

Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm»

УТВЕРЖДЕНА
решением Совета директоров
акционерного общества
«Национальный холдинг «QazBioPharm»
от «26» ноября 2024 года
протокол № 8

**ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ВНЕШНЕГО АУДИТА
В АКЦИОНЕРНОМ ОБЩЕСТВЕ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ХОЛДИНГ «QAZBIOPHARM»**

П-QBP-12-05-2024

ПРЕДИСЛОВИЕ

1	Подразделение разработчик	—	Департамент экономики и финансов
2	Введено	—	2024 год
3	Срок проверки	—	2027 год

г. Астана, 2024 год

Содержание

1	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2	ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	3
3	ЦЕЛИ И ОСНОВОПОЛАГАЮЩИЕ ПРИНЦИПЫ	4
4	ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ И ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ ВНЕШНЕГО АУДИТА.....	4
5	КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ ПРИ ОКАЗАНИИ ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И НЕАУДИТОРСКИХ УСЛУГ	5
6	ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ О ВНЕШНЕМ АУДИТОРЕ КОМИТЕТУ ПО АУДИТУ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ХОЛДИНГА.....	6
7	РОТАЦИЯ ПАРТНЕРА ПО ПРОЕКТУ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ВНЕШНЕГО АУДИТА	6
8	ПРИЕМ НА РАБОТУ В ХОЛДИНГ РАБОТНИКОВ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА.....	7
9	ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	7
	ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ.....	8
	ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ.....	9
	ЛИСТ ОЗНАКОМЛЕНИЯ	10

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Настоящая Политика организации внешнего аудита в акционерном обществе «Национальный холдинг «QazBioPharm» (далее — Политика) разработана в соответствии с законодательством Республики Казахстан, внутренними документами акционерного общества «Национальный холдинг «QazBioPharm», а также в соответствии с признанными Республикой Казахстан международными стандартами финансовой отчетности и аудита.

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

2 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

2.1 В настоящей Политике 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 — письменные 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;

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

7) Комитет по аудиту Совета директоров Холдинга — консультационно-совещательный орган Совета директоров акционерного общества «Национальный холдинг «QazBioPharm» (далее — Холдинг), созданный в целях повышения эффективности и качества работы Совета директоров посредством подготовки Совету директоров рекомендаций по установлению эффективной системы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Холдинга (в том числе, за полнотой и достоверностью финансовой отчетности), по мониторингу за надежностью и эффективностью систем внутреннего контроля и управления рисками, а также за исполнением документов в области корпоративного управления, по контролю за независимостью внешнего и внутреннего аудита;

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

9) аудит специального назначения субъектов квазигосударственного сектора — аудит по вопросу использования бюджетных средств;

10) 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;

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

12) письмо руководству — письменное обращение внешнего аудитора к руководству Холдинга 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;

13) финансовая отчетность — представляет собой информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Холдинга;

14) ответственное подразделение — структурное подразделение Холдинга, 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 настоящей Политики, имеют определения в соответствии с законодательством Республики Казахстан и (или) внутренними документами Холдинга.

3 ЦЕЛИ И ОСНОВОПОЛАГАЮЩИЕ ПРИНЦИПЫ

3.1 Целью Политики 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 Холдинга статуса независимости при предоставлении аудиторских и неаудиторских услуг и недопущение конфликта интересов.

3.2 Организация внешнего аудита основывается на следующих принципах:

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

3.3 Внешний аудитор выполняет профессиональные услуги согласно международным стандартам аудита, не противоречащим законодательству Республики Казахстан.

4 ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ И ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ ВНЕШНЕГО АУДИТА

4.1 В целях организации внешнего аудита Холдингом в соответствии с законодательством Республики Казахстан, определяющим порядок осуществления закупок товаров, работ и услуг и в порядке, предусмотренном внутренним документом Холдинга, регламентирующим организацию и проведение 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.

4.2 Ответственное подразделение и курирующий его руководящий работник оказывают содействие Комитету по аудиту Совета директоров Холдинга по вопросам организации внешнего аудита.

4.3 При проведении процедур по закупке услуг внешнего аудитора, в данных процедурах может принимать участие представитель Службы внутреннего аудита Холдинга (далее — СВА), определенный руководителем СВА (далее — РВА). Ответственность за своевременное информирование СВА об условиях, порядке, сроках проведения процедур закупок несет руководитель ответственного подразделения.

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

4.5 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 запросам 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 Холдинга и презентации по ним. После анализа ответов, писем руководству и рекомендаций внешнего аудитора (при наличии), СВА осуществляет мониторинг их исполнения Холдингом.

По итогам оказанных аудиторских услуг за определенный ответный период внешний аудитор и СВА сообщают (при необходимости) Комитету по аудиту Совета директоров Холдинга о результатах и эффективности своего взаимодействия.

5 КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ ПРИ ОКАЗАНИИ ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И НЕАУДИТОРСКИХ УСЛУГ

5.1 Внешнему аудитору запрещается проведение аудита в случаях, предусмотренных Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности».

5.2 При получении услуг, равно как и при закупе услуг, по аудиту финансовой отчетности Холдинг должен рассматривать возможность возникновения (риска) угрозы конфликта интересов (ситуации, при которой заинтересованность внешнего аудитора может повлиять на ее мнение о достоверности финансовой отчетности), влияющих на независимость 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 Холдингом для исключения угрозы самоконтроля для внешнего аудитора или сведения ее к приемлемому уровню, Холдинг не может получать услуги по аудиту финансовой отчетности от такого внешнего аудитора.

