

«QazBioPharm» Ұлттық холдингі» акционерлік қоғамы

БЕКІТІЛДІ

«QazBioPharm» Ұлттық
холдингі» акционерлік қоғамы
Директорлар кеңесінің 2024
жылғы 26 қарашадағы шешімі
№ 8 хаттамасы

«QAZBIOPHARM» ҰЛТТЫҚ ХОЛДИНГІ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫНДАҒЫ СЫРТҚЫ АУДИТТІ ҰЙЫМДАСТЫРУ САЯСАТЫ

П-QBP-12-05-2024

КІРІСПЕ

1. Дайындаушы бөлімше – Экономика және қаржы департаменті
2. Енгізілген жылы – 2024 жыл
3. Қайта қарау мерзімі – 2027 жыл

Астана қ., 2024 жыл

Мазмұны

1	ЖАЛПЫ ЕРЕЖЕЛЕР.....	3
2	ТЕРМИНДЕР МЕН АНЫҚТАМАЛАР.....	3
3	МАҒЫНАЛЫ МАҚСАТТАР МЕН НЕГІЗГІ ҚАҒИДАТТАР.....	4
4	СЫРТҚЫ АУДИТТІ ҰЙЫМДАСТЫРУДЫҢ НЕГІЗГІ ТАЛАПТАРЫ МЕН ТӘРТІБІ.....	4
5	СЫРТҚЫ АУДИТОРМЕН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК АУДИТІ МЕН АУДИТТІК ЕМЕС ҚЫЗМЕТТЕР КӨРСЕТУ КЕЗІНДЕГІ МҮДДЕЛЕР ҚАҚТЫҒЫСЫ.....	5
6	ХОЛДИНГ ДИРЕКТОРЛАР КЕҢЕСІНІҢ АУДИТ ЖӨНІНДЕГІ КОМИТЕТІНЕ СЫРТҚЫ АУДИТОР ТУРАЛЫ АҚПАРАТ ҰСЫНУ.....	6
7	СЫРТҚЫ АУДИТТІ ӨТКІЗУ КЕЗІНДЕ ЖОБА БОЙЫНША СЕРІКТЕСТІ АУЫСТЫРУ (РОТАЦИЯ).....	6
8	СЫРТҚЫ АУДИТОРЛЫҚ ҰЙЫМ ҚЫЗМЕТКЕРЛЕРІН ХОЛДИНГКЕ ЖҰМЫСҚА ҚАБЫЛДАУ.....	7
9	ҚОРЫТЫНДЫ ЕРЕЖЕЛЕР.....	7
	КЕЛІСУ ПАРАҒЫ.....	8
	ӨЗГЕРІСТЕРДІ ТІРКЕУ ПАРАҒЫ.....	9
	ТАНЫСУ ПАРАҒЫ.....	10

1 ЖАЛПЫ ЕРЕЖЕЛЕР

1.1 Осы «QazBioPharm» Ұлттық холдингі» акционерлік қоғамындағы сыртқы аудитті ұйымдастыру саясаты (бұдан әрі – Саясат) Қазақстан Республикасының заңнамасына, «QazBioPharm» Ұлттық холдингі» акционерлік қоғамының ішкі құжаттарына, сондай-ақ Қазақстан Республикасы мойындаған халықаралық қаржылық есептілік және аудит стандарттарына сәйкес әзірленді.

1.2 Осы Саясатта көзделген негізгі ережелер сыртқы аудитордың объективтілігі мен тәуелсіздігіне нұқсан келтірмей, белгілі бір аудиттік және аудиттік емес қызметтерді көрсету үшін аудиторларды тартуға мүмкіндік береді.

2 ТЕРМИНДЕР МЕН АНЫҚТАМАЛАР

2.1 Осы Саясатта келесі терминдер мен анықтамалар қолданылады:

