



УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
НАО «Карагандинский
технический университет»
имени Абылкаса Сагинова
от 12.11.2024 г. (протокол № 9)

Правила осуществления аудита и взаимоотношений с внешним аудитором НАО «Карагандинский технический университет имени Абылкаса Сагинова»

1. Общие положения

Правила осуществления аудита и взаимоотношений с внешним аудитором (далее – Правила) разработаны в соответствии с главой 8 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415-III «Об акционерных обществах», статьями 212-217 Кодекса корпоративного управления некоммерческого акционерного общества «Карагандинский технический университет имени Абылкаса Сагинова» (далее по тексту - Общество), пп. 12 п 17, п. 136-137 Устава некоммерческого акционерного общества «Карагандинский технический университет имени Абылкаса Сагинова», пп. 3 п. 27 Положения о Комитете по аудиту Совета директоров НАО «Карагандинский технический университет имени Абылкаса Сагинова».

Целью настоящих Правил является регламентация процедур по выбору и взаимодействию с внешним аудитором (включая неаудиторские услуги, оказываемые аудиторскими организациями), обеспечения независимости при проведении внешнего аудита, исключение конфликта интересов, приобретения качественных услуг аудита финансовой отчетности.

2. Ответственность и полномочия

Настоящие правила утверждаются решением Совета Директоров при предварительном рассмотрении Комитетом по аудиту.

Контроль над внедрением требований, указанных в настоящих Правилах, осуществляет Руководитель аппарата.

Ответственность за соответствие требований настоящих Правил требованиям законодательства Республики Казахстан, Кодексу корпоративного управления несет директор Департамента экономики, финансов и бухгалтерского учета - главный бухгалтер НАО «Карагандинский технический университет имени Абылкаса Сагинова».

3. Порядок организации внешнего аудита

Общество проводит ежегодный аудит финансовой отчетности посредством привлечения независимой аудиторской организации, которая предоставляет объективное мнение заинтересованным сторонам о достоверности финансовой отчетности и ее соответствия требованиям Международных стандартов финансовой отчетности.

Организация внешнего аудита предусматривает проведение следующих последовательных этапов:

1. Разработка проекта технической спецификации директором Департамента экономики, финансов и бухгалтерского учета - главным бухгалтером и согласование с Правлением

2. Предварительное рассмотрение комитетом по аудиту вопроса об определении размера оплаты услуг аудиторской организации

3. Определение размера оплаты аудиторской организации Советом директоров

4. Выбор аудиторской организации осуществляется посредством веб-портала государственных закупок Республики Казахстан в соответствии с внутренними документами, регулирующими закупочную деятельность Общества.

Применяемый способ закупки – открытый конкурс. В состав конкурсной комиссии входит директор департамента экономики, финансов и бухгалтерского учета - главный бухгалтер для проверки соответствия потенциальных поставщиков квалификационным требованиям и требованиям конкурсной документации.

5. Рассмотрение итогов конкурса о государственных закупках на проведение аудита финансовой отчетности;

6. Решение единственного акционера об определении аудиторской организации;

7. Аудит финансовой отчетности согласно договора о государственных закупках;
 8. Рассмотрение проекта результатов аудита финансовой отчетности комитетом по аудиту;
 9. Предварительное утверждение аудированной годовой финансовой отчетности Советом директоров Общества;
 10. Представление аудированной годовой финансовой отчетности Общества для утверждения единственным акционером;
 11. Опубликование аудированной годовой финансовой отчетности на интернет-ресурсе депозитария финансовой отчетности
- Последовательность процесса организации внешнего аудита представлена в Приложении 1.

4. Требования, предъявляемые к аудиторским организациям, при проведении аудита финансовой отчетности

Привлекаемая для проведения обязательного аудита аудиторская организация, имеющая лицензию на осуществление аудиторской деятельности, соответствует минимальным требованиям, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 марта 2015 года № 231 (Об утверждении минимальных требований к аудиторским организациям, которые проводят обязательный аудит):

1) наличие заключения профессионального совета и (или) заключения аккредитованной профессиональной аудиторской организации, членом которой является аудиторская организация, подтверждающего соблюдение аудиторской организацией требований международных стандартов аудита и Кодекса этики по результатам проведенного внешнего контроля качества;

2) отсутствие, в течение последнего 1 (одного) года до даты заключения договора на оказание аудиторских услуг административных взысканий, налагаемых за нарушения законодательства об аудиторской деятельности в соответствии со статьей 247 Кодекса Республики Казахстан "Об административных правонарушениях", за исключением одного административного взыскания, налагаемого за несвоевременное предоставление или непредоставление аудиторскими организациями отчетности в уполномоченный орган в соответствии с квалификационными требованиями и (или) информации по страхованию своей гражданско-правовой ответственности в течение отчетного периода (подтверждается представлением электронной копии документа подтверждающего отсутствие административного взыскания, выданной не ранее одного месяца, предшествующего дате вскрытия конкурсных заявок);

3) наличие договора страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации;

4) подлежит ротации в случае осуществления аудита одной организации непрерывно на протяжении 7 (семи) лет.

Дополнительные требования, предъявляемые к аудиторским организациям, приглашаемым для участия в конкурсе:

- высокий уровень квалификации специалистов аудиторской организации;
- значительный опыт работы и положительная репутация (на казахстанском и международном рынке (при необходимости));
- наличие опыта в отрасли (заказчики - организации высшего и (или) послевузовского образования);
- соблюдение аудиторской организацией международных стандартов аудита, законодательства Республики Казахстан в области аудиторской деятельности, Кодекса этики профессиональных бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров;
- наличие Заключения аккредитованной профессиональной аудиторской организации, членом которой является аудиторская организация, подтверждающего

соблюдение аудиторской организацией требований международных стандартов аудита и Кодекса этики по результатам проведенного внешнего контроля качества с оценкой 4 баллов или 5 баллов;

- наличие в Перечне аудиторских организаций, признаваемых KASE (предпочтительно);

- эффективность работы по выявлению недочетов и представлению рекомендаций по совершенствованию внутренних контролей по процессу подготовки финансовой отчетности;

Высокий уровень квалификации специалистов аудиторской организации подтверждается наличием в штате специалистов аудиторской организации, имеющих национальные и (или) международные профессиональные квалификации в области бухгалтерского учета и аудита ("аудитор"; ACCA (Association of Chartered Certified Accountants) (Ассоциация сертифицированных присяжных бухгалтеров); ACA (Associated Chartered Accountant) (Ассоциированный дипломированный бухгалтер); DipIFR (Diploma in International Financial Reporting) (Диплом по международной финансовой отчетности); CPA (Certified Public Accountant) (Сертифицированный Публичный Бухгалтер), IFA (Institute of Financial Accountants) (Институт Финансовых Бухгалтеров); "профессиональный бухгалтер", налоговый консультант).

5. Ротация партнеров и старшего персонала аудиторской организации

В случае если аудиторская организация оказывает Обществу аудиторские услуги более 5 лет подряд, ротация партнеров и старшего персонала, ответственного за аудит финансовой отчетности, осуществляется не менее одного раза в пять лет.

6. Взаимодействие комитета по аудиту с аудиторской организацией

Комитет по аудиту совета директоров Общества регулярно (не менее трех раз до момента выдачи аудиторского заключения) проводит встречи с внешним аудитором в рамках аудиторского процесса.

В частности, в ходе обмена информации с Комитетом по аудиту, может быть предоставлен обобщенный план работы, с целью информирования лиц, отвечающих за корпоративное управление, об обязанностях аудитора в отношении аудита финансовой отчетности.

Важным является заседание комитета по аудиту, на котором представляется презентация результатов аудита годовой финансовой отчетности, ключевые моменты, выявленные в ходе аудиторской проверки, области риска и недостатки внутреннего контроля.

Комитет по аудиту на ежегодной основе определяет независимость и объективность внешнего аудитора. Для этого проводится анализ всех отношений между внешним аудитором и Обществом (услуг, помимо аудиторских, размер вознаграждения за оказание аудиторских и неаудиторских услуг и др.), с целью определения обстоятельств, способных повлиять на независимость внешнего аудитора.

Аудиторская организация представляет Комитету по аудиту письменное подтверждение:

- сохранения независимости аудиторской организации;

- отсутствия финансовых интересов в Обществе;

- отсутствия существенного влияния на финансовую независимость аудиторской организации общей суммы вознаграждения, установленной договором о государственных закупках.

Внешний аудитор имеет доступ к комитету по аудиту совета директоров Общества для обсуждения вопросов по аудиту финансовой отчетности.

7. Конфликт интересов при оказании аудиторских и неаудиторских услуг. Перечень сопутствующих услуг

При проведении процедуры закупа и получении услуг аудита финансовой отчетности Общество должно принять меры по исключению конфликта интересов и возникновению угроз независимости внешнего аудитора вследствие:

- 1) характера услуг ранее полученных от данной аудиторской организации;
- 2) финансовых или деловых отношений с внешним аудитором в течение или после периода, охватываемого аудируемой финансовой отчетностью;

Перечень неаудиторских услуг, которые могут привести к конфликту интересов, влияющих на независимость внешнего аудитора:

- 1) ведение бухгалтерского учета, составление финансовой отчетности;
- 2) проведение аудита по налогам и составление аудиторского заключения по налогам;
- 3) оценочных услуг, при которых производится стоимостная оценка имущества Общества;
- 4) рекомендации по автоматизации ведения бухгалтерского учета, используемые для обработки информации, входящей в состав финансовой отчетности;

Кроме того, привлекаемый внешний аудитор не оказывает Обществу консультационных услуг, которые могут стать угрозой независимости внешнего аудитора.

