

	<b>Вышестоящий внутренний документ</b>	Устав АО "Жилстройсбербанк Казахстана"
	<b>Владелец документа</b>	Департамент бухгалтерского учета
	<b>Разработал</b>	Килтбаева Ж.А. – Директор Бухгалтерского учета Турсынова А.С. – Зам.начальника УУФИ ДБУ
	<b>Утверждено</b>	Решением совета директоров АО "Жилстройсбербанк Казахстана" (протокол заседания от 20.10.2017 года №14)
	<b>Дата вступления в силу</b>	20.10.2017 года
	<b>Гриф ограничения</b>	Конфиденциально

## Приложение 8

к протоколу заседания совета директоров  
АО "Жилстройсбербанк Казахстана"  
от 20.10.2017 года №14

## Политика (процедуры) привлечения внешнего аудита АО «Жилстройсбербанк Казахстана»

Алматы, 2017 год

Номер версии	Реквизиты решения органа Банка об утверждении изменений/дополнений	Порядок введения в действие утвержденных изменений/дополнений
1	Решение совета директоров АО "Жилстройсбербанк Казахстана" (протокол заседания от 20.10.2017 года № 14)	Настоящее решение вводится в действие со дня его регистрации.
2	Решение совета директоров АО "Жилстройсбербанк Казахстана" (протокол заседания от 20.05.2019 года № 6)	Решение вступает в силу со дня его принятия

## **Содержание:**

Глава 1. Общие положения .....	4
Глава 2. Порядок организации внешнего аудита.....	5
Глава 3. Ограничение на проведение внешнего аудита и прием на работу в Банк работников внешнего аудитора.....	9
Глава 4. Заключительные положения .....	11

Настоящая Политика (процедуры) привлечения внешнего аудита АО "Жилстройсбербанк Казахстана" (далее - Политика) разработана в соответствии с законодательством Республики Казахстан, международными профессиональными стандартами аудита, уставом и внутренними документами АО "Жилстройсбербанк Казахстана" (далее - Банк) и определяет подходы Банка к организации его аудита аудиторскими организациями (внешнего аудита).

## **Глава 1. Общие положения**

1. В настоящей Политике используются понятия, определенные законами Республики Казахстан "Об аудиторской деятельности" и "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности".

В настоящей Политике также используются понятия и термины, определенные другими внутренними документами Банка.

2. Иные термины и условные (сокращенные) обозначения, использованные в настоящей Политике, обозначают следующее:

- 1) Акционер, Акционер Банка – единственный акционер Банка;
- 2) Аудиторское заключение – заключение, составленное внешним аудитором по результатам иного аудита;
- 3) Аудиторский отчет - письменный официальный документ, являющийся результатом проведенного аудита финансовой отчетности;
- 4) Аудит финансовой отчетности – проверка в целях выражения независимого мнения о финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью;
- 5) Аудит специального назначения – внешний аудит по вопросу использования Банком бюджетных средств;
- 6) Аудит по налогам – внешний 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;
- 7) Аудит иной информации - проверка, осуществляемая в соответствии с законами Республики Казахстан "О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан", "О страховой деятельности", "О рынке ценных бумаг", процессов и информации, не связанной с финансовой отчетностью, в отношении оценки системы управления рисками и внутреннего контроля, в том числе в отношении стратегии и бизнес-модели, оценки системы корпоративного управления, оценки системы управления рисками информационных технологий, оценки эффективности системы информационной безопасности, а также эффективности системы внутреннего контроля в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
- 8) Внешний аудит – аудит финансовой отчетности и иного аудита, проводимые в соответствии с действующим законодательством;
- 9) Внешний аудитор – аудиторская организация, которая проводит внешний аудит Банка;
- 10) Иной аудит - аудит специального назначения, аудит по налогам и аудит иной информации;

11) Ответственное подразделение – структурное подразделение Банка, ответственное за сопровождение внешнего аудита и (или) предоставление информации в уполномоченные органы и ее публикацию;