1. **аудитор** – аудиторлар құрамына үміткерлерді аттестаттау жөніндегі біліктілік комиссиясымен аттестатталған және «аудитор» біліктілігі берілгенін растайтын куәлік алған жеке тұлға;
2. **аудиторлық қызмет** – қаржылық есептілікті және оған қатысты өзге де ақпаратты тексеру жөніндегі кәсіпкерлік қызмет, сондай-ақ осы салаға қатысты қызметтер көрсету;
3. **аудиторлық есеп (қорытынды)** – аудит нәтижесі болып табылатын ресми жазбаша құжат;
4. **аудит** – қаржылық есептілік пен оған қатысты ақпараттың дұрыстығы туралы тәуелсіз пікір білдіру мақсатында жүргізілетін тексеру;
5. **аудиторлық ұйым (сыртқы аудитор)** – аудиторлық қызметті жүзеге асыру үшін құрылған коммерциялық ұйым;
6. **Этика кодексі** – аудиторлардың кәсіби қызметінің этикалық қағидаларының жиынтығы;
7. **Холдингінің директорлар кеңесі жанындағы аудит жөніндегі комитет** – «QazBioPharm» ұлттық холдингі» акционерлік қоғамының (бұдан әрі – **Холдинг**) директорлар кеңесі жанындағы кеңесші-консультативтік орган. Ол директорлар кеңесінің тиімділігін арттыру, Холдингінің қаржы-шаруашылық қызметін бақылау жүйесін жетілдіру, қаржылық есептіліктің толықтығы мен анықтығын қамтамасыз ету, тәуекелдерді басқару және ішкі бақылау жүйесінің сенімділігі мен тиімділігін мониторингтеу, сондай-ақ ішкі және сыртқы аудиттің тәуелсіздігін бақылау мақсатында ұсыныстар әзірлейді;
8. **мүдделер қақтығысы** – аудиторлық ұйымның мүдделілігі Холдингінің қаржылық есептілігінің дұрыстығы туралы пікіріне әсер етуі мүмкін жағдай;
9. **квазимемлекеттік сектор субъектілерінің мақсатты аудиті** – бюджет қаражатының пайдаланылуы мәселесі бойынша аудит;
10. **салық аудиті** – салықтар мен өзге де міндетті төлемдердің барлық түрлері бойынша есептеу мен төлеудің дұрыстығын, міндетті зейнетақы және әлеуметтік аударымдардың толықтығы мен уақтылығын тексеру жөніндегі аудит;
11. **жоба бойынша серіктес** – аудит үшін және сыртқы аудитор атынан шығарылған есеп (қорытынды) үшін жауапты серіктес немесе өзге тұлғалар;
12. **басшылыққа хат** – сыртқы аудитордың Холдинг басшылығына есеп жүргізу мен ішкі бақылау жүйелеріндегі кемшіліктер туралы және оларды түзету бойынша ұсыныстарды қамтитын жазбаша хабарламасы;
13. **қаржылық есептілік** – Холдингінің қаржылық жағдайы, қызмет нәтижелері және қаржылық жағдайындағы өзгерістер туралы ақпарат;
14. **жауапты құрылымдық бөлімше** – Холдингінің аудитті, квазимемлекеттік сектор субъектілерінің мақсатты аудитін және салық аудитін жүргізуге жауапты құрылымдық бөлімшесі.

Осы Саясатта көрсетілмеген, бірақ мәтінінде пайдаланылатын ұғымдар мен қысқартулар Қазақстан Республикасының заңнамасына және (немесе) Холдингтің ішкі құжаттарына сәйкес түсіндіріледі.

3. МАҚСАТТАР ЖӘНЕ НЕГІЗГІ ҚАҒИДАТТАР

3.1 Осы Саясаттың мақсаты – сыртқы аудиторларды (оның ішінде кәсіби қызмет профиліне сәйкес көрсетілетін аудиттік емес қызметтерді де қоса алғанда) тарту жөніндегі қызметті тиімді ұйымдастыру, оларды таңдау рәсімдерінің жалпыға бірдей қабылданған тәртібін енгізу, сондай-ақ Холдингтің сыртқы аудиторлары тарапынан аудиттік және аудиттік емес қызметтер көрсету кезінде олардың тәуелсіздігін сақтау мен мүдделер қақтығысына жол бермеуді қамтамасыз ету.

3.2 Сыртқы аудитті ұйымдастыру келесі қағидаттарға негізделеді:

1. адалдық;
2. объективтілік;
3. кәсіби құзыреттілік;
4. құпиялылық;
5. кәсіби мінез-құлық;
6. тәуелсіздік;
7. кәсіби стандарттарға сәйкестік.

3.3 Сыртқы аудитор Қазақстан Республикасының заңнамасына қайшы келмейтін халықаралық аудит стандарттарына сәйкес кәсіби қызмет көрсетеді.

4. СЫРТҚЫ АУДИТТІ ҰЙЫМДАСТЫРУДЫҢ НЕГІЗГІ ТАЛАПТАРЫ МЕН ТӘРТІБІ

4.1 Сыртқы аудитті ұйымдастыру мақсатында Холдинг Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес және Холдингтің тауарлар, жұмыстар мен қызметтерді сатып алу тәртібін реттейтін ішкі құжаттарына сәйкес келесі рәсімдерді жүзеге асырады:

1. сыртқы аудитор қызметтерін төлеу мөлшерін айқындау;
2. сыртқы аудитор қызметтерін сатып алу рәсімдерін өткізу;
3. сыртқы аудиторды айқындау;
4. аудит жүргізу туралы шарт жасасу.

