

Приложение № 6
к протоколу Совета директоров
АО «ЭСК «KazakhExport»
от «26» сентября 2018 года № 8

«Утверждена»
решением Совета директоров
АО «ЭСК «KazakhExport»
протокол от «26» сентября 2018 года № 8

**Политика по организации и проведению внешнего аудита в
акционерном обществе
«Экспортно-кредитное агентство Казахстана»
*(с изменениями по состоянию на 27.06.2024 г.)***

Астана, 2018 год

РЕЗЮМЕ ПО ВНД

Наименование ВНД	Политика по организации и проведению внешнего аудита в акционерном обществе «Экспортно-кредитное агентство Казахстана»
Владелец ВНД	Служба внутреннего аудита
Уровень доступа	Общедоступный
Мероприятия по ознакомлению структурных подразделений с ВНД	Рассылка по электронной почте в течение 1 (одного) рабочего дня с даты размещения ВНД на сетевом диске «Внутренний портал»
Внесенные изменения и дополнения:	
В соответствии с решением Совета директоров внесены изменения и дополнения	<i>от «27» июня 2024 года № 10</i>

СОДЕРЖАНИЕ

Глава 1. Общие положения.....	4
Глава 2. Основные требования и порядок организации внешнего аудита	5
Глава 3. Конфликт интересов при оказании внешним аудитором аудита финансовой отчетности и неаудиторских услуг	6
Глава 4. Представление информации о внешнем аудиторе Комитету по аудиту Совета директоров Общества	8
Глава 5. Ротация партнера по проекту при проведении внешнего аудита.....	8
Глава 6. Прием на работу в Общество работников внешнего аудитора	8
Глава 7. Требования к предоставлению и публикации аудированной финансовой отчетности.....	8
Глава 8. Ежегодное подтверждение от внешнего аудитора	9
Глава 9. Заключительные положения.....	9

Глава 1. Общие положения

1. Настоящая Политика по организации и проведению внешнего аудита (далее – Политика) в акционерном обществе «Экспортно-кредитное агентство Казахстана» (далее – Общество) разработана в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, внутренними нормативными документами Общества, а также в соответствии с признанными Республикой Казахстан международными стандартами финансовой отчетности и аудита.

2. Целью настоящей Политики является организация эффективной деятельности по привлечению услуг аудиторских организаций (включая неаудиторские услуги, оказываемые аудиторскими организациями), а также внедрение общепринятых процедур по их выбору, обеспечению сохранения аудиторами Общества статуса независимости при предоставлении аудиторских и неаудиторских услуг, и недопущение конфликта интересов.

3. Организация внешнего аудита основывается на следующих принципах:

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

4. В настоящей Политике применяются следующие термины и определения:

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

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

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

4) аудиторская организация (далее - внешний аудитор) - аудиторская организация, которая проводит аудит Общества, в том числе, но не исключительно, аудит финансовой отчетности, и/или аудит специального назначения субъекта квазигосударственного сектора, и/или аудит по налогам, либо предполагается к привлечению для проведения этого аудита;

5) аудит специального назначения субъектов квазигосударственного сектора - аудит по вопросу использования бюджетных средств;

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

7) внешний аудит - аудит Общества, проводимый внешним аудитором;

8) Кодекс этики - свод этических правил профессиональной деятельности аудиторов

9) Комитет по аудиту Совета директоров Общества - постоянно действующий консультативно - совещательный орган Совета директоров Общества, созданный в целях повышения эффективности и качества работы Совета директоров посредством подготовки Совету директоров рекомендаций по установлению эффективной системы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества (в том числе, за полнотой и достоверностью финансовой отчетности), по мониторингу за надежностью и эффективностью систем внутреннего контроля и управления рисками, а также за

исполнением документов в области корпоративного управления, по контролю за независимостью внешнего и внутреннего аудита;

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

11) Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) - стандарты финансовой отчетности, утвержденные Советом по международным стандартам финансовой отчетности;

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

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

14) финансовая отчетность - представляет собой информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества;

15) Единственный акционер/Холдинг – акционерное общество «Национальный управляющий холдинг «Байтерек».

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

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

Глава 2. Основные требования и порядок организации внешнего аудита

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

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

7. Возможно осуществление долгосрочных закупок услуг внешнего аудита в порядке, установленном внутренними документами Общества с соблюдением требований законодательства Республики Казахстан.

8. Аудит Общества может проводиться по инициативе Совета директоров, Правления Общества либо по требованию Единственного акционера, при этом Единственный акционер вправе самостоятельно определять аудиторскую организацию.

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

Пункт 10 изложен в редакции, утвержденной решением Совета директоров от «27» июня 2024 г. (протокол № 10)

10. В целях проведения аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора (далее – аудит специального назначения) Общество уведомляет Холдинг о планировании проведения аудита специального назначения до 1 октября года, предшествующего планируемому.

11. Аудит специального назначения не проводится за период, охваченный аудитом органами государственного аудита и финансового контроля.

12. Аудиторское заключение по результатам проведенного аудита специального назначения должно быть доведено до Холдинга.

13. Аудит по налогам Общество проводит по мере необходимости в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

14. В целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации двойной работы внешним аудиторам и Службе внутреннего аудита Общества (далее - СВА) разрешается обмениваться информацией о планах и результатах своей деятельности.

