

**Выписка из протокола
заседания Совета директоров
АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг»
(Kazakhstan Engineering)**

№ 84

«25» мая 2012 года

Место нахождения акционерного общества «Национальная компания «Казахстан инжиниринг» (далее - Компания): Республика Казахстан, г. Астана, ул. Кунаева, 10.

Повестка дня:

5. Об утверждении Политики АО «НК «Казахстан Инжиниринг» в области привлечения аудиторских организаций.

В соответствии с подпунктом 12) пункта 40) статьи 11 Устава Компании
Совет директоров РЕШИЛ:

По пятому вопросу:

Утвердить Политику АО «НК «Казахстан Инжиниринг» в области привлечения услуг аудиторских организаций.

Корпоративный секретарь



А. Досаев

**Политика АО «НК «Казахстан инжиниринг»
в области привлечения услуг аудиторских организаций**

I. Общие положения

1. Целью настоящей Политики АО «НК «Казахстан инжиниринг» в области привлечения услуг аудиторских организаций (далее - Политика) является организация эффективной деятельности по привлечению услуг аудиторских организаций (включая неаудиторские услуги, оказываемые аудиторскими организациями), внедрение унифицированных процедур по их выбору, обеспечение сохранения аудиторами АО «НК «Казахстан инжиниринг» (далее - Компания) статуса независимости при предоставлении аудиторских и неаудиторских услуг и недопущение конфликта интересов.

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

Организации, входящие в группу Компании, разрабатывают собственные политики в области привлечения услуг аудиторских организаций самостоятельно, с учетом положений настоящей Политики.

3. Политика содержит ряд руководящих принципов и процедур, которые следует применять и соблюдать постоянно.

4. Определения и сокращения, используемые в настоящей Политике:

- **Совет директоров** - Совет директоров Компании;
- **Комитет по аудиту** – Комитет по аудиту Совета директоров Компании;
- **Правление** - Правление Компании;
- **Служба внутреннего аудита** - Служба внутреннего аудита Компании;
- **Аудитор** - аудиторская организация, осуществляющая аудиторские и неаудиторские услуги Компании на основании заключенного договора;
- **аудиторская организация** - коммерческая организация, созданная для осуществления аудиторской деятельности (правом на занятие аудиторской деятельностью обладают аудиторские организации, имеющие лицензию на осуществление аудиторской деятельности);
- **Кодекс этики профессиональных бухгалтеров** - свод этических требований (стандартов этики) для профессиональных бухгалтеров, выпущенный Комитетом по стандартам этики для бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров.

II. Выбор аудитора

5. Основными критериями, определяющими выбор аудиторской организации, являются:

1) качество услуг.

Качество услуг аудиторской организации определяется следующими факторами:

- уровнем квалификации специалистов аудиторской организации;
- опытом работы, как на казахстанском, так и международном рынке;
- оперативностью в предоставлении услуг;
- знанием бизнеса отрасли (чем больше клиентов имеет аудиторская организация в определенной отрасли, тем лучше ему знакомы проблемы этой отрасли и тем быстрее он находит оптимальные варианты разрешения проблем);

2) стоимость услуг.

III. Классификация неаудиторских услуг

6. Компания считает, что предоставление определенных услуг, не связанных с аудитом, и уровень вознаграждения за неаудиторские услуги, выплаченного аудиторской организации, может привести к конфликту интересов или действительной или предполагаемой потере объективности. Каждая из потенциальных услуг аудиторской организации классифицирована в одну из следующих категорий:

Категория А: неаудиторские услуги, которые могут повлиять на независимость по обеспечению текущих обязательств аудиторской организации и которые могут быть предоставлены аудиторской организацией в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» и с соблюдением условий, предусмотренных Кодексом этики профессиональных бухгалтеров.

Категория Б: неаудиторские услуги, которые приведут к потере независимости по обеспечению текущих обязательств аудиторской организации и считаются запрещенными услугами в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» и другими ограничениями, предусмотренными Кодексом этики профессиональных бухгалтеров.

