании заключенного договора.

**аудиторская организация**

- коммерческая организация, созданная для осуществления аудиторской деятельности (правом на занятие аудиторской деятельностью обладают аудиторские организации, имеющие лицензию на осуществление аудиторской деятельности).

**аудиторские услуги**

- услуги по проведению аудита финансовой отчетности Товарищества, включая проведение обзоров промежуточной и отдельной финансовой отчетности Товарищества.

**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.

**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 финансовой отчетности, оказываемые Аудитором.

**Ответственное структурное подразделение**

- структурное подразделение Товарищества, ответственное за ведение бухгалтерского учета и

подготовку финансовой отчетности.

**Ответственный руководитель**

- работник Товарищества, занимающий управленческую должность уровня CEO-1, курирующий финансовые вопросы.

**Отчетный год**

- финансовый год с 1 января по 31 декабря.

**Наблюдательный Совет**

- Наблюдательный совет Товарищества.

**Сумма ограничения**

- расчетная сумма на каждый Отчетный год, составляющая не более 50% от средней суммы расходов на аудиторские услуги, оказанные Аудитором за три последовательных предыдущих отчетных года, которую не должны превышать расходы на неаудиторские услуги, оказываемые Аудитором.

**финансовая отчетность**

- отдельная финансовая отчетность.

## Раздел 2. Выбор Аудитора

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

1) подход к оказанию услуг:

- методология и стратегия аудита применительно к особенностям и требованиям Товарищества;
- координация работы и контроля;
- сроки проведения аудита;
- подход к работе с руководством и членами Наблюдательного совета;
- подход и способы решения сложных и нестандартных технических вопросов по учету;
- обязательства по постоянному совершенствованию и повышению результативности аудита.

2) компетенция проектной команды:

- наличие необходимой квалификации и ресурсов для обеспечения качества и соблюдения сроков аудита;
- отраслевой опыт, в том числе практический опыт обслуживания клиентов аналогичного масштаба.

3) качество услуг:

- уровень квалификации специалистов аудиторской организации;
- опыт работы специалистов аудиторской организации, как на казахстанском, так и международном рынке;
- знание бизнеса отрасли (чем больше клиентов имеет аудиторская организация в определенной отрасли, тем лучше ему знакомы проблемы этой отрасли и тем быстрее он находит оптимальные варианты разрешения проблем);
- наличие специализированной группы технической поддержки (экспертов по вопросам учета в соответствии с МСФО) в Казахстане или предоставление аудиторской организацией обязательства о создании такой группы;
- оперативность в предоставлении услуг;
- эффективность работы по выявлению недочетов и представлению рекомендаций по совершенствованию внутренних контролей по процессу подготовки финансовой отчетности.

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

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

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

- 7) независимость и потенциальные конфликты интересов:
- потенциальные конфликты и подход к их разрешению (включая описание работы, выполняемой для прямых конкурентов);
  - обязательства и подход к ротации партнеров и планированию преемственности членов проектной команды;
  - описание системы контроля качества и оценки удовлетворенности клиента.

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

### Раздел 3. Классификация неаудиторских услуг

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

8. Каждая из потенциальных услуг аудиторской организации классифицируется Товариществом 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 не требуют соблюдения Суммы ограничения, указанной в пункте 10 настоящей Политики.

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

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

9. Для оказания неаудиторских услуг Товариществу, относящихся к Категориям А и В, необходимо получить согласие Наблюдательного совета Товарищества.

10. Общая сумма расходов на неаудиторские услуги Категории В, оказанные Аудитором за Отчетный год, не должна превышать Сумму

ограничения, рассчитываемую как 50% от средней суммы расходов на аудиторские услуги, оказанные Аудитором за три последовательных предыдущих Отчетных года.

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

#### **Раздел 4. Перечень неаудиторских услуг по категориям**

12. К неаудиторским услугам Категории А относятся следующие:

- отчётность, требуемая компетентным или регулирующим органом в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- отчётность 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 Товариществу, что Аудитор должен быть выбран для оказания этих услуг;
- услуги, которые должны оказать Товариществу помощь в исполнении 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 Товарищества, полученное Аудитором для целей аудита финансовой отчётности, имеет значение для данной услуги, и когда характер услуги не будет ставить под угрозу независимость Аудитора.

13. К неаудиторским услугам Категории В относятся следующие:

- отчетность по кредитным соглашениям (за исключением требуемых законодательством);
- услуги по оказанию расширенных аудиторских процедур в части финансовой информации/финансового контроля, оказываемые по поручению руководства Товарищества в случае, если эта работа интегрирована с оказываемыми аудиторскими услугами и выполняется на тех же основных условиях;
- услуги по предоставлению анализа произошедших изменений в законодательстве или стандартах бухгалтерского учета и аудит;
- услуги по оказанию налоговых консультаций;
- услуги по сопровождению сделок по слиянию и поглощению компаний;
- аудиторские и другие услуги в отношении публичной отчетности Товарищества, подготавливаемой в рамках инвестиционных соглашений и проспектов;

- услуги по подтверждению/подготовке отчетности или раскрытия информации руководством Товарищества в рамках инвестиционных соглашений или проспектов;

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

14. К неаудиторским услугам Категории С относятся следующие:

- налоговые услуги, связанные с расчетом налогов, включая отсроченный налог, и/или подготовкой налоговых форм отчетности;

- услуги по оказанию сопровождения при проведении проверок налоговых органов;

- услуги, связанные с участием в управлении или принятии управленческих решений Товарищества;

- услуги по ведению бухгалтерского учета и подготовке финансовой отчетности;

- услуги по начислению и выплате заработной платы сотрудникам Товарищества;

- 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 Товарищества;

- юридические услуги, включая услуги юрисконсульта, ведение переговоров от имени Товарищества, защиту интересов Товарищества в разрешении судебных споров;

- услуги по проведению внутреннего аудита Товарищества;

- услуги в сфере комплаенс;

- услуги, связанные с финансированием, структурой и распределением капитала, а также инвестиционной стратегией Товарищества, за исключением предоставления аудиторских услуг в отношении финансовой отчетности;

- услуги по поиску и тестированию персонала на руководящие позиции, оказывающие влияние на ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности Товарищества;

- услуги по определению организационной структуры Товарищества;

- услуги по проведению контроля затрат Товарищества.