5.3 Согласно Кодексу этики оказание ряда не связанных с аудитом финансовой отчетности услуг (неаудиторских услуг), согласно списку, определенному пунктом 5.4 Политики, может привести к возникновению конфликта интересов, влияющих на независимость внешнего аудитора. При этом, Холдингу 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.

5.4 По следующим видам услуг, получаемых от внешнего аудитора, осуществляющего аудит финансовой отчетности, может возникнуть конфликт интересов, влияющий на его независимость:

- 1) услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности;
- 2) не допускается приобретение и (или) получение Холдингом услуг по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности от внешнего аудитора, ввиду нарушения таким внешним аудитором независимости суждения данного внешнего аудитора;
- 3) услуги по консультированию по вопросам применения законодательства по налогам. Если Холдинг получает услуги по оценке налоговых обязательств/рисков или в целях налогового планирования, и это не создает существенной угрозы независимости внешнего аудитора, поскольку окончательное решение по таким оценкам принимает Холдинг и такие оценки могут не отражаться в финансовой отчетности;
- 4) услуги внутреннего аудита.

Услуги внутреннего аудита, представляющие собой продолжение процедур, требуемых для проведения аудита финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами аудита. Не допускается передача Холдингом внешнему аудитору функций по

осуществлению внутреннего аудита, так как оказание таких услуг создает угрозу независимости для внешнего аудитора. Такая угроза может быть минимизирована для внешнего аудитора при условии, что персонал внешнего аудитора не выступает в роли работников службы внутреннего аудита Холдинга;

5) рекомендации по автоматизации ведения бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности.

Получение Холдингом услуг, связанных с разработкой и внедрением информационно-технологических систем, используемых для обработки информации, входящей в состав финансовой отчетности Холдинга, может создать угрозу независимости внешнего аудитора. По таким услугам, от Холдинга требуется соблюдения надлежащих мер предосторожности, обеспечивающих:

признание Холдингом своей ответственности за создание, содержание и мониторинг системы внутреннего контроля;

назначение должностным лицом Холдинга компетентного работника, ответственного за принятие всех управленческих решений, касающихся разработки и внедрения программных средств;

контроль ответственным должностным лицом Холдинга за эксплуатацией систем и за данными, используемыми или генерируемыми системами.

6) юридические услуги, связанные с аудиторской деятельностью.

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

Юридические услуги, получаемые Холдингом с целью получения помощи в той или иной сфере (например, составление договора, юридическая консультация, юридическая экспертиза или советы по реорганизации), могут создать угрозу независимости 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 члены группы, осуществлявшие аудит финансовой отчетности Холдинга, не участвуют в оказании этих услуг.

5.5 Услуги, получаемые Холдингом от внешнего аудитора не должны нарушать принципы объективности и конфиденциальности.

6 ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ О ВНЕШНЕМ АУДИТОРЕ КОМИТЕТУ ПО АУДИТУ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ХОЛДИНГА

6.1 Как минимум один раз в год, руководящий работник Холдинга, курирующий ответственное подразделение, обеспечивает представление Комитету по аудиту Совета директоров Холдинга информации за предыдущий ответный год, в том числе по:

1) объему иных услуг в соответствии с законодательством об аудиторской деятельности, оказанных внешним аудитором Холдинга (в разбивке по различным категориям услуг);

2) вознаграждению (за каждую отдельную услугу и в совокупности), выплаченному Холдингом внешнему аудитор за оказание таких услуг.

7 РОТАЦИЯ ПАРТНЕРА ПО ПРОЕКТУ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ВНЕШНЕГО АУДИТА

7.1 В соответствии с международной практикой внешний аудитор должен следовать принципу ротации партнера по проекту (несущего основную ответственность за аудит) каждые пять лет.

Если в соответствии с законодательством Республики Казахстан, определяющим порядок осуществления закупок товаров, работ, услуг и в порядке, предусмотренном внутренним документом Холдинга, 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 Совета директоров Холдинга.

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

8 ПРИЕМ НА РАБОТУ В ХОЛДИНГ РАБОТНИКОВ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА

8.1 В случае если предполагается назначение (избрание) на должность работника Департамента экономики и финансов Холдинга лица, участвующего в обязательном аудите Холдинга в качестве работника внешнего аудитора или принимавшего участие в обязательном аудите Холдинга в качестве работника внешнего аудитора в течение двух лет, предшествовавших дате его назначения (избрания) в Холдинг, в целях исключения конфликта интересов требуется получить предварительное одобрение Комитета по аудиту Совета директоров Холдинга по предполагаемому кандидату для дальнейшего рассмотрения вопроса о его назначении (избрании).

9 ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

9.1 Вопросы, не урегулированные настоящей Политикой, регулируются законодательством Республики Казахстан, Уставом Холдинга, решениями Единственного акционера, Совета директоров, Комитета по аудиту Совета директоров Холдинга и другими внутренними документами Холдинга.

В случае наличия противоречий отдельных положений настоящей Политики законодательству Республики Казахстан подлежат применению нормы законодательства Республики Казахстан.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

№ п/п	Должность	Ф.И.О.	Дата согласования	Подпись

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

№ раздела, подраздела, пункта положения, к которому относится изменение	Номер листа	Дата введения изменения	Основание (№ и дата приказа)	Текст изменения	ФИО и подпись лица, внесшего изменения

ЛИСТ ОЗНАКОМЛЕНИЯ

[illegible]