7. Услуги по Категории А могут быть предоставлены аудиторской организацией, проводящей обязательный аудит в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности».

Для оказания услуг по Категории Б, Компания не будет привлекать аудиторскую организацию, осуществляющую обязательный аудит Компании.

8. Комитет по аудиту рассматривает вопрос о правильности классификации неаудиторских услуг по мере необходимости.

IV. Утверждение неаудиторских услуг

9. Прежде чем аудиторская организация будет привлечена для оказания услуг по Категории А, требуется получить предварительное одобрение Комитета по аудиту. В рамках запроса на определение Аудитора, аудиторская организация должна будет перечислить причины, почему получение одобрения не будет ставить под угрозу независимость аудиторской организации. Материалы, предоставляемые Комитету по аудиту по данному вопросу, должны включать в себя график, показывающий оплату за оказание неаудиторских услуг Аудитором за год, разделенный на различные категории услуг, а также прогнозируемое вознаграждение, подлежащее уплате в связи с предполагаемым оказанием услуг.

10. Решения, принятые Комитетом по аудиту по пункту 9 Политики, представляются Совету директоров для сведения.

V. Конфликт интересов при оказании аудиторской организацией неаудиторских услуг

11. При получении услуг по аудиту финансовой отчетности Компания должна рассмотреть возможность возникновения угроз независимости для аудиторской организации вследствие:

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

В случае непринятия или невозможности принятия мер Компанией для исключения угрозы самоконтроля для аудиторской организации или сведения ее к приемлемому уровню, Компания не может получать услуги по аудиту финансовой отчетности от такой аудиторской организации.

12. Аудиторской организации запрещается проведение аудита в случаях, предусмотренных Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности».

13. Услуги, получаемые Компанией от аудиторской организации, не должны нарушать принципы объективности и конфиденциальности, которые могут быть созданы:

- 1) когда аудиторская организация имеет совместные предприятия или аналогичные объединения, в которых большинство участников являются конкурентами Компании;
- 2) когда аудиторская организация оказывает услуги Компании и другим организациям, чьи интересы конфликтны или которые находятся в состоянии диспутов и дискуссий друг с другом по вопросам, операциям и проблемам.

VI Периодическая отчетность

14. Как минимум один раз в год, управленческий работник Компании, курирующий вопросы бухгалтерского учета и взаимодействия с внешним аудитором, обеспечивает представление Совету директоров 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 Компанией Аудитору за оказание таких услуг.

VII Ротация партнера по проекту

15. Компания должна требовать от Аудитора следования принципу ротации партнера по проекту (несущего основную ответственность за аудит) каждые пять лет. План преемственности по достижению этого результата должен быть подготовлен Аудитором и представлен в Компанию для рассмотрения Советом директоров не позднее, чем за один год до проведения ротации.

VIII. Прием на работу в Компанию работников Аудитора

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

IX. Ежегодное подтверждение от Аудитора

17. Аудитор подтверждает Комитету по аудиту (как минимум, раз в год), что:

- независимость Аудитора была сохранена;
- Аудитор и его партнеры не имеют никаких финансовых интересов в компаниях, входящих в группу Компании;
- члены аудиторской группы не имеют никаких финансовых интересов в Компании;
- за исключением случаев, предусмотренных настоящей Политикой, не существует никаких иных случаев оказания услуг между Компанией и

Аудитором;

- никакая часть вознаграждения, выплачиваемая Компанией Аудитору, не уплачивается на основе возникновения чрезвычайных ситуаций;
- общая сумма вознаграждения, полученная Аудитором по каждой оказанной Компании услуге, не оказала существенного влияния на финансовую независимость Аудитора от Компании или группы Компании, 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 Компанией и Аудитором.

Х. Заключительные положения

18. Настоящая Политика должна периодически оцениваться на предмет актуальности требований, изложенных в ней, Комитетом по аудиту, по мере необходимости, рассматриваются вопросы соблюдения требований Политики с возможным привлечением для этих целей Службы внутреннего аудита.