

«УТВЕРЖДЕНА»
решением Совета директоров
АО «Фонд развития
предпринимательства «Даму»

Приложение № 23
к протоколу заседания Совета
директоров
АО «Фонд развития
предпринимательства «Даму»,
от 25 июля 2011 г. № 28

**ПОЛИТИКА
ПО ВНЕШНЕМУ АУДИТУ
АО «ФОНД РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА «ДАМУ»**

г. Алматы, 2011

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	2
2. ПРОЦЕДУРЫ И ОСНОВНЫЕ КРИТЕРИИ ПО ОПРЕДЕЛЕНИЮ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА И ПРЕДСТАВЛЕНИЮ АУДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	2
3. ТРЕБОВАНИЯ К ПОТЕНЦИАЛЬНОМУ ВНЕШНЕМУ АУДИТОРУ.....	3
4. КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ ПРИ ОКАЗАНИИ ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ НЕАУДИТОРСКИХ УСЛУГ.....	4
5. ПЕРЕЧЕНЬ СОПУТСТВУЮЩИХ УСЛУГ.....	7
6. ПЕРИОДИЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....	8
7. ПРИЕМ НА РАБОТУ В ФОНД РАБОТНИКОВ АУДИТОРА.....	8
8. ТРЕБОВАНИЯ К ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА	8
9. ТРЕБОВАНИЯ К ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ И ПУБЛИКАЦИИ АУДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	9
10. КОМПЕТЕНЦИЯ ОРГАНОВ ФОНДА ПО ВОПРОСАМ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕГО АУДИТА	9
11. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	10

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящая Политика по организации и проведению внешнего аудита АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» (далее – Политика) разработана в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Кодексом этики профессиональных бухгалтеров, выпущенных Комитетом по международным стандартам этики для бухгалтеров и иными внутренними документами АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» (далее – Фонд).

2. Основные положения, предусмотренные Политикой, устанавливаются в целях организации Фондом эффективной деятельности по привлечению услуг внешнего аудитора, внедрения унифицированных процедур по выбору внешнего аудитора, недопущения конфликта интересов, содействия своевременному выпуску аудированной финансовой отчетности Фонда, а также эффективного расходования как финансовых, так и трудовых ресурсов Фонда.

3. Закупка аудиторских услуг проводится Фондом в соответствии с Правилами закупок товаров, работ и услуг акционерным обществом «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» и организациями, пятьдесят и более процентов акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук-Қазына» на праве собственности или доверительного управления, утвержденными решением Совета директоров АО «Самрук-Қазына» (далее – Правила закупок).

4. Внешним аудитором Фонда может быть только аудиторская организация.

5. Настоящая Политика применяется Фондом, деятельность которой регулируется специальными нормативными правовыми актами, с учетом положений таких нормативных актов.

2. ПРОЦЕДУРЫ И ОСНОВНЫЕ КРИТЕРИИ ПО ОПРЕДЕЛЕНИЮ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА И ПРЕДСТАВЛЕНИЮ АУДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

6. Для обеспечения аудита годовой финансовой отчетности (и при необходимости выпуска промежуточной финансовой отчетности Фонда с аудиторским обзором по результатам деятельности за отчетный период в течение года), и проведения последующих мероприятий Фондом, в соответствии с законодательством Республики Казахстан и Правилами закупок, требованиями акционерного общества «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» (далее – Единственный акционер), внутренними документами Фонда, в установленном порядке, 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;
- 4) предварительное утверждение аудированной годовой финансовой отчетности Фонда;
- 5) представление аудированной годовой финансовой отчетности Фонда для утверждения;
- 6) в случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, опубликование аудированной годовой финансовой отчетности в средствах массовой информации.

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

8. Выполнение процедур, указанных в подпунктах 1-3) пункта 6 настоящей Политики обеспечивается Фондом в срок до 1 июня каждого отчетного года.

В случае выпуска промежуточной финансовой отчетности Фонда 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.

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

10. Согласно Правилам закупок услуги по аудиту финансовой отчетности Фонда могут являться предметом долгосрочных закупок (сроком не более пяти лет) на основании решения Совета директоров Фонда.

При проведении централизованных закупок услуг по аудиту финансовой отчетности Единственный акционер вправе выступить единым организатором закупок.

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

1) Качество услуг.

Качество услуг внешнего аудитора определяется следующими факторами:

а) уровнем квалифицированности специалистов внешнего аудитора;

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

в) оперативностью в предоставлении услуг;

г) 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.

