

**Утверждена  
Решением Совета директоров  
АО «Шардаринская ГЭС»  
от «30» ноября 2016 года  
(протокол № 6)**



**Политика АО «Шардаринская ГЭС»  
в отношении порядка осуществления аудита и взаимоотношений  
с внешним аудитором**

**г. Шардара, 2016 г.**

## 1. Общие положения

1. Настоящая Политика АО «Шардаринская ГЭС» в отношении порядка осуществления аудита и взаимоотношений с внешним аудитором (далее - Политика) разработана в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах», иными нормативно-правовыми актами Республики Казахстан, Кодексом корпоративного управления юридических лиц, 100% голосующих акций (долей участия) которых принадлежит АО «Самрук-Энерго», рекомендациями передовой практики корпоративного управления.

2. Целью настоящей Политики АО «Шардаринская ГЭС» является регулирование порядка назначения и ротации внешнего аудитора и старшего персонала, а также взаимоотношений с ним, одобрения услуг аудиторской организации, не связанных с аудитом финансовой отчетности и прочей информации, а также приема на работу бывших сотрудников аудиторской организации.

3. Настоящая Политика утверждается Советом директоров АО «Шардаринская ГЭС» и содержит ряд руководящих принципов и внедрение унифицированных процедур, которые следует применять и соблюдать постоянно.

4. Определения и сокращения, используемые в настоящей Политике:

**Общество** – АО «Шардаринская ГЭС»;

**Совет директоров** – орган управления Общества, осуществляющий общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных законодательством Республики Казахстан и Уставом Общества к компетенции Единственного акционера;

**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;

**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;

**СПФИНУ** – Структурное подразделение Общества, ответственное за финансовый и налоговый учет;

**Аудитор** – аудиторская организация, осуществляющая аудиторские и неаудиторские услуги Обществу на основании заключенного договора;

**аудиторская организация** - коммерческая организация, осуществляющая аудиторскую деятельность на основании лицензии;

**Кодекс этики профессиональных бухгалтеров** – свод этических требований (стандартов этики) для профессиональных бухгалтеров, выпущенный Комитетом по стандартам этики для бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров.

## **2. Ответственность**

5. Контроль над внедрением требований, указанных в настоящей Политике, несет Руководитель, курирующий деятельность по экономике и финансам Общества.

6. Руководитель СПФИНУ – Главный бухгалтер и Комитет по аудиту несут ответственность за выполнение требований соответствующих пунктов Политики.

## **3. Нормативные ссылки**

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

- 1) Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах»;
- 2) Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- 3) Закон республики Казахстан «Об аудиторской деятельности»;
- 4) Устав Общества;
- 5) Кодекс этики профессиональных бухгалтеров;
- 6) Положение о Комитете по аудиту Совета директоров Общества;
- 7) Правила управления внутренней нормативной документацией Общества.

## **4. Выбор Аудитора**

8. Выбор аудитора Обществом производится в соответствии с Порядком по выбору аудиторской организации для АО «Самрук - Казына» и организаций, более пятидесяти процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук-Қазына» на праве собственности или доверительного управления, утвержденным решением Правления АО «Самрук-Қазына» от 10 сентября 2013 года (протокол №49/13).

9. Основными критериями, определяющими выбор аудитора, являются:

- 1) подход к оказанию услуг:
  - а) методология и стратегия аудита;
  - б) координация работы и контроля;
  - в) сроки проведения аудита;
  - г) подход к работе с руководством и членами Комитета по аудиту;
  - д) подход к взаимодействию со службами внутреннего аудита;
  - е) подход и способы решения сложных и нестандартных технических вопросов по учету;
  - ж) обязательства по постоянному совершенствованию и повышению результативности аудита.
- 2) компетенция проектной команды:
  - а) отраслевой опыт, в том числе практический опыт обслуживания клиентов аналогичного масштаба;
  - б) знание бизнеса отрасли (чем больше клиентов имеет Аудитор в определенной отрасли, тем лучше ему знакомы проблемы этой отрасли и тем

быстрее он находит оптимальные варианты разрешения проблем);

в) участие и заинтересованность Аудитора в предоставлении услуг отрасли, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

