

Одобрено решением  
Правления  
АО НК «КазМунайГаз»  
Протокол от 14 февраля 2012 г.  
№ 15

Утверждена решением  
Совета директоров  
АО НК «КазМунайГаз»  
Протокол от «15» марта 2012 г.  
№ 2/2012

## Политика АО НК «КазМунайГаз» в области привлечения услуг аудиторских организаций

### I. Общие положения

1. Настоящая Политика АО НК «КазМунайГаз» в области привлечения услуг аудиторских организаций (далее - Политика) разработана в соответствии с Политикой АО «Самрук-Қазына» в области привлечения услуг аудиторских организаций, утвержденной Советом директоров АО «Самрук-Қазына» № 66 от 19.07.2011 г..

Целью Политики АО НК «КазМунайГаз» 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 НК «КазМунайГаз» (далее - КМГ) статуса независимости при предоставлении аудиторских и неаудиторских услуг и недопущение конфликта интересов.

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

Организации, входящие в группу КМГ, разрабатывают собственные политики в области привлечения услуг аудиторских организаций самостоятельно, с учетом положений настоящей Политики.

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

4. Определения и сокращения, используемые в настоящей Политике:

- **Совет директоров** - Совет директоров КМГ;
- **Комитет по аудиту** – Комитет по аудиту Совета директоров КМГ;
- **Правление** – Правление КМГ;
- **Служба внутреннего аудита** - Служба внутреннего аудита КМГ;
- **Аудитор** – аудиторская организация, осуществляющая аудиторские и неаудиторские услуги КМГ 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);

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

- **Закон** - Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности».

## **II. Выбор аудитора**

5. Основными критериями, определяющими выбор аудиторской организации, являются:

1) качество услуг.

Качество услуг аудиторской организации определяется следующими факторами:

- уровнем квалификации специалистов аудиторской организации;

- опытом работы специалистов аудиторской организации, как на казахстанском, так и международном рынке;

- знанием специалистов аудиторской организации нефтегазовой отрасли;

- наличием специализированной группы технической поддержки (экспертов по вопросам учета в соответствии с МСФО в нефтегазовом секторе экономики) в Казахстане или предоставление аудиторской организацией обязательства о создании такой группы.

2) оперативность и своевременность предоставления услуг;

3) стоимость услуг.

## **III. Классификация неаудиторских услуг**

6. КМГ считает, что предоставление определенных услуг, не связанных с аудитом, и уровень вознаграждения за неаудиторские услуги, выплаченного аудиторской организации, 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 аудиторской организации и которые могут быть предоставлены аудиторской организацией в соответствии с Законом и с соблюдением условий, предусмотренных Кодексом этики профессиональных бухгалтеров, такие как:

1) сопутствующие услуги по профилю своей деятельности в соответствии со стандартами аудита;

2) консультирование по вопросам применения законодательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и ведения налогового учета;

- 3) формирование первичных статистических данных;
- 4) анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансовое планирование, экономическое, финансовое и управленческое консультирование;
- 5) обучение по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, налогообложению, аудиту и анализу финансово-хозяйственной деятельности и финансового планирования;
- 6) рекомендации по автоматизации ведения бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, обучение автоматизированному ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности;
- 7) разработку методических пособий и рекомендаций по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, аудиту, анализу финансово-хозяйственной деятельности и финансового планирования, по оказанию сопутствующих услуг по профилю своей деятельности в соответствии со стандартами аудита;
- 8) юридические услуги, связанные с аудиторской деятельностью.

**Категория Б:** неаудиторские услуги, которые приведут к потере независимости по обеспечению текущих обязательств аудиторской организации и считаются запрещенными услугами в соответствии с Законом и другими ограничениями, предусмотренными Кодексом этики профессиональных бухгалтеров, такие как восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой отчетности.

7. Услуги по Категории А могут быть предоставлены аудиторской организацией, проводящей обязательный аудит в соответствии с Законом.

Для оказания услуг по Категории Б, КМГ не будет привлекать аудиторскую организацию, осуществляющую обязательный аудит КМГ.

8. Комитет по аудиту по мере необходимости рассматривает вопрос о правильности классификации неаудиторских услуг.

#### **IV. Утверждение неаудиторских услуг**

9. **Прежде чем аудиторская организация будет привлечена для оказания услуг по Категории А, требуется получить предварительное одобрение Комитета по аудиту.** В рамках запроса на определение Аудитора, аудиторская организация должна будет перечислить причины, почему получение одобрения не будет ставить под угрозу независимость аудиторской организации.

Материалы, предоставляемые в Комитет по аудиту по данному вопросу, должны включать в себя график, показывающий оплату за оказание неаудиторских услуг Аудитором за год, разделенный на различные категории услуг, а также прогнозируемое вознаграждение, подлежащее уплате в связи с предполагаемым оказанием услуг.

10. Запрещается привлечение членов Аудиторской организации, осуществляющих аудит финансовой отчетности КМГ к оказанию консультационных услуг, относящихся к Категории А.

11. Аудиторская организация не может оказывать КМГ консультационные услуги, составляющие более 50% от общей стоимости вознаграждения выплачиваемого Аудитору (за исключением консультационных услуг, связанных с аудитом финансовой отчетности и прочей информации).

12. Решения, принятые Комитетом по аудиту по пункту 9 Политики, представляются Совету директоров для сведения.

#### **V. Конфликт интересов при оказании аудиторской организацией неаудиторских услуг**

13. При получении услуг по аудиту финансовой отчетности КМГ должен 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 КМГ для исключения угрозы самоконтроля для аудиторской организации или сведения ее к приемлемому уровню, КМГ не может получать услуги по аудиту финансовой отчетности от такой аудиторской организации.

14. В соответствии с Законом Аудиторской организации запрещается проведение аудита:

1) заказчиков, чьим участником, кредитором является данная аудиторская организация или ее работники, осуществляющие данный аудит;

2) организаций, с которыми был заключен договор страхования гражданско-правовой ответственности;

3) организаций, которым за последние три года были предоставлены услуги по профилю своей деятельности, указанные в подпункте 2) пункта 2 статьи 3 Закона (восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой отчетности);

4) исполнители которой состоят в трудовых отношениях или являются близкими родственниками или свойственниками должностных лиц аудируемого субъекта, а также акционера (участника), владеющего десятью и более процентами акций (или долями участия в уставном капитале) аудируемого субъекта;

5) исполнители которой имеют личные имущественные интересы в аудируемом субъекте;

6) если у нее имеются денежные обязательства перед аудируемым субъектом или у аудируемого субъекта перед нею, за исключением обязательств по проведению аудита;

7) в случаях, влекущих возникновение конфликта интересов или создающих угрозу возникновения такого конфликта, за исключением обязательств, возникающих из заключенных публичных договоров.

15. Услуги, получаемые КМГ 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 КМГ;

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

## **VI. Периодическая отчетность**

16. Как минимум один раз в год, финансовый директор КМГ обеспечивает представление в Комитет по аудиту отчета, включающего информацию за предшествующий период, равный 12 месяцам, в том числе:

1) объем аудиторских услуг, оказанных Аудитором;

2) объем неаудиторских услуг, оказанных Аудитором (в разбивке по различным категориям услуг);

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

## **VII. Ротация партнера по проекту**

17. КМГ должен 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 для рассмотрения не позднее, **чем за один год до проведения ротации**.

## **VIII. Прием на работу в КМГ работников Аудитора**

18. В случае если предполагается назначение (избрание) на должность руководящего работника и главного бухгалтера КМГ лица, участвующего в обязательном аудите КМГ в качестве работника Аудитора или принимавшего участие в обязательном аудите КМГ в качестве работника Аудитора в течение двух лет, предшествовавших дате его назначения (избрания) в КМГ, в целях исключения конфликта интересов требуется получить предварительное одобрение Комитета по аудиту по предлагаемому кандидату для дальнейшего рассмотрения вопроса о его назначении (избрании).

Кроме того, не принимаются на работу на руководящие должности или должности, предполагающие существенное влияние на процесс подготовки финансовой отчетности, бывших членов аудиторской организации ранее, чем через год после их увольнения из аудиторской организации.

## **IX. Ежегодное подтверждение от Аудитора**

19. 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 КМГ;
- члены аудиторской группы не имеют никаких финансовых интересов в КМГ;
- за исключением случаев, предусмотренных настоящей Политикой, не существует никаких иных случаев оказания услуг между КМГ и Аудитором;
- никакая часть вознаграждения, выплачиваемая КМГ Аудитору, не уплачивается на основе возникновения чрезвычайных ситуаций;
- общая сумма вознаграждения, получаемая Аудитором по каждой оказанной КМГ услуге не должна превышать 15 процентов от общих доходов Аудитора;
- нет никаких споров между КМГ и Аудитором.

20. Комитет по аудиту ежегодно подтверждает Совету Директоров, что Аудитор дал подтверждение, упомянутое в пункте 19 настоящей Политики.

## **X. Область применения Политики**

21. Настоящая Политика применяется только при предоставлении аудиторских и неаудиторских услуг Аудитором, осуществляющим аудит консолидированной и отдельной финансовой отчетности КМГ.

## **XI. Заключительные положения**

22. 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.