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

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

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

Глава 3. Конфликт интересов при оказании внешним аудитором аудита финансовой отчетности и неаудиторских услуг

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

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

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

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

17. Согласно Кодексу этики оказание ряда не связанных с аудитом финансовой отчетности услуг (неаудиторских услуг), согласно списку, определенному пунктом 19 настоящей Политики, может привести к возникновению конфликта интересов, влияющих на независимость внешнего аудитора. При этом, Обществу как лицу, заинтересованному в получении услуг, также необходимо оценивать значимость любой угрозы, создаваемой получением таких услуг. В ряде случаев ее можно исключить или свести до приемлемого уровня путем использования мер предосторожности, в других случаях такую угрозу невозможно свести до приемлемого уровня никакими мерами предосторожности.

18. С целью обеспечения независимости суждения внешнего аудитора, осуществляющего аудит финансовой отчетности, аудит по налогам, аудит специального назначения запрещается приобретение и/или получение Обществом услуг данного аудитора по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности.

19. По следующим видам услуг, получаемых от внешнего аудитора, осуществляющего аудит финансовой отчетности, аудит по налогам, аудит специального назначения, может возникнуть конфликт интересов, влияющий на его независимость:

1) Услуги в сфере налогообложения - как правило, не влекут возникновение угрозы независимости для внешнего аудитора;

2) Информационные услуги - получение Обществом услуг, связанных с разработкой и внедрением информационно-технологических систем, используемых для обработки информации, входящей в состав финансовой отчетности, может создать угрозу независимости внешнего аудитора, в связи с чем Общество должно принять надлежащие меры предосторожности, обеспечивающие:

- 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 программных средств;
- оценка 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.

3) Получение услуг по оценке и разработке систем внутреннего контроля и системы управления рисками Общества - не создает угрозу независимости внешнего аудитора при условии, что персонал внешнего аудитора не выполняет функций управления;

4) 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 быть приняты меры предосторожности, способные свести такую угрозу до приемлемого уровня. Такие услуги не оказывают отрицательного влияния на независимость внешнего аудитора при условии, что:

- члены группы, осуществляющие внешний аудит, не участвуют в оказании этих услуг;
- при получении консультационных услуг Общество принимает окончательное решение.

20. Если получаемая Обществом от внешнего аудитора помощь в рассмотрении арбитражных споров (например, экспертиза, оценка предполагаемого ущерба или других сумм, которые по результатам судебного спора Общество может уплатить или получить, а также помощь в делопроизводстве, поиске и составлении документов для судебного спора) 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 от таких факторов, как:

- 1) существенность суммы, являющейся предметом спора;
- 2) степень субъективизма в предмете спора;
- 3) характер оказываемой Банком услуги.

21. Если функции, используемые 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.

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

- 1) когда внешний аудитор выступает в роли конкурента своей аудиторской компании или имеет совместное предприятие или аналогичные объединения, в которых большинство участников являются конкурентами аудиторской компании;
- 2) когда внешний аудитор оказывает услуги Обществу и другим организациям, интересы которых конфликтны интересам Общества, или которые находятся в состоянии диспутов и дискуссий друг с другом по вопросам, операциям и проблемам.

Глава 4. Представление информации о внешнем аудиторском Комитету по аудиту Совета директоров Общества

23. Не менее одного раза в год, руководящий работник Общества, курирующий вопросы бухгалтерского учета и взаимодействия с внешним аудитором, обеспечивает представление Комитету по аудиту Совета директоров Общества информации за предыдущий отчетный год, в том числе по:

- 1) объему иных услуг в соответствии с законодательством об аудиторской деятельности, оказанных внешним аудитором Общества (в разбивке по различным категориям услуг);
- 2) вознаграждению (за каждую отдельную услугу и в совокупности), выплаченному Обществом внешнему аудитором за оказание таких услуг.

Глава 5. Ротация партнера по проекту при проведении внешнего аудита

24. В соответствии с международной практикой внешний аудитор должен следовать принципу ротации партнера по проекту (несущего основную ответственность за аудит) каждые пять лет.

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

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

Глава 6. Прием на работу в Общество работников внешнего аудитора

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

Глава 7. Требования к предоставлению и публикации аудированной финансовой отчетности

26. По завершении аудита финансовой отчетности Общества, внешний аудитор представляет аудиторский отчет и письмо руководству Общества в сроки,

предусмотренные договором на проведение аудита.

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

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

Глава 8. Ежегодное подтверждение от внешнего аудитора

29. Внешний аудитор подтверждает Комитету по аудиту Совета директоров Общества (как минимум, раз в год), что:

- независимость внешнего аудитора была сохранена;
- внешний аудитор и его партнеры не имеют финансовых интересов в Обществе;
- члены аудиторской группы не имеют финансовых интересов в Обществе;
- за исключением случаев, предусмотренных настоящей Политикой, не существует иных случаев оказания услуг между Обществом и внешним аудитором,
- вознаграждение, выплачиваемое Обществом внешнему аудитору, не уплачивается на основе возникновения чрезвычайных ситуаций;
- отсутствуют споры между Обществом и внешним аудитором.

Глава 9. Заключительные положения

30. Вопросы, не урегулированные настоящей Политикой, регулируются законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, решениями Единственного акционера, Совета директоров, Комитета по аудиту Совета директоров Общества и другими внутренними документами Общества.

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