

Утверждена
решением Совета директоров
акционерного общества
«Байтерек девелопмент»
от «27» июля 2015 года
(Протокол №62)

**ПОЛИТИКА ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЮ
ВНЕШНЕГО АУДИТА
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БАЙТЕРЕК ДЕВЕЛОПМЕНТ»**

Астана, 2015 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения	3
2. Процедуры и основные критерии по определению внешнего аудитора и представлению аудированной финансовой отчетности	3
3. Требования к потенциальному внешнему аудитору	5
4. Конфликт интересов при оказании внешним аудитором неаудиторских услуг	6
5. Прием на работу в Общество работников Аудитора	10
6. Перечень сопутствующих услуг	11
7. Требования к договору на проведение аудита	12
8. Требования к предоставлению и публикации аудированной финансовой отчетности	13
9. Компетенция органов Общества по вопросам организации и проведения внешнего аудита	14
10. Заключительные положения	15

1. Общие положения

1. Настоящая политика по организации и проведению внешнего аудита акционерного общества «Байтерек девелопмент» (далее – Политика), разработана в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а также внутренними документами АО «Байтерек девелопмент» (далее – Общество).

2. Основные положения, предусмотренные Политикой, устанавливаются в целях организации в Обществе эффективной деятельности по привлечению услуг внешнего аудитора, внедрения унифицированных процедур по выбору внешнего аудитора, недопущения конфликта интересов, содействия своевременному выпуску аудированной отдельной (неконсолидированной) и/или консолидированной финансовой отчетности Общества, а также эффективного расходования как финансовых, так и трудовых ресурсов Общества.

3. Закупка услуг внешнего аудитора (аудиторских услуг) проводится Обществом в соответствии с Правилами закупок товаров, работ и услуг акционерного общества «Байтерек девелопмент», утвержденными Советом директоров Общества от 1 ноября 2013 года № 34 (далее - Правила закупок), Планом закупок Общества на соответствующий финансовый год, решениями Единственного акционера Общества.

4. Внешним аудитором Общества может быть только аудиторская организация.

2. Процедуры и основные критерии по определению внешнего аудитора и представлению аудированной финансовой отчетности

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

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

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

3) проведение процедур закупок услуг внешнего аудитора;

4) определение аудиторской организации, осуществляющей аудит Общества;

5) заключение договора на проведение аудита;

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

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

6. Процедуры, указанные в пункте 5 настоящей Политики, осуществляются уполномоченными органами Общества в соответствии с компетенцией, предусмотренной внутренними документами Общества.

7. Выполнение процедур, указанных в подпунктах 1-3) пункта 5 настоящей Политики, обеспечивается Обществом в срок до 1 декабря каждого отчетного года.

В случае необходимости проведения аудита промежуточной финансовой отчетности Общества 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.

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

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

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

1) Качество услуг, определяемые следующими основными факторами:

уровнем квалифицированности специалистов внешнего аудитора;

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

оперативностью в предоставлении услуг;

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. Общих прейскурантов на аудиторские и консультационные услуги не существует, но за основу при определении цены всегда принимаются некоторые разумные соображения, аргументы и обоснования. Общество должно 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

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

12. Для участия в тендере потенциальный внешний аудитор Общества должен соответствовать следующим обязательным минимальным требованиям:

1) наличие заключения аккредитованной профессиональной аудиторской организации, членом которой является аудиторская организация, подтверждающего соблюдение аудиторской организацией требований международных стандартов аудита и Кодекса этики по результатам проведенного внешнего контроля качества;

2) отсутствие в течение последнего одного года административных взысканий, налагаемых за нарушения законодательства об аудиторской деятельности;

3) срок занятия аудиторской деятельностью руководителя аудиторской организации не менее 5 (пяти) лет;

4) наличие аудиторских отчетов по не менее 10 (десяти) аудируемым субъектам на соответствие международным стандартам финансовой отчетности;

5) наличие не менее 2 (двух) специалистов, имеющих сертификат профессионального бухгалтера.

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

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 15 марта года, следующего за отчетным, и, соответственно, срок представления письма руководству – не позднее 15 марта следующего года за финансовым годом;

2) обязательную смену партнера по проекту, если внешний аудитор осуществлял аудит финансовой отчетности Общества в течение 5 (пяти) последовательных лет;

3) требование об оказании внешним аудитором Общества содействия

внешнему аудитору Единственного Акционера при аудите его консолидированной годовой финансовой отчетности с предоставлением доступа к рабочим документам, подготовленным внешним аудитором Общества;

4) подготовку внешним аудитором письма руководству.

13. Письмо руководству – письменное обращение внешнего аудитора Общества к Совету директоров 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.

В письме руководству должны быть указаны существенные недостатки в системе внутреннего контроля и все иные недостатки и рекомендации, а также информация о выявленных нарушениях законодательства Республики Казахстан. 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.

4. Конфликт интересов при оказании внешним аудитором неаудиторских услуг

14. 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 Общества;

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

3) внешним аудитором за последние три года были предоставлены Обществу 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 Общества, а также Единственного акционера;

5) исполнители внешнего аудитора имеют личные имущественные

интересы у Общества;

б) у внешнего аудитора имеются денежные обязательства перед Обществом или у Общества перед ним, за исключением обязательств по проведению аудита;

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

15. При получении услуг по аудиту финансовой отчетности, Общество должно 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 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.