Также Общество не практикует случаи отбора в состав совета директоров, приема на руководящие должности, в том числе членом исполнительного органа, руководителя СВА, директора департамента экономики, финансов и бухгалтерского учета - главного бухгалтера, бывших членов аудиторской команды ранее, чем через два года после их увольнения из аудиторской организации.

В перечень сопутствующих услуг к договору на проведение аудита может быть включена оценка:

- 1) ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, включая оценочные обязательства;
- 2) адекватности систем внутреннего контроля и управления рисками Общества по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности;
- 3) состояния и надежности автоматизированных систем обработки информации;
- 5) соответствия деятельности Общества требованиям законодательства Республики Казахстан в области учета и финансовой отчетности, налогообложения.

8. Взаимодействие службы внутреннего аудита с аудиторской организацией

В целях обеспечения полного охвата аудита и исключения дублирования проверок внешним аудитором и Службе внутреннего аудита Общества разрешается обмениваться информацией о планах и результатах своей деятельности.

Внешнему аудитору по его запросу может предоставляться доступ к утвержденным квартальным и годовым отчетам о результатах деятельности СВА, результатам мониторинга СВА исполнения корректирующих действий по рекомендациям СВА.

После анализа отчета о результатах проверки (письма руководству), СВА осуществляет мониторинг исполнения рекомендаций внешнего аудита.

9. Требования к предоставлению и публикации аудированной финансовой отчетности

По завершении аудита годовой финансовой отчетности директор департамента экономики, финансов и бухгалтерского учета - главный бухгалтер обеспечивает

своевременное представление внешним аудитором аудиторского отчета и письма руководству по результатам аудита финансовой отчетности согласно условиям заключенного договора на проведение аудита.

Срок предоставления аудиторского отчета по годовой финансовой отчетности должен быть установлен не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным, и, соответственно, срок представления письма руководству по результатам аудита финансовой отчетности - в течение двух недель после выпуска аудиторского отчета.

В срок не позднее 20 мая года, следующего за отчетным, Общество должно представить МНВО на утверждение экземпляр аудиторского отчета с приложением аудированной годовой финансовой отчетности НАО «Карагандинский технический университет имени Абылкаса Сагинова».

Общество не позднее 31 августа года, следующего за отчетным, представляет через интернет-ресурс депозитария утвержденную годовую финансовую отчетность

10. Компетенции ответственных лиц Общества по вопросам организации и проведения внешнего аудита

1) Разработка проекта технической спецификации осуществляется директором департамента экономики, финансов и бухгалтерского учета - главным бухгалтером и согласование с Правлением

2) Директор Департамента экономики, финансов и бухгалтерского учета - главный бухгалтер ответственен за своевременное представление аудированной годовой финансовой отчетности в МНВО

3) Опубликование аудированной годовой финансовой отчетности через интернет-ресурс депозитария производится директором департамента экономики, финансов и бухгалтерского учета - главным бухгалтером

4) Размещение на сайте аудированной финансовой отчетности производится директором департамента экономики, финансов и бухгалтерского учета - главным бухгалтером

5) Размещение информации о вознаграждении, выплачиваемой аудиторской организации осуществляется директором департамента экономики, финансов и бухгалтерского учета – главным бухгалтером

6) Предоставление информации для годового отчета Общества в части информации о финансово-хозяйственной деятельности директором Департамента экономики, финансов и бухгалтерского учета - главным бухгалтером

11. Заключительные положения

Общество должно раскрывать подробную информацию о привлекаемом внешнем аудиторе.

Для оценки рисков независимости аудиторской организации и оценки потенциального качества проведения аудита финансовой отчетности и прочей информации Обществом раскрывается информация о вознаграждении, выплачиваемом аудиторской организации, в том числе отдельно за аудиторские услуги и услуги, не связанные с аудитом финансовой отчетности и прочей информации. С целью облегчения поиска информации, она раскрывается на интернет-ресурсе и в годовом отчете Общества.

Вопросы, не урегулированные настоящими Правилами, регулируются законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, решениями Совета Директоров, Комитета по аудиту Совета Директоров и другими внутренними документами Общества.

Внесение дополнений и изменений в настоящие Правила вносится решением Совета директоров Общества.