Никаких общих прецедентов на аудиторские и консультационные услуги не существует, но за основу, при определении цены, всегда принимаются некоторые разумные соображения, аргументы и обоснования. Фонд должен владеть информацией о ценообразовании на рынке аудиторских услуг и рынке консалтинга для того, чтобы, с одной стороны, не переплачивать, а с другой, чтобы не оттолкнуть квалифицированных внешних аудиторов низкой оценкой их труда. Все цены являются рыночными, то есть устанавливаются в процессе конкурентной борьбы.

3. ТРЕБОВАНИЯ К ПОТЕНЦИАЛЬНОМУ ВНЕШНЕМУ АУДИТОРУ

12. Для обеспечения выбора квалифицированного внешнего аудитора с наиболее оптимальным сочетанием качества, стоимости и сроков оказания услуг, Фонд дифференцированно устанавливает требования к потенциальному внешнему аудитору в зависимости от специфики деятельности, масштабов и структуры Фонда. При этом необходимо, в приоритетном порядке, рассмотреть возможность предоставления наибольшего и необходимого для Фонда комплекса сопутствующих услуг.

13. Требования к потенциальному внешнему аудитору устанавливаются в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Правилами закупок и настоящей Политикой.

14. Для участия в тендере потенциальный внешний аудитор должен соответствовать следующим обязательным требованиям:

1) обладать правоспособностью;

2) наличие лицензии на осуществление аудиторской деятельности (в случае необходимости оказания сопутствующих лицензируемых услуг, соответствующие лицензии);

3) наличие квалификационного свидетельства «аудитор» у руководителя внешнего аудитора;

4) наличие не менее 4 (четырёх) специалистов, сертифицированных по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – МСФО);

5) наличие не менее 3 (трех) специалистов, имеющих квалификационное свидетельство «аудитор» и опыт работы в области аудита финансовых организаций в течении 2 (двух) последних лет;

6) наличие партнеров по проекту, имеющих опыт аудита финансовой отчетности по МСФО и международным стандартом аудита не менее десяти организаций;

7) наличие партнеров по проекту, имеющих опыт в соответствующей отрасли, присущей деятельности Фонда, в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковской деятельности, имеющих не менее 3 (трех) лет

8) наличие договора обязательного страхования гражданско-правовой ответственности по обязательствам, возникающим вследствие причинения имущественного вреда при осуществлении аудита;

9) наличие документа, подтверждающего членство в аккредитованной профессиональной аудиторской организации;

10) срок занятия аудиторской деятельностью не менее 3 (трех) лет.

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

16. В перечень сопутствующих услуг при аудите годовой финансовой отчетности Фонда включаются иные услуги в соответствии с требованиями нормативных правовых актов уполномоченного органа и Национального Банка Казахстана.

17. В технической спецификации (техническом задании) и в договоре на проведение аудита необходимо предусмотреть следующее:

1) срок предоставления аудиторского отчета по годовой финансовой отчетности должен быть установлен не позднее 25 марта года, следующего за отчетным, и, соответственно, срок представления письма руководству – в течение двух недель после выпуска аудиторского отчета;

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

3) требование об оказании внешним аудитором Фонда содействия внешнему аудитору Единственного акционера при аудите его консолидированной годовой финансовой отчетности с предоставлением доступа к рабочим документам, подготовленным внешним аудитором Фонда;

4) подготовку внешним аудитором письма руководству.

Письмо руководству – письменное обращение внешнего аудитора Фонда к Совету директоров Фонда 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.

Письмо руководству должно быть подготовлено в двух видах:

в первом должны быть указаны существенные недостатки в системе внутреннего контроля. 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;

во втором должна быть приведена полная версия письма руководству, включая существенные недостатки в системе внутреннего контроля и все иные недостатки и рекомендации, а также информация о выявленных нарушениях законодательства Республики Казахстан, при использовании бюджетных средств, кредитов, связанных грантов, активов государства, гарантированных государственных займов.

4. КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ ПРИ ОКАЗАНИИ ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ НЕАУДИТОРСКИХ УСЛУГ

18. 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 Фонда;

2) внешним аудитором за последние три года были предоставлены услуги Фонду по профилю ее деятельности по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению финансовой отчетности;

3) исполнители внешнего аудитора состоят в трудовых отношениях или являются близкими родственниками или свойственниками должностных лиц Фонда, а также Единственного акционера;

4) исполнители внешнего аудитора имеют личные имущественные интересы у Фонда;

5) у внешнего аудитора имеются денежные обязательства перед Фондом или у Фонда перед ним, за исключением обязательств по проведению аудита;

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

19. При получении услуг по аудиту финансовой отчетности Фонд должен 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 Фондом для исключения угрозы самоконтроля для внешнего аудитора или сведения ее к приемлемому уровню, Фонд не может получать услуги по аудиту финансовой отчетности от такого внешнего аудитора.