12) Партнер по проекту – должностное лицо или работник внешнего аудитора, несущее ответственность за проведение внешнего аудита, а также за выпуск соответствующего аудиторского отчета или аудиторского заключения;

13) Письмо руководству – письменное обращение внешнего аудитора к Совету директоров и Правлению Банка с информацией о недостатках в учетных записях, системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые могут привести к ошибкам в финансовой отчетности, и с соответствующими рекомендациями по исправлению выявленных недостатков;

14) Холдинг – акционерное общество «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»;

15) Группа компаний Холдинга – совокупность Холдинга и юридических лиц, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат Холдингу на праве собственности или доверительного управления. Косвенная принадлежность – принадлежность каждому последующему юридическому лицу пятидесяти и более процентов голосующих акций (долей участия) иного юридического лица на праве собственности или доверительного управления. *(Пункт 2 изменен и дополнен решением Совета директоров от 20.05.2019 г. (протокол № 6))*

3. Закупка услуг внешнего аудита (услуг внешнего аудитора) осуществляется в соответствии с Правилами осуществления закупок товаров, работ, услуг акционерным обществом "Жилищный строительный сберегательный банк Казахстана", утвержденными решением совета директоров Банка (протокол заседания от 30 сентября 2014 года № 12) (далее – Правила закупок).

Возможно осуществление долгосрочных закупок услуг внешнего аудита в порядке, установленном Правилами закупок.

4. Внешним аудитором может быть аудиторская организация, правомочная на проведение аудита в соответствии с Законом Республики Казахстан "О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан" (далее – Закон о банках), Законом Республики Казахстан "Об аудиторской деятельности" и постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан № 245 от 29.10.2018 года "Об установлении Перечня вопросов, подлежащих проверке в рамках аудита иной информации, Требований к содержанию, срокам представления аудиторской организацией аудиторского заключения по аудиту иной информации, Требований к аудиторам в составе аудиторской организации, привлекаемой к аудиту иной информации" (далее – постановление НБ РК № 245). *(Пункт 4 изменен и дополнен решением Совета директоров от 20.05.2019 г. (протокол № 6))*

## **Глава 2. Порядок организации внешнего аудита**

5. В целях организации внешнего аудита по аудиту финансовой отчетности Банк выполняет следующие процедуры в соответствии с законодательством Республики Казахстан и в порядке, установленном Правилами закупок:

1) проведение процедур закупок услуг аудиторской организации, осуществляющей аудит финансовой отчетности;

2) предварительное одобрение Правлением Банка вопроса об определении аудиторской организации, осуществляющей аудит финансовой отчетности и размера оплаты ее услуг;

3) предварительное одобрение комитетом по аудиту совета директоров Банка вопроса об определении аудиторской организации, осуществляющей аудит финансовой отчетности и размера оплаты ее услуг;

4) предварительное одобрение советом директоров Банка вопроса об определении аудиторской организации, осуществляющей аудит финансовой отчетности, определение советом директоров размера оплаты услуг аудиторской организации, осуществляющей аудит финансовой отчетности;

5) принятие решения Акционера об определении аудиторской организации, осуществляющей аудит финансовой отчетности;

6) заключение договора на проведение аудита финансовой отчетности Банка.

Действие настоящего пункта не распространяется на случаи проведения внешнего аудита по инициативе совета директоров либо требованию Акционера.

6. В целях организации внешнего аудита по иному аудиту Банк выполняет следующие процедуры в соответствии с законодательством Республики Казахстан и в порядке, установленном Правилами закупок:

1) проведение процедур закупок услуг внешнего аудитора;

2) принятие решения Правлением Банка об определении аудиторской организации, осуществляющей иной аудит, а также определении размера оплаты услуг аудиторской организации, осуществляющей иной аудит.

3) заключение договора на проведение иного аудита Банка.