#### **Раздел 5. Утверждение неаудиторских услуг**

15. В случае заинтересованности Аудитора в оказании Товариществу неаудиторских услуг Категории А и В, Аудитор высылает Наблюдательному совету Товарищества запрос на разрешение оказания таковой услуги. В рамках запроса Аудитор должен указать как минимум следующую информацию:

1) подробное описание услуги;

- 2) ожидаемое вознаграждение, подлежащее уплате в связи с предполагаемым оказанием услуг;
- 3) анализ независимости при оказании данной услуги с перечислением причин, почему получение разрешения не будет ставить под угрозу независимость Аудитора;
- 4) подтверждение отсутствия конфликта интересов при оказании данной услуги;
- 5) и предполагаемую классификацию неаудиторской услуги в соответствии с положениями настоящей Политики.

16. В случае заинтересованности Аудитора в оказании Товариществу неаудиторских услуг Категории В, Аудитор дополнительно должен предоставить Наблюдательному совету Товарищества информацию по начисленному и оплаченному вознаграждению за оказанные Аудитором аудиторские услуги Товариществу за три последовательных предыдущих Отчетных года.

17. Наблюдательный совет Товарищества рассматривает запрос Аудитора, проверяет правильность классификации неаудиторской услуги и принимает решение о разрешении/не разрешении Аудитору оказания неаудиторской услуги. Решение Наблюдательного совета Товарищества высылается Аудитору.

18. Решения, принятые Наблюдательным советом Товарищества по пункту 17 настоящей Политики, представляются ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» для сведения.

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

19. При проведении процедуры закупа и получении аудиторских услуг Товарищество 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 неприятия или невозможности принятия мер Товариществом для исключения угрозы самоконтроля для аудиторской организации или сведения ее к приемлемому уровню, Товарищество не может получать аудиторские услуги от такой аудиторской организации.

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

21. Услуги, получаемые Товариществом 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 Товарищества;

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

## **Раздел 7. Периодическая отчетность**

22. Ежегодно, в срок до 1 февраля года, следующего за Отчетным годом, Товарищество предоставляют Ответственному структурному подразделению ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» 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.

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

23. В срок не позднее 1 апреля, следующего за Отчетным годом, Ответственный руководитель Товарищества, обеспечивает представление Наблюдательному совету на рассмотрение отчет, включающий информацию за предшествующий Отчетный год, в том числе:

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

## **Раздел 8. Ротация партнера по проекту**

24. Товарищество должно требовать от Аудитора следования принципу ротации партнера по проекту (несущего основную ответственность за аудит) каждые 5 (пять) лет.

25. План преемственности по достижению этого результата должен быть подготовлен Аудитором и представлен Наблюдательному совету и Ответственному руководителю Товарищества, для рассмотрения не позднее, чем за один год до проведения ротации.

## **Раздел 9. Прием на работу в Товарищество работников Аудитора**

26. В случае если предполагается назначение (избрание) на должность Ответственного руководителя или Главного бухгалтера Товарищества участвующего в обязательном аудите Товарищества в качестве работника Аудитора или принимавшего участие в обязательном аудите Товарищества в

качестве работника Аудитора в течение двух лет, предшествовавших дате его назначения (избрания) в Товарищество, в целях исключения конфликта интересов требуется получить предварительное одобрение Наблюдательного совета по предлагаемому кандидату для дальнейшего рассмотрения вопроса о его назначении (избрании).

#### **Раздел 10. Ежегодное подтверждение от Аудитора**

27. Не менее, чем один раз в год, Аудитор подтверждает Наблюдательному совету, что:

- независимость Аудитора была сохранена;
- Аудитор и его партнеры не имеют никаких финансовых интересов в Товариществе;
- члены аудиторской группы не имеют никаких финансовых интересов в Товариществе;
- за исключением случаев, предусмотренных настоящей Политикой, не существует никаких иных случаев оказания услуг между Товариществом и Аудитором;
- никакая часть вознаграждения, выплачиваемая Товариществом Аудитору, не уплачивается на основе возникновения чрезвычайных ситуаций;
- общая сумма вознаграждения, полученная или предполагаемая к получению Аудитором по оказанной услуге, не оказала существенного влияния на финансовую независимость Аудитора от Товарищества, 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 Товариществом и Аудитором.

#### **Раздел 11. Заключительные положения**

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

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

30. Наблюдательным советом, по мере необходимости, рассматриваются вопросы соблюдения требований Политики, с возможным привлечением для этих целей ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu».

**Приложение к Политике в области привлечения услуг аудиторских организаций**

**Форма запроса по оказанным аудиторской организацией аудиторским и неаудиторским услугам**

№	Наименование Товарищества	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)	
	/название/	/название/	Наименование аудиторской услуги	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)	
	e/		Номер и дата договора	Наименование аудиторской услуги (обзор/аудит/ другое)		31 декабря	31 декабря	по 31 декабря	по 31 декабря	другие комментарии