20. Согласно Кодексу этики профессиональных бухгалтеров 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, Фонду, 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, получаемых от внешнего аудитора, могут повлечь возникновение у него угрозы личной заинтересованности или самоконтроля такого уровня, который может быть сведен до приемлемого значения только за счет отказа Фонда от получения таких услуг внешнего аудитора или отказа Фонда от получения услуг внешнего аудитора по аудиту финансовой отчетности:

1) Услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности.

Получение Фондом 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 Фонд не должен получать такие услуги от данного внешнего аудитора.

2) Оценочные услуги.

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

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

а) 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;

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

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

Если Фонд 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 Фондом 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 Фонда.

Передача Фондом 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 Фонд должен признать свою ответственность за создание, содержание и мониторинг системы внутреннего контроля.

5) Информационные услуги.

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

а) признание должностным лицом Фонда своей ответственности за создание, содержание и мониторинг системы внутреннего контроля;

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

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

г) оценка должностным лицом Фонда адекватности и результатов разработки и внедрения систем;

д) принятие ответственности должностным лицом Фонда за эксплуатацию систем и за данные, используемые или генерируемые системами.

6) 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 Фонда и не создает угрозу независимости внешнего аудитора при условии, что персонал внешнего аудитора не выполняет функций управления.

7) Услуги, связанные с помощью в рассмотрении арбитражных споров.

Услуги, связанные с получением Фондом помощи в рассмотрении арбитражных споров могут включать такие услуги, как экспертиза, оценка предполагаемого ущерба или других сумм, которые по результатам судебного спора Фонд может быть обязан уплатить или получить, а также помощь в делопроизводстве, поиске и составлении документов для судебного спора.

Если получаемая Фондом помощь в судебных спорах включает оценку вероятного исхода спора, что влияет на суммы или данные, которые должны отражаться в

финансовой отчетности Фонда, то для внешнего аудитора может возникнуть угроза самоконтроля. Значимость угрозы зависит от таких факторов, как:

- а) существенность сумм, являющихся предметом спора;
- б) степень субъективизма в предмете спора;
- в) характер оказываемой Фонду услуги.

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

8) Юридические услуги.

Получение Фондом юридических услуг по вопросам, которые не имеют существенного влияния на финансовую отчетность, не является фактором, создающим неприемлемую угрозу независимости внешнего аудитора.

Юридические услуги, получаемые Фондом 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:

- а) члены группы, осуществлявших аудит финансовой отчетности Фонда не участвуют в оказании этих услуг;
- б) при получении консультационных услуг Фонд сам принимает окончательное решение.

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

- а) когда внешний аудитор выступает в роли конкурента Фонда, или имеет совместные предприятия или аналогичные объединения, в которых большинство участников являются конкурентами Фонда;
- б) когда внешний аудитор оказывает услуги Фонду и другим организациям, чьи интересы конфликтны или которые находятся в состоянии диспутов и дискуссий друг с другом по вопросам, операциям и проблемам.

5. ПЕРЕЧЕНЬ СОПУТСТВУЮЩИХ УСЛУГ

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

- а) ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, включая оценку порядка учета запасов с учетом специфики деятельности Фонда;
- б) адекватности систем внутреннего контроля и управления рисками Фонда по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности;
- в) состояния программно-технического оснащения и надежности автоматизированных систем обработки информации;
- г) соответствия деятельности Фонда требованиям законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- д) выявленных случаев хищения и ошибок при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности (мошенничество);
- е) деятельности службы внутреннего аудита Фонда по вопросам, связанным с оценкой системы внутреннего контроля при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности (в зависимости от организационно-правовой формы Фонда).

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) и презентации результатов аудита годовой финансовой отчетности Фонда для членов Совета директоров и руководства Фонда по запросу любого из указанных органов.

В перечень сопутствующих услуг, при необходимости, могут быть включены иные виды услуг, сопутствующие аудиту годовой финансовой отчетности Фонда,

осуществляемые внешним аудитором в соответствии с требованиями нормативных правовых актов уполномоченного органа и Национального Банка Казахстана и рекомендациями Комитета по международной аудиторской практике при Международной федерации бухгалтеров, не противоречащие законодательству Республики Казахстан.

6. ПЕРИОДИЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

23. Как минимум один раз в год, член исполнительного органа Фонда, курирующий вопросы бухгалтерского учета и взаимодействия с внешним аудитором, 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 Фондом Аудитору за оказание таких услуг.

7. ПРИЕМ НА РАБОТУ В ФОНД РАБОТНИКА АУДИТОРА

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

8. ТРЕБОВАНИЯ К ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА

25. Договор на проведение аудита заключается в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Правилами закупок и настоящей Политикой.

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

- 1) условие, предусматривающее вступление в силу договора после определения уполномоченным органом Фонда внешнего аудитора Фонда;
- 2) ответственность внешнего аудитора за своевременные сроки предоставления аудиторского отчета;
- 3) условия, предусматривающие возможность ознакомления последующего внешнего аудитора Фонда (в случае возможной смены внешнего аудитора Фонда) с рабочими документами текущего внешнего аудитора, в том числе для получения последующим внешним аудитором достаточных и надлежащих аудиторских доказательств относительно начальных сальдо;
- 4) условия, предусматривающие подтверждение Аудитором (как минимум, раз в год), что:
 - независимость Аудитора была сохранена;
 - Аудитор и его партнеры не имеют никаких финансовых интересов в компаниях, входящих в группу Фонда;
 - члены аудиторской группы не имеют никаких финансовых интересов в Фонде;
 - за исключением случаев, предусмотренных настоящей Политикой, не существует никаких иных случаев оказания услуг между Фондом и Аудитором;
 - никакая часть вознаграждения, выплачиваемая Фондом Аудитору, не уплачивается на основе возникновения чрезвычайных ситуаций;
 - общая сумма вознаграждения, полученная Аудитором по каждой оказанной Фонду услуге, не оказала существенного влияния на финансовую независимость Аудитора от Фонда или группы Фонда, 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 процентов от общих доходов Аудитора;
- нет никаких споров между Фондом и Аудитором;

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

9. ТРЕБОВАНИЯ К ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ И ПУБЛИКАЦИИ АУДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

28. По завершении аудита годовой финансовой отчетности Фонда должностные лица Фонда должны обеспечить своевременное представление внешним аудитором аудиторского отчета и письма руководству согласно условиям заключенного договора на проведение аудита.

29. В срок не позднее 31 марта года, следующего за отчетным, Фонд должен представить Единственному акционеру экземпляр или копию аудиторского отчета на бумажном и электронном носителях информации с приложением аудированной годовой финансовой отчетности Фонда, включая пояснительную записку (раскрытия) к финансовой отчетности Фонда, а также письмо руководству после его получения от внешнего аудитора согласно пункту 17 настоящей Политики.

30. 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 Фонда, Фонд должен незамедлительно известить Единственного акционера и принять все необходимые меры по исправлению ситуации.

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

10. КОМПЕТЕНЦИЯ ОРГАНОВ ФОНДА ПО ВОПРОСАМ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕГО АУДИТА

32. В Фонде разграничиваются обязанности органов и подразделений, ответственных за организацию и проведение аудита годовой финансовой отчетности Фонда, предусмотренные в настоящем разделе, в зависимости от их компетенции в соответствии с Уставом и внутренними документами Фонда.

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

34. Комитет по аудиту Совета директоров Фонда:

1) изучает вопросы по назначению и смене внешнего аудитора Фонда и готовит рекомендации по данному вопросу;

2) 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;

3) предварительно одобряет существенные условия проекта договора на проведение аудита годовой финансовой отчетности Фонда;

4) обсуждает с внешним аудитором соответствие предлагаемого плана и объема аудита потребностям Единственного акционера и Совета директоров Фонда;

5) совместно с внешним аудитором рассматривает результаты ежегодного и промежуточных аудитов финансовой отчетности, включая информацию руководства Фонда по итогам аудитов;

6) ежегодно подтверждает Совету директоров Фонда, что Аудитор дал подтверждение, упомянутое в пункте 26.4 настоящей Политики

35. Правление Фонда ответственно за своевременное представление аудированной годовой финансовой отчетности Фонда Единственному акционеру.

11. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

36. В Фонде периодически осуществляется смена внешнего аудитора и/или партнера по проекту, ответственного за подготовку аудиторского отчета.

Срок ротации внешнего аудитора и/или партнера по проекту Фонда (т.е. период времени, по истечении которого Фонд должен сменить внешнего аудитора и/или партнера по проекту) составляет не более 5 (пяти) последовательных лет.