16. 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, 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.

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 Общества от получения ниже указанных услуг либо отказа Общества от получения услуг по аудиту финансовой отчетности в целом:

- 1) услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности. Получение Обществом 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 Общество не должен получать такие

услуги от данного внешнего аудитора;

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

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

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;

выдача Обществом подтверждения о принятии им на себя ответственности за результаты оценочных услуг, выполненных внешним аудитором;

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

Если Общество получает услуги по оценке для целей подачи налоговой декларации или расчета сумм налогов, причитающихся к уплате, или для целей налогового планирования, это не создает существенной угрозы независимости 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 Обществом 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 Общества.

Передача Обществом 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, Общество должен признать свою ответственность за создание, содержание и мониторинг системы внутреннего контроля.

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

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

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

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

оценку должностным лицом Общества адекватности и результатов разработки и внедрения систем;

принятие ответственности должностным лицом Общества 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 Общества 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 Обществом помощи в рассмотрении арбитражных споров могут включать такие услуги, как экспертиза, оценка предполагаемого ущерба или других сумм, которые по результатам судебного спора Общество может быть обязано уплатить или получить, а также помощь в делопроизводстве, поиске и составлении документов для судебного спора.

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

существенность сумм, являющихся предметом спора;
степень субъективизма в предмете спора;
характер оказываемой Обществу услуги.

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

8) юридические услуги. 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 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:

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

при получении консультационных услуг Общество само принимает окончательное решение.

9) услуги, получаемые Обществом от внешнего аудитора, не должны нарушать принципы объективности и конфиденциальности, которые могут быть созданы:

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

когда внешний аудитор 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.

5. Прием на работу в Общество работников внешнего аудитора

17. Работники внешнего аудитора, принимавшие участие в обязательном аудите Общества, не могут быть назначены на руководящие должности или должности, предполагающие существенное влияние на процесс подготовки

финансовой отчетности ранее чем через год после их увольнения из организации внешнего аудитора.

Вопрос о назначении (избрании) должностного лица Общества или принятии на должность главного бухгалтера кандидата из числа работников внешнего аудитора в течении второго года с даты после увольнения из организации внешнего аудита, в целях исключения конфликта интересов предварительно выносится для одобрения на рассмотрение Комитета по стратегическому планированию, внешнему аудиту и рискам Совета директоров Общества.

6. Перечень сопутствующих услуг

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

оценка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (в том числе: оценка порядка учета запасов (товарно - материальных ценностей) с учетом специфики деятельности Общества, 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);

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

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

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

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

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

оценка соответствия деятельности Общества требованиям законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

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

оценка деятельности службы внутреннего аудита Общества по вопросам,

связанным с оценкой системы внутреннего контроля при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности (в зависимости от организационно-правовой формы Общества).

представление предложений по усовершенствованию раскрытий в примечаниях к финансовой отчетности Общества;

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);

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

оценка соответствия деятельности Общества требованиям законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

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»;

оценка Учетной политики Общества на соответствие применяемых методов и принципов бухгалтерского учета и отчетности МСФО.

19. 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).

20. В перечень сопутствующих услуг, при необходимости, могут быть включены иные виды услуг, необходимые Обществу и сопутствующие аудиту годовой финансовой отчетности Общества, 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.

7. Требования к договору на проведение аудита

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

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

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

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

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

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

8. Требования к предоставлению и публикации аудированной финансовой отчетности

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

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

26. 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, Общество должно незамедлительно известить Единственного акционера и принять все необходимые меры по исправлению ситуации.

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

9. Компетенция органов Общества по вопросам организации и проведения внешнего аудита

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

29. Комитет по стратегическому планированию, внешнему аудиту и рискам Совета директоров Общества:

вырабатывает рекомендации Совету директоров Общества по назначению и смене внешнего аудитора, осуществляющего аудит Общества, по определению размера оплаты его услуг, по оценке качества услуг внешнего аудитора;

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 Совета директоров Общества;

рассматривает вместе с внешним аудитором результаты ежегодного и промежуточных аудитов финансовой отчетности, включая информацию руководства Общества по итогам аудитов.

30. Правление Общества ответственно за своевременное представление аудированной годовой финансовой отчетности Общества Единственному акционеру.

31. Бухгалтерия Общества является структурным подразделением Общества, ответственным за подготовку и внесение на рассмотрение, соответствующих органов Общества следующих вопросов:

определения возможного бюджета Общества для осуществления закупок услуг внешнего аудитора Общества;

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

проведение процедур закупок услуг внешнего аудитора;

определение аудиторской организации, осуществляющей аудит Общества;

заключение и исполнение договора на проведение аудита;

предоставление всех необходимых материалов для предварительного утверждения аудированной годовой финансовой отчетности Общества, Советом директоров Общества.

предоставление документов, разъяснений внешнему аудитору (в т.ч. координационной работы между структурными подразделениями по работе с внешним аудитором).

10. Заключительные положения

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

33. 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 Общества.