

АО «НМСК «Казмортрансфлот»

СТАНДАРТ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПОЛИТИКА АО «НМСК «КАЗМОТРАНСФЛОТ»
В ОБЛАСТИ ПРИВЛЕЧЕНИЯ УСЛУГ АУДИТОРСКИХ
ОРГАНИЗАЦИЙ

СТП КМТФ.046

г. Актау
2012г.

 <p>КАЗМОРТРАНСФЛОТ НАЦИОНАЛЬНАЯ МОРСКАЯ СУДОХОДНАЯ КОМПАНИЯ</p>	<p>Политика АО «НМСК «Казмортрансфлот» в области привлечения услуг аудиторских организаций</p>	<p>Версия 1 Дата издания: 13.09.2012г. Стр. 2 из 13</p>
--	--	---

АО «НМСК «Казмортрансфлот»

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
АО «НМСК «Казмортрансфлот»
Протокол № 06-12/СД
от «13» ноября 2012 г.

ОДОБРЕНО
Решением Правления
АО «НМСК «Казмортрансфлот»
Протокол № 21
от «08» октября 2012 г.

СТАНДАРТ ПРЕДПРИЯТИЯ

<p>Интегрированная система менеджмента СТП КМТФ.046</p>	<p>Вводится впервые</p>
<p>Политика АО «НМСК «Казмортрансфлот» в области привлечения услуг аудиторских организаций</p>	<p>Всего листов:</p>

Дата введения: 13 ноября 2012г.

г. Актау
2012г.

Содержание

1	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	4
2	НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ.....	4
3	ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ.....	5
4	ВЫБОР АУДИТОРА	6
5	КЛАССИФИКАЦИЯ НЕАУДИТОРСКИХ УСЛУГ	6
6	УТВЕРЖДЕНИЕ НЕАУДИТОРСКИХ УСЛУГ.....	7
7	КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ ПРИ ОКАЗАНИИ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ НЕАУДИТОРСКИХ УСЛУГ.....	8
8	РОТАЦИЯ ПАРТНЕРА ПО АУДИТУ.....	9
9	ПРИЕМ НА РАБОТУ В КМТФ РАБОТНИКОВ АУДИТОРА.....	9
10	ЕЖЕГОДНОЕ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ АУДИТОРА.....	10
11	ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ ПОЛИТИКИ.....	10
12	ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	10
13	ЗАКРЕПЛЕНИЕ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПРИМЕНЕНИЕ И ПОДДЕРЖАНИЕ ДАННОЙ ПОЛИТИКИ.....	10
14	КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ.....	11
	ЛИСТ УЧЕТА ЗАМЕЧАНИЙ.....	12
	ЛИСТ ОЗНАКОМЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛА ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ.....	13

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Настоящая Политика АО «НМСК «Казморттрансфлот» в области привлечения услуг аудиторских организаций (далее - Политика) разработана в соответствии с Политикой АО НК «КазМунайГаз» в области привлечения услуг аудиторских организаций, утвержденной Советом директоров АО НК «КазМунайГаз».

1.2 Целью Политики АО «НМСК «Казморттрансфлот» 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 «НМСК «Казморттрансфлот» (далее - КМТФ) статуса независимости при предоставлении аудиторских и неаудиторских услуг и недопущение конфликта интересов.

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

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

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

2. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

2.1 Настоящий документ разработан с учетом требований и принципов, изложенных в следующих стандартах и документах:

МС ИСО 9001	Системы Менеджмента Качества. Требования
МС ИСО 9000	Системы Менеджмента Качества. Основные положения и словарь
СТП КМТФ.002	Разработка, оформление и управление документацией (Процедурой)

 <p>КАЗМОТРАНСФЛОТ НАЦИОНАЛЬНАЯ МОРСКАЯ СУДОХОДНАЯ КОМПАНИЯ</p>	<p>Политика АО «НМСК «Казмортрансфлот» в области привлечения услуг аудиторских организаций</p>	<p>Версия 1 Дата издания: 13.09.2012г. Стр. 5 из 13</p>
---	--	---

СТП КМТФ.004	Порядок подготовки служебных документов и ведение общего делопроизводства
СТП КМТФ.066	Положение о совете директоров КМТФ
	Положение о Правлении КМТФ
	Устав КМТФ
	Законодательство Республики Казахстан
	Политика АО НК «КазМунайГаз» в области привлечения услуг аудиторских организаций

3. ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

3.1. □ В рамках Политики АО «НМСК «Казмортрансфлот» в области привлечения услуг аудиторских организаций следующие термины означают:

Совет директоров	Совет директоров КМТФ
Правление	Правление КМТФ
Служба внутреннего аудита	Служба внутреннего аудита КМГ
Аудитор	аудиторская организация, осуществляющая аудиторские и неаудиторские услуги КМТФ 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	свод этических требований (стандартов этики) для профессиональных бухгалтеров,

 <p>КАЗМОРТРАНСФЛОТ НАЦИОНАЛЬНАЯ МОРСКАЯ СУДОХОДНАЯ КОМПАНИЯ</p>	<p>Политика АО «НМСК «Казмортрансфлот» в области привлечения услуг аудиторских организаций</p>	<p>Версия 1 Дата издания: 13.09.2012г. Стр. 6 из 13</p>
--	--	---

бухгалтеров	выпущенный Комитетом по стандартам этики для бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров
Закон	Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности»
КМГ	АО НК «КазМунайГаз»
МСФО	Международные стандарты финансовой отчетности

4. ВЫБОР АУДИТОРА

4.1 Основными критериями, определяющими выбор аудиторской организации, являются:

1) качество услуг.

Качество услуг аудиторской организации определяется следующими факторами:

- уровнем квалификации специалистов аудиторской организации;
- опытом работы специалистов аудиторской организации, как на казахстанском, так и международном рынке;
- знанием специалистов аудиторской организации нефтегазовой и транспортной отрасли;
- наличием специализированной группы технической поддержки (экспертов по вопросам учета в соответствии с МСФО в нефтегазовом секторе экономики) в Казахстане или предоставление аудиторской организацией обязательства о создании такой группы.

2) оперативность и своевременность предоставления услуг;

3) стоимость услуг.

5. КЛАССИФИКАЦИЯ НЕАУДИТОРСКИХ УСЛУГ

5.1 КМТФ 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 и с соблюдением условий, предусмотренных Кодексом этики профессиональных бухгалтеров, такие как:

1) сопутствующие услуги по профилю своей деятельности в соответствии со стандартами аудита;

2) консультирование по вопросам применения законодательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и ведения налогового учета;

3) формирование первичных статистических данных;

4) анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансовое планирование, экономическое, финансовое и управленческое консультирование;

5) обучение по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, налогообложению, аудиту и анализу финансово-хозяйственной деятельности и финансового планирования;

6) рекомендации по автоматизации ведения бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, обучение автоматизированному ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности;

7) разработку методических пособий и рекомендаций по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, аудиту, анализу финансово-хозяйственной деятельности и финансового планирования, по оказанию сопутствующих услуг по профилю своей деятельности в соответствии со стандартами аудита;

8) юридические услуги, связанные с аудиторской деятельностью.

Категория Б: неаудиторские услуги, которые приведут к потере независимости по обеспечению текущих обязательств аудиторской организации и считаются запрещенными услугами в соответствии с Законом и другими ограничениями, предусмотренными Кодексом этики профессиональных бухгалтеров, такие как восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой отчетности.

5.1.1 Услуги по **Категории А** могут быть предоставлены аудиторской организацией, проводящей обязательный аудит в соответствии с Законом.

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

6. УТВЕРЖДЕНИЕ НЕАУДИТОРСКИХ УСЛУГ

6.1 В рамках запроса на определение Аудитора, аудиторская организация должна будет перечислить причины, почему оказание неаудиторских услуг не будет ставить под угрозу независимость аудиторской организации.

6.2 Материалы, предоставляемые 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.

6.3 Запрещается привлечение членов Аудиторской организации, осуществляющих аудит финансовой отчетности КМТФ к оказанию консультационных услуг, относящихся к Категории А.

6.4 Аудиторская организация не может оказывать КМТФ консультационные услуги, составляющие более 50% от общей стоимости вознаграждения выплачиваемого Аудитору (за исключением консультационных услуг, связанных с аудитом финансовой отчетности и прочей информации).

7. КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ ПРИ ОКАЗАНИИ АУДИТОРСКОЙ КОМПАНИЕЙ НЕАУДИТОРСКИХ УСЛУГ

7.1 При получении услуг по аудиту финансовой отчетности КМТФ должен 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.

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

7.3 В соответствии с Законом Аудиторской организации запрещается проведение аудита:

- 1) заказчиков, чьим участником, кредитором является данная аудиторская организация или ее работники, осуществляющие данный аудит;
- 2) организаций, с которыми был заключен договор страхования гражданско-правовой ответственности;

3) организаций, которым за последние три года были предоставлены услуги по профилю своей деятельности, указанные в подпункте 2) пункта 2 статьи 3 Закона (восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой отчетности);

4) исполнители которой состоят в трудовых отношениях или являются близкими родственниками или свойственниками должностных лиц аудируемого субъекта, а также акционера (участника), владеющего десятью и более процентами акций (или долями участия в уставном капитале) аудируемого субъекта;

5) исполнители которой имеют личные имущественные интересы в аудируемом субъекте;

6) если у нее имеются денежные обязательства перед аудируемым субъектом или у аудируемого субъекта перед нею, за исключением обязательств по проведению аудита;

7) в случаях, влекущих возникновение конфликта интересов или создающих угрозу возникновения такого конфликта, за исключением обязательств, возникающих из заключенных публичных договоров.

7.4 Услуги, получаемые КМТФ 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 КМТФ;

2) когда аудиторская организация оказывает услуги КМТФ и другим организациям, чьи интересы конфликтны или которые находятся в состоянии диспутов и дискуссий друг с другом по вопросам, операциям и проблемам.

8. РОТАЦИЯ ПАРТНЕРА ПО ПРОЕКТУ

8.1 КМТФ должен 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 для рассмотрения не позднее, **чем за один год до проведения ротации**.

9. ПРИЕМ НА РАБОТУ В КМТФ РАБОТНИКОВ АУДИТОРА

9.1 В случае если предполагается назначение (избрание) на должность руководящего работника и главного бухгалтера КМТФ лица, участвующего в

обязательном аудите КМТФ в качестве работника Аудитора или принимавшего участие в обязательном аудите КМТФ в качестве работника Аудитора в течение двух лет, предшествовавших дате его назначения (избрания) в КМТФ, в целях исключения конфликта интересов требуется получить предварительное одобрение Комитета по аудиту КМГ по предлагаемому кандидату для дальнейшего рассмотрения вопроса о его назначении (избрании).

9.2 Кроме того, не принимаются на работу на руководящие должности или должности, предполагающие существенное влияние на процесс подготовки финансовой отчетности, бывших членов аудиторской организации ранее, чем через год после их увольнения из аудиторской организации.

10. ЕЖЕГОДНОЕ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ОТ АУДИТОРА

10.1 Аудитор подтверждает (как минимум, раз в год), что:

- 1) независимость Аудитора была сохранена;
- 2) аудитор и его партнеры не имеют никаких финансовых интересов в компаниях, входящих в группу КМТФ;
- 3) члены аудиторской группы не имеют никаких финансовых интересов в КМТФ;
- 4) за исключением случаев, предусмотренных настоящей Политикой, не существует никаких иных случаев оказания услуг между КМТФ и Аудитором;
- 5) никакая часть вознаграждения, выплачиваемая КМТФ Аудитору, не уплачивается на основе возникновения чрезвычайных ситуаций;
- 6) общая сумма вознаграждения, получаемая Аудитором по каждой оказанной КМТФ услуге не должна превышать 15 процентов от общих доходов Аудитора;
- 7) нет никаких споров между КМТФ и Аудитором.

11. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ ПОЛИТИКИ

11.1 Настоящая Политика применяется только при предоставлении аудиторских и неаудиторских услуг Аудитором, осуществляющим аудит консолидированной и отдельной финансовой отчетности КМТФ.

12. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

11.2 Настоящая Политика должна периодически оцениваться на предмет актуальности требований, изложенных в ней.

 <p>КАЗМОРТРАНСФЛОТ НАЦИОНАЛЬНАЯ МОРСКАЯ СУДОХОДНАЯ КОМПАНИЯ</p>	<p>Политика АО «НМСК «Казмортрансфлот» в области привлечения услуг аудиторских организаций</p>	<p>Версия 1 Дата издания: 13.09.2012г. Стр. 11 из 13</p>
--	--	--

13. ЗАКРЕПЛЕНИЕ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПРИМИНЕНИЕ И ПОДДЕРЖАНИЕ ДАННОЙ ПОЛИТИКИ

Подразделение	Должность	Ф.И.О.	Дата и подпись закрепления
Руководство	И.о финансового директора	Сарсекенова Р.К.	
Бухгалтерия Разработчик документа	Главный бухгалтер	Сарсекенова Р.К.	
	Главный менеджер по ИСМ	Улыкпанова А.Н.	

14. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

14.1 Настоящая Политика является внутренним нормативным документом КМТФ и не носит конфиденциальный характер.

 <p>КАЗМОРТРАНСФЛОТ НАЦИОНАЛЬНАЯ МОРСКАЯ СУДОХОДНАЯ КОМПАНИЯ</p>	<p>Политика АО «НМСК «Казмортрансфлот» в области привлечения услуг аудиторских организаций</p>	<p>Версия 1 Дата издания: 13.09.2012г. Стр. 12 из 13</p>
--	--	--

ЛИСТ УЧЕТА ИЗМЕНЕНИЙ

№ п/п	Дата	№ измененной страницы	Описание	Исполнитель, подпись

ЛИСТ ОЗНАКОМЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛА ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ

№ п/п	Должность	Ф.И.О.	Дата и подпись об ознакомлении	Примечание