4.2 Жауапты құрылымдық бөлімше мен оны қадағалайтын басшы қызметкер сыртқы аудитті ұйымдастыру мәселелері бойынша Холдингтің директорлар кеңесі жанындағы аудит жөніндегі комитетке көмек көрсетеді.

4.3 Сыртқы аудитор қызметтерін сатып алу рәсімдерін жүргізу кезінде Холдингтің ішкі аудит қызметінің (бұдан әрі – **ІАҚ**) өкілі, ІАҚ басшысымен (бұдан әрі – **БІАҚ**) айқындалған тұлға, қатысуы мүмкін. Сатып алу рәсімдерінің шарттары, тәртібі мен мерзімдері туралы ІАҚ-ты уақытылы хабардар етуге жауапты тұлға – жауапты құрылымдық бөлімшенің басшысы болып табылады.

4.4 Аудит жүргізу туралы шарт Қазақстан Республикасының заңнамасының және Холдингтің ішкі құжаттарының талаптарына сәйкес жасалады.

4.5 Тиісті қамтуды қамтамасыз ету және қайталанатын жұмысты азайту мақсатында сыртқы аудитор мен ІАҚ өз қызметінің жоспарлары мен нәтижелері туралы ақпарат алмаса алады.

Сыртқы аудитордың сұрау салуы бойынша оған ІАҚ қызметінің нәтижелері туралы бекітілген есептерге, басшылықтың осы есептерге берген жауаптарына және ІАҚ пен сыртқы аудиторлар ұсынымдарын орындау жөніндегі түзету шараларының мониторинг нәтижелеріне қол жеткізуге рұқсат етіледі.

Аудит нәтижелері бойынша сыртқы аудитор ІАҚ-қа өз есебінің, Холдинг басшылығына жазылған хатының және солар бойынша презентацияның бір данасын (электрондық нұсқада) ұсынады.

ІАҚ бұл құжаттарды талдап, ұсыныстар мен түзету шараларының орындалуын Холдинг тарапынан бақылайды.

Аудиторлық қызметтер көрсетілген есепті кезең қорытындылары бойынша сыртқы аудитор мен ІАҚ, қажет болған жағдайда, өзара іс-қимылының нәтижелері мен тиімділігі туралы Холдингтің директорлар кеңесі жанындағы аудит жөніндегі комитетке хабарлайды.

5. СЫРТҚЫ АУДИТОРМЕН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК АУДИТІ МЕН АУДИТТІК ЕМЕС ҚЫЗМЕТТЕР КӨРСЕТУ КЕЗІНДЕГІ МҮДДЕЛЕР ҚАҚТЫҒЫСЫ

5.1 Қазақстан Республикасының «Аудиторлық қызмет туралы» Заңында көзделген жағдайларда сыртқы аудит жүргізуге тыйым салынады.

5.2 Қаржылық есептілік аудиті бойынша қызметтер алу немесе сатып алу кезінде Холдинг сыртқы аудитордың тәуелсіздігіне әсер етуі мүмкін **мүдделер қақтығысы қаупінің (сыртқы аудитордың мүдделілігі оның қаржылық есептіліктің шынайылығы туралы пікіріне ықпал етуі мүмкін жағдайдың)** туындау мүмкіндігін қарастыруға тиіс.

Мұндай қауіптер келесі себептерге байланысты туындауы мүмкін:

1. осы сыртқы аудитордан бұған дейін алынған қызметтердің сипаты;
2. қаржылық есептілік қамтылған немесе кейінгі кезең ішінде аталған сыртқы аудитормен болған қаржылық немесе іскерлік қатынастар.

Егер Холдинг сыртқы аудитордың өзін-өзі бақылау қаупін жою немесе оны қабылдауға болатын деңгейге дейін төмендету жөнінде шараларды қабылдасамас немесе қабылдай алмаса, мұндай сыртқы аудитордан қаржылық есептілік аудиті бойынша қызметтер алуға жол берілмейді.

5.3 **Этика кодексіне** сәйкес қаржылық есептілік аудитіне қатысы жоқ кейбір қызмет түрлерін (аудиттік емес қызметтерді), осы Саясаттың 5.4-тармағында көзделген тізбеге сәйкес көрсету сыртқы аудитордың тәуелсіздігіне әсер ететін **мүдделер қақтығысын** тудыруы мүмкін.

Бұл ретте Холдинг, қызмет алуға мүдделі тарап ретінде, мұндай қызметтерді алу нәтижесінде туындайтын кез келген қауіптің маңыздылығын бағалауға тиіс. Кейбір жағдайларда бұл қауіп тиісті сақтық шараларын қолдану арқылы жойылуы немесе қабылдауға болатын деңгейге дейін төмендетілуі мүмкін, ал өзге жағдайларда мұндай қауіптерді ешбір шаралармен жою немесе азайту мүмкін болмайды.

5.4 Қаржылық есептілікті аудиттейтін сыртқы аудитормен көрсетілетін келесі қызмет түрлері оның тәуелсіздігіне әсер ететін **мүдделер қақтығысын** туындатуы мүмкін:

1. **бухгалтерлік есеп жүргізу және қаржылық есептілік жасау қызметтері;**

2. Холдингінің сыртқы аудитормен бухгалтерлік есеп жүргізу және қаржылық есептілік жасау қызметтерін алуына жол берілмейді, өйткені бұл сыртқы аудитордың тәуелсіз пікір білдіру қабілетінің бұзылуына әкеледі;

3. **салық заңнамасын қолдану мәселелері бойынша кеңес беру қызметтері.** Егер Холдинг салықтық міндеттемелерді немесе тәуекелдерді бағалау не салықтық жоспарлау мақсатында қызметтер алса және бұл сыртқы аудитордың тәуелсіздігіне елеулі қауіп тудырмаса (өйткені мұндай бағалаулар бойынша соңғы шешімді Холдинг қабылдайды және бұл бағалаулар қаржылық есептілікте көрініс таппайды), онда мұндай қызметтерге жол беріледі;

4. **ішкі аудит қызметтері.** Ішкі аудит қызметтері қаржылық есептілік аудитін жүргізуге қажетті рәсімдердің жалғасы болып табылады. Холдингінің сыртқы аудитормен ішкі аудит функцияларын орындауға беруіне жол берілмейді, өйткені мұндай қызметтер сыртқы аудитордың тәуелсіздігіне қауіп төндіреді. Бұл қауіп сыртқы аудитор тарапынан оның қызметкерлері Холдингінің ІАҚ (ішкі аудит қызметі) қызметкерлері рөлін атқармаған жағдайда азайтылуы мүмкін;

5. **бухгалтерлік есеп жүргізу мен қаржылық есептілікті жасау үдерісін автоматтандыру бойынша ұсынымдар.** Холдингінің қаржылық есептілік құрамына кіретін ақпаратты өңдеуге пайдаланылатын ақпараттық-технологиялық жүйелерді әзірлеу мен енгізуге байланысты қызметтерді сыртқы аудитормен алу сыртқы аудитордың тәуелсіздігіне қауіп төндіруі мүмкін. Мұндай қызметтер бойынша Холдингтен төмендегідей сақтық шараларын сақтау талап етіледі, олар қамтамасыз етуге тиіс:

- Холдингінің ішкі бақылау жүйесін құру, қолдау және мониторинг жүргізу жөніндегі өз жауапкершілігін мойындауы;
- бағдарламалық құралдарды әзірлеу мен енгізуге байланысты басқарушылық шешімдерді қабылдауға жауапты құзыретті қызметкерді Холдингінің уәкілетті тұлғасы ретінде тағайындау;
- жүйелерді пайдалану мен олар арқылы пайдаланылатын немесе қалыптастырылатын деректерге бақылау жүргізуді Холдингінің жауапты лауазымды тұлғасы жүзеге асыруы;

6. **аудиторлық қызметке байланысты заңгерлік қызметтер.** Қаржылық есептілікке елеулі әсер етпейтін мәселелер бойынша Холдингінің заңгерлік қызметтер алуы сыртқы аудитордың тәуелсіздігіне қауіп төндірмейді. Холдингінің қандай да бір салада көмек алу мақсатында (мысалы, шарттар әзірлеу, заңгерлік кеңес алу, құқықтық сараптама немесе қайта ұйымдастыру жөніндегі ұсынымдар алу) заңгерлік қызметтер алуы сыртқы аудитордың тәуелсіздігіне қауіп төндіруі мүмкін, бірақ бұл жағдайда қауіпті тиісті сақтық шаралары арқылы қабылдауға болатын деңгейге дейін төмендетуге болады.

Әдетте, мұндай қызметтер сыртқы аудитордың тәуелсіздігіне теріс әсер етпейді, егер Холдингінің қаржылық есептілігін аудиттеген топтың мүшелері бұл қызметтерді көрсетуге қатыспаса.

5.5 Холдинг сыртқы аудитормен алатын қызметтер **объективтілік** және **құпиялылық** қағидаттарын бұзбауға тиіс.

6. ХОЛДИНГ ДИРЕКТОРЛАР КЕҢЕСІНІҢ АУДИТ ЖӨНІНДЕГІ КОМИТЕТІНЕ СЫРТҚЫ АУДИТОР ТУРАЛЫ АҚПАРАТ ҰСЫНУ

6.1 Жылына кемінде бір рет жауапты құрылымдық бөлімшені қадағалайтын Холдингінің басшы қызметкері өткен есепті жыл бойынша келесі ақпаратты директорлар кеңесі жанындағы аудит жөніндегі комитетке ұсынуды қамтамасыз етеді:

1. Холдингінің сыртқы аудиторы аудиторлық қызмет туралы заңнамаға сәйкес көрсеткен өзге қызметтердің көлемі (қызметтердің түрлі санаттары бойынша бөліністе);

2. Холдингінің сыртқы аудитормен көрсетілген осындай қызметтер үшін төлеген сыйақысы (әрбір жеке қызмет және олардың жиынтығы бойынша).

7. СЫРТҚЫ АУДИТТІ ӨТКІЗУ КЕЗІНДЕ ЖОБА БОЙЫНША СЕРІКТЕСТІ АУЫСТЫРУ (РОТАЦИЯ)

7.1 Халықаралық тәжірибеге сәйкес сыртқы аудитор аудит үшін негізгі жауапты жоба бойынша серіктесті әр бес жыл сайын ауыстыру қағидатын ұстануға тиіс.

Егер Қазақстан Республикасының тауарлар, жұмыстар және қызметтерді сатып алу тәртібін айқындайтын заңнамасына және Холдингтің тауарлар, жұмыстар мен қызметтерді сатып алу рәсімдерін реттейтін ішкі құжатына сәйкес алдыңғы жылы сыртқы аудит жүргізген аудитор қайта таңдалған болса, онда бұл сыртқы аудитор **жоба бойынша серіктесті ауыстыру (преемственность) жоспарын** әзірлейді және оны директорлар кеңесі жанындағы аудит жөніндегі комитеттің қарауына ұсынады.

Бұрынғыдан басқа сыртқы аудитор таңдалған жағдайда, жоба бойынша серіктесті ауыстыру жоспарын әзірлеу талап етілмейді.

8. СЫРТҚЫ АУДИТОРЛЫҚ ҰЙЫМ ҚЫЗМЕТКЕРЛЕРІН ХОЛДИНГКЕ ЖҰМЫСҚА ҚАБЫЛДАУ

8.1 Егер Холдингтің Экономика және қаржы департаментіне қызметке тағайындауға (немесе сайлауға) үміткер ретінде Холдингтің міндетті аудитіне сыртқы аудитор ұйымының қызметкері ретінде қатысқан немесе соңғы екі жыл ішінде Холдингтің міндетті аудитіне сыртқы аудитор ұйымының қызметкері ретінде қатысқан тұлға ұсынылса, **мүдделер қақтығысын болдырмау мақсатында**, мұндай кандидатты тағайындауға (немесе сайлауға) дейін директорлар кеңесі жанындағы аудит жөніндегі комитеттің алдын ала келісімі алынуы тиіс.

9. ҚОРЫТЫНДЫ ЕРЕЖЕЛЕР

9.1 Осы Саясатпен реттелмеген мәселелер Қазақстан Республикасының заңнамасымен, Холдингтің Жарғысымен, Жалғыз акционердің, Директорлар кеңесінің, Директорлар кеңесі жанындағы аудит жөніндегі комитеттің шешімдерімен, сондай-ақ Холдингтің өзге де ішкі құжаттарымен реттеледі.

Егер осы Саясаттың жекелеген ережелері Қазақстан Республикасының заңнамасына қайшы келетін болса, онда Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасының нормалары қолданылады.

КЕЛІСУ ПАРАҒЫ

№	Лауазымы	Т.А.Ә.	Келісу күні	Қолы

ӨЗГЕРІСТЕРДІ ТІРКЕУ ПАРАҒЫ

Өзгеріс енгізілетін бөлімнің, тармақтың немесе тармақшаны ң нөмірі	Парақ №	Өзгеріс енгізу күні	Негіздеме (бұйрық № және күні)	Өзгеріс мәтіні	Өзгерісті енгізген тұлғаның Т.А.Ә. және қолы

ТАНЫСУ ПАРАҒЫ

[illegible]