



Утвержден
решением Совета директоров
АО «НК «QazExpoCongress»

Приложение 4
к решению заочного заседания
Совета директоров
АО «НК «QazExpoCongress»
от 29 сентября 2021 года № 5

ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ АУДИТА И ВЗАИМООТНОШЕНИЙ С ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ АО «НК «QAZEXPOCONGRESS»

Глава 1. Общие положения

1. Настоящий Порядок осуществления аудита и взаимоотношений с внешним аудитором АО «НК «QazExpoCongress» (далее – Порядок) разработан в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Кодексом корпоративного управления АО «НК «QazExpoCongress» (далее - Общество) и иными внутренними документами Общества, а также в соответствии с признанными Республикой Казахстан международными стандартами финансовой отчетности и аудита.

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

3. Закупка аудиторских услуг проводится Обществом в соответствии с Правилами осуществления закупок товаров, работ, услуг, утвержденных уполномоченным органом.

Глава 2. Термины и определения

4. В настоящем Порядке 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) аудит - проверка в целях выражения независимого мнения о финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью, в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

5) аудиторская организация (далее - внешний аудитор) – коммерческая организация, созданная для осуществления аудиторской деятельности и являющаяся членом профессиональной организации;

6) Кодекс этики - свод этических правил профессиональной деятельности аудиторов;

7) Комитет по аудиту – Комитет по аудиту Совета директоров Общества, созданный в целях повышения эффективности и качества работы Совета директоров по вопросам внутреннего и внешнего аудита, финансовой отчетности, внутреннего контроля и управления рисками, соблюдения законодательства Республики Казахстан, внутренних документов и иным вопросам по поручению Совета директоров Общества;

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

9) 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;

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

11) 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;

12) финансовая отчетность - информация о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества;

13) ответственное подразделение - структурное подразделение Общества, ответственное за проведение аудита, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, аудита по налогам (далее - аудит).

Понятия, термины и сокращения, не указанные в настоящем разделе, но применяемые по тексту настоящего Порядка, имеют определения в соответствии с законодательством Республики Казахстан и (или) внутренними документами Общества.

Глава 3. Цели и основополагающие принципы

5. Целью Порядка является организация эффективной деятельности по

привлечению внешнего аудитора (включая неаудиторские услуги, оказываемые внешними аудиторами по профилю своей деятельности), внедрение общепринятых процедур по их выбору, обеспечение сохранения внешними аудиторами Общества статуса независимости при предоставлении аудиторских и неаудиторских услуг и недопущение конфликта интересов.

6. Организация внешнего аудита основывается на следующих принципах:

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

7. 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 4. Основные требования и порядок организации внешнего аудита

8. 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) определение размера оплаты услуг внешнего аудитора;
- 2) проведение процедур закупок услуг внешнего аудитора;
- 3) определение внешнего аудитора.
- 4) заключение договора на проведение аудита.

9. Ответственное подразделение и курирующий его руководящий работник оказывают содействие Комитету по аудиту по вопросам организации внешнего аудита.

10. Ответственное подразделение информирует Службу внутреннего аудита Общества (далее - СВА) об условиях, порядке, сроках проведения процедур закупок услуг внешнего аудитора, при этом до начала процедуры закупа представитель СВА, определенный руководителем СВА, может привлекаться в качестве консультанта.

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

12. В целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации двойной работы, внешним аудиторами и 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 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 о результатах и эффективности своего взаимодействия.

Глава 5. Конфликт интересов при оказании внешним аудитором аудита финансовой отчетности и неаудиторских услуг

13. Внешнему аудитору запрещается проведение аудита в случаях, предусмотренных статьей 24 Закона Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности».

14. При получении услуг, равно как и при закупе услуг по аудиту финансовой отчетности, Общество должно рассматривать возможность возникновения (риска) угрозы конфликта интересов.

При получении услуг по аудиту финансовой отчетности Общество должно рассмотреть возможность возникновения угроз независимости для аудиторской организации 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 неприятия 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.

15. При проведении внешним аудитором аудита финансовой отчетности необходимо рассматривать вопрос возникновения конфликтов интересов в случае оказания данным внешним аудитором следующих услуг:

- 1) услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности – создают угрозу независимости внешнего аудитора;
- 2) услуги в сфере налогообложения - не создают существенной угрозы независимости внешнего аудитора, поскольку окончательное решение по таким оценкам принимает Общество и такие оценки могут не отражаться в финансовой отчетности;
- 3) услуги внутреннего аудита – создают угрозу независимости внешнего аудитора;
- 4) услуги по оценке и разработке системы внутреннего контроля и системы управления рисками - не создают угрозу независимости внешнего

аудитора при условии, что персонал внешнего аудитора не выполняет функции управления;

5) информационные услуги, связанные с разработкой и внедрением информационно-технологических систем, используемых для обработки информации, входящей в состав финансовой отчетности Общества - создают угрозу независимости внешнего аудитора.

6) юридические услуги, связанные с аудиторской деятельностью – не создают угрозу независимости внешнего аудитора при условии, что Общество получает юридические услуги по вопросам, которые не имеют существенного влияния на финансовую отчетность.

16. Услуги, получаемые Обществом от внешнего аудитора, не должны нарушать принципы объективности и конфиденциальности.

Глава 6. Представление информации о внешнем аудиторе Комитету по аудиту

17. Как минимум один раз в год руководящий работник Общества, курирующий ответственное подразделение, обеспечивает представление Комитету по аудиту 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 аудитору за оказание таких услуг.

Глава 7. Ротация партнера по проекту при проведении внешнего аудита

18. В соответствии с международной практикой, внешний аудитор должен следовать принципу ротации партнера по проекту (несущего основную ответственность за аудит) предусмотренному Кодексом этики профессиональных бухгалтеров, применяемым в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

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.

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

Глава 8. Прием на работу в Общество работников внешнего аудитора

19. В случае предполагаемого назначения (избрания) на должность члена Правления Общества 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 предварительное одобрение Комитета по аудиту по предполагаемому кандидату для дальнейшего рассмотрения вопроса о его назначении (избрании).

Глава 9. Заключительные положения

20. Вопросы, не урегулированные настоящим Порядком, регулируются законодательством Республики Казахстан, уставом Общества, решениями Единственного акционера, Совета директоров, Комитета по аудиту и другими внутренними документами Общества.

В случае наличия противоречий отдельных положений настоящего Порядка законодательству Республики Казахстан, подлежат применению нормы законодательства Республики Казахстан.