3) качество услуг:

а) общий подход к обеспечению качества услуг и управлению отношениями с клиентом;

б) уровень квалификации специалистов Аудитора;

в) опыт работы как на казахстанском, так и на международном рынке;

г) оперативность в предоставлении услуг;

4) серьезность намерений и репутация

5) рабочее время и стоимость услуг:

а) человека-часы и фиксированные ставки по предлагаемым услугам, услугам по аудиту обязательной и другой отчетности;

б) механизм определения стоимости аудита за первый и последующие годы;

в) метод калькуляции стоимости услуг;

г) предлагаемый график оплаты счетов, а также гибкость данного процесса.

б) независимость:

а) потенциальные конфликты и подход к их разрешению (включая описания работы, выполняемой для прямых конкурентов);

б) обязательства и подход к ротации партнеров и планированию преемственности членов проектной команды;

в) описание системы контроля качества и оценки удовлетворенности клиента.

### **3. Классификация неаудиторских услуг**

10. Предоставление определенных услуг, не связанных с аудитом, и уровень вознаграждения за неаудиторские услуги, выплаченного аудиторской организации, может привести к конфликту интересов или действительной либо предполагаемой потере объективности. Каждая из потенциальных услуг Аудитора классифицируется в одну из следующих категорий:

Категория А: неаудиторские услуги, которые могут повлиять на независимость по обеспечению текущих обязательств Аудитора и которые могут быть предоставлены Аудитором, в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности», и с соблюдением условий, предусмотренных Кодексом этики профессиональных бухгалтеров.

Категория Б: неаудиторские услуги, которые приведут к потере независимости по обеспечению текущих обязательств Аудитора и считаются запрещенными услугами, в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности», и другими ограничениями, предусмотренными Кодексом этики профессиональных бухгалтеров.

11. Услуги по Категории А могут быть предоставлены Аудитором, проводящим обязательный аудит в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности».

12. Для оказания услуг по Категории Б, Общество не может привлекать Аудитора, осуществляющего обязательный аудит Общества.

13. Комитет по аудиту, а в случае его отсутствия - Совет директоров,

рассматривает вопрос о правильности классификации неаудиторских услуг по мере необходимости.

## **5. Одобрение услуг аудиторской организации, не связанных с аудитом финансовой отчетности и прочей информации**

14. В случае намерения внешнего аудитора оказать Обществу консультационные услуги, не связанные с аудитом финансовой отчетности, внешний аудитор должен получить одобрение на оказание таких услуг Комитета по аудиту, а при его отсутствии - Совета директоров.

15. Аудитор, в рамках запроса на определение Аудитора для оказания услуг, не связанных с аудитом финансовой отчетности, должен указать причины, почему получение одобрения не будет ставить в этом случае под угрозу независимость Аудитора. Материалы, предоставляемые по данному вопросу, должны включать в себя график, показывающий оплату за оказание Аудитором неаудиторских услуг за год, разделив их при этом на различные категории услуг, а также прогнозируемое вознаграждение, подлежащее к уплате в связи с предполагаемым оказанием услуг.

16. Решения, принятые Комитетом по аудиту, в соответствии с пунктами 14 и 15 настоящей Политики, представляются Совету директоров для сведения.

## **5. Конфликт интересов при оказании Аудитором неаудиторских услуг**

17. При получении услуг по аудиту финансовой отчетности Общество должно рассмотреть возможность возникновения угроз независимости для Аудитора вследствие:

- 1) характера услуг, ранее полученных от данной Аудитора;
- 2) финансовых или деловых отношений с данным Аудитором в течение или после периода, охватываемого финансовой отчетностью.

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

19. Аудитору запрещается проведение аудита в случаях, предусмотренных Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности».

20. Услуги, получаемые Обществом от Аудитора, не должны нарушать принципы объективности и конфиденциальности, которые могут быть созданы:

- 1) когда Аудитор имеет совместные предприятия или аналогичные объединения, в которых большинство участников являются конкурентами Общества;

2) когда 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.

21. Привлекаемый внешний аудитор не должен оказывать Обществу консультационных услуг, которые могут стать угрозой независимости внешнего аудитора.

## **6. Ротация внешнего аудитора и старшего персонала Аудитора**

22. Общество должно требовать от Аудитора следования принципу ротации партнеров и старшего персонала, ответственного за аудит финансовой отчетности, не менее одного раза в 5 (пять) лет, в случае, если Аудитор оказывает Обществу аудиторские услуги более 5 (пяти) лет подряд. План преемственности по достижению этого результата должен быть подготовлен Аудитором и представлен для рассмотрения Комитету по аудиту, а при его отсутствии - Совету директоров, не позднее, чем за 1 (один) год до проведения ротации.

## **7. Прием на работу в Общество бывших сотрудников Аудитора**

23. В Обществе не должны практиковаться случаи назначения/избрания на управленческие должности бывших сотрудников Аудитора:

- в качестве Председателя и члена Правления, Службы внутреннего аудита, а также главного бухгалтера Общества - ранее, чем через 2 (два) года после прекращения их работы у Аудитора;

- в качестве члена Совета директоров – ранее чем, через 5 (пять) лет.

24. В случае, если в Обществе предполагается избрание в качестве члена Совета директоров, на должность Председателя или члена Правления, назначения в Службы внутреннего аудита или на должность главного бухгалтера, лица, участвующего в обязательном аудите Общества в качестве работника Аудитора, или принимавшего участие в обязательном аудите Общества, в качестве работника Аудитора, до истечения сроков, предусмотренных пунктом 23 настоящей Политики, в целях исключения конфликта интересов, требуется получить предварительное одобрение Комитета по аудиту, а при его отсутствии – Совета директоров, по предлагаемому кандидату для дальнейшего рассмотрения вопроса о его назначении (избрании). Назначение в данном случае такого лица на должность главного бухгалтера, при отсутствии в Обществе Комитета по аудиту, предварительного одобрения не требует.

## **8. Ежегодное подтверждение от Аудитора**

25. Аудитор подтверждает Комитету по аудиту (как минимум, один раз в год), что:

- независимость Аудитора была сохранена;

- Аудитор и его партнеры не имеют никаких финансовых интересов в компаниях, входящих в группу Общества;

- члены аудиторской группы не имеют никаких финансовых интересов в Обществе;

- не существует никаких иных случаев оказания услуг Обществу Аудитором за исключением случаев, предусмотренных настоящей Политикой;
- 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 Общества, 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 (пятнадцати) процентов от общих доходов Аудитора. В случае превышения суммы неаудиторских услуг 15 (пятнадцати) процентов от общих доходов Аудитора необходимо получить одобрение Комитета по аудиту;
- нет никаких споров между Обществом и Аудитором.

26. Комитет по аудиту ежегодно подтверждает Совету Директоров, что Аудитор дал подтверждение, упомянутое в пункте 25 настоящей Политики.

## **9. Заключительные положения**

27. Внешний аудитор должен иметь доступ к Комитету по аудиту для обсуждения вопросов по аудиту. В случае отсутствия Комитета по аудиту внешний аудитор должен напрямую взаимодействовать с Советом директоров и его председателем.

28. Комитет по аудиту, а в случае его отсутствия - представитель Совета директоров, регулярно (не менее 3 (трех) раз до момента выдачи аудиторского заключения) должен встречаться с внешним аудитором в рамках аудиторского процесса.

29. Внешний аудитор должен представлять Комитету по аудиту, а в случае его отсутствия - Совету директоров, информацию о ходе и результатах аудита; подтверждать сохранение независимости, отсутствие финансовых интересов в Обществе, отсутствие существенного влияния на финансовую зависимость внешнего аудитора общей суммы вознаграждения.

30. Общество должно раскрывать подробную информацию о привлекаемом внешнем аудиторе.

31. Для оценки рисков независимости Аудитора и оценки потенциального качества проведения аудита финансовой отчетности и прочей информации Обществу необходимо раскрывать информацию о вознаграждении, выплачиваемом Аудитору, в том числе отдельно за аудиторские услуги и услуги, не связанные с аудитом финансовой отчетности и прочей информации. С целью облегчения поиска информации, она должна раскрываться на интернет-ресурсе Общества и в годовом отчете Общества.

32. 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 этого службы внутреннего аудита.