Действие настоящего пункта не распространяется на случаи проведения внешнего аудита по инициативе совета директоров либо требованию Акционера." *(Пункты 5 и 6 изменены и дополнены решением Совета директоров от 20.05.2019 г. (протокол № 6))*

7. Решение об утверждении состава тендерной комиссии оформляется в виде приказа председателя правления Банка или иного уполномоченного им лица. *(Пункт 7 изменен решением Совета директоров от 20.05.2019 г. (протокол № 6))*

8. Техническая спецификация разрабатывается структурным подразделением ответственным за координацию соответствующего аудита, а по аудиту специального назначения разрабатывается департаментом бухгалтерского учета и согласовывается членом Правления Банка, курирующим это подразделение. *(Пункт 8 изменен решением Совета директоров от 20.05.2019 г. (протокол № 6))*

9. До утверждения тендерной документации по аудиту финансовой отчетности техническая спецификация и проект договора, являющиеся приложениями к тендерной документации, должны быть предварительно одобрены комитетом по аудиту совета директоров.

9-1. Проект договора и техническая спецификация должны определять следующие условия на проведение внешнего аудита Банка: *(Абзацы первый и второй пункта 9 изменены решением Совета директоров от 20.05.2019 г. (протокол № 6))*

1) предмет договора;

2) порядок и условия оплаты услуг внешнего аудитора;

3) перечень всех сопутствующих услуг, планируемых к получению от внешнего аудитора, с учетом их совместимости с его независимостью (при необходимости получения от внешнего аудитора сопутствующих услуг);

4) срок предоставления аудиторского отчета или аудиторского заключения, письма руководству;

5) условия и порядок замены партнера по проекту или команды аудиторов;

6) ответственность сторон договора.

10. В проекте договора и технической спецификации также должны быть отражены следующие особые условия, подлежащие обязательному включению в договор на проведение внешнего аудита Банка:

1) Обязательство внешнего аудитора по предоставлению Банку в соответствии с законодательством об аудиторской деятельности информации о выявленных нарушениях законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств, кредитов, активов государства;

2) Обязательство внешнего аудитора по ознакомлению последующего внешнего аудитора с рабочими документами, составленными и использованными данным внешним аудитором при проведении внешнего аудита;

3) При проведении аудита специального назначения информирование внешним аудитором Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета и уполномоченного органа, осуществляющего регулирование в области аудиторской деятельности и контроль за деятельностью внешних аудиторов, о начале аудита – внешним аудитором в течении пяти рабочих дней с начала даты заключения договора о проведении аудита специального назначения;

4) При проведении аудита по налогам представление в орган государственных доходов по месту нахождения Банка аудиторское заключение по налогам в порядке, определяемом уполномоченным органом;

5) Условие о вступлении договора в силу после принятия решения Акционера Банка об определении внешнего аудитора, осуществляющего аудит финансовой отчетности, и решения Правления Банка об определении внешнего аудитора по иному аудиту Банка. *(Пункт 10 изменен и дополнен решением Совета директоров от 20.05.2019 г. (протокол № 6))*

11. Ответственное подразделение по результатам закупок выносит материалы на рассмотрение Правления Банка по назначению, переназначению внешнего аудитора по иному аудиту и заключения договора с ним.

Правление Банка обеспечивает устранение нарушений и недостатков, выявленных по результатам внешнего аудита, посредством рассмотрения и обсуждения отчета о результатах внешнего аудита.

При наличии рекомендации от внешнего аудитора ответственное подразделение разрабатывает совместно с заинтересованными подразделениями план мероприятий по исполнению рекомендации и устранению замечаний внешних аудиторов и выносит в установленном порядке на рассмотрение и утверждение на заседании Правления Банка план мероприятий по исполнению рекомендации и устранению замечаний внешних аудиторов, который должен содержать выявленные внешними аудиторами нарушения и недостатки и способы их устранения.

По результатам устранения выявленных нарушений и недостатков заинтересованные подразделения информируют в установленном порядке секретаря Правления.

Внешний аудитор должен отвечать следующим критериям для отбора, условиям найма внешнего аудитора, а также порядку и условиям оплаты услуг внешнего аудитора за аудит финансовой отчетности и иного аудита:

1) Для проведения внешнего аудита, внешний аудитор, имеющий лицензию на осуществление аудиторской деятельности, соответствует следующим требованиям:

а) наличие заключения аккредитованной профессиональной аудиторской организации, членом которой является аудиторская организация;

б) отсутствие в течение последнего 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

непредставление аудиторскими организациями отчетности в уполномоченный орган в соответствии с квалификационными требованиями в течение отчетного периода.

в) внешний аудитор, осуществляющий аудиторскую деятельность на территории Республики Казахстан, не может быть участником другой аудиторской организации - резидента Республики Казахстан.

г) наличие лицензии в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан о разрешениях и уведомлениях.

2) Для проведения внешнего аудита, внешний аудитор должен иметь в составе:

а) специалиста, который назначается руководителем внешнего аудитора, имеющего квалификационное свидетельство "аудитор" с опытом работы в области аудита финансовых организаций в течение 3 (трех) лет из последних пяти;

б) не менее 2 (двух) специалистов, имеющих одну из полных квалификаций Certified Public Accountant (CPA), The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), The Chartered Institute of Management Accountants (CIMA), The Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW) в области бухгалтерского учета и аудита либо квалификацию "аудитор" с опытом работы в области аудита финансовых организаций в течении 2 (двух) лет из последних пяти.

Оплата осуществляется за фактически оказанные услуги путем перечисления денег на расчетный счет внешнего аудитора, согласно подписанного сторонами Договора. *(Пункт 11 изменен и дополнен решением Совета директоров от 20.05.2019 г. (протокол № 6))*

12. Комитет по аудиту совета директоров Банка осуществляет координацию и контроль за процессом ежегодного обязательного внешнего аудита, в том числе посредством:

– рассмотрения совместно с внешним аудитором аудиторских заключений, а также результатов ежегодного и промежуточных аудитов, включая информацию руководства Банка по итогам аудитов;

– обсуждения с внешним аудитором вопросов, вытекающих в процессе проведения обязательного внешнего аудита (в особенности, по любым выявленным недостаткам в системе внутреннего контроля и по вопросам, связанным с финансовой отчетностью);

– обсуждения письменных заявлений внешнего аудитора.

13. Ответственные подразделения обеспечивают вынесение, в установленном порядке, письма руководству на рассмотрение Правлению Банка и для сведения совету директоров Банка.

В целях обеспечения аудита финансовой отчетности Банка ответственное подразделение проводит следующие процедуры:

1) утверждение Правлением Банка сокращенной промежуточной финансовой информации;

2) представление сокращенной промежуточной финансовой информации для рассмотрения комитету по аудиту совета директоров Банка;

3) предварительное утверждение советом директоров годовой финансовой отчетности Банка;

4) представление годовой финансовой отчетности Банка для утверждения Акционеру Банка;

5) предоставление аудированной годовой финансовой отчетности Банка в уполномоченные органы в порядке и сроки, установленные законодательством;

6) опубликование аудированной годовой финансовой отчетности Банка после утверждения ее Акционером в порядке и сроки, установленные Законом о банках.

7) при наличии рекомендаций от внешнего аудитора вынесение плана мероприятий по устранению нарушений по результатам внешнего аудита на утверждение Правлению Банка. *(Пункт 13 изменен и дополнен решением Совета директоров от 20.05.2019 г. (протокол № 6))*



14. В целях проведения ежегодного обязательного аудита специального назначения ответственное подразделение уведомляет Акционера Банка о планировании проведения аудита специального назначения до 1 октября года, предшествующего планируемому.

Подразделение по реализации государственных Программ и строительных проектов по результатам проведенного аудита специального назначения проводит следующие процедуры:

- 1) представление аудиторского заключения для рассмотрения Правлению Банка
- 2) при наличии рекомендаций от внешнего аудитора утверждение Правлением Банка плана мероприятий по устранению нарушений по результатам внешнего аудита;
- 3) представление аудиторского заключения и, при наличии рекомендаций от внешнего аудитора, плана мероприятий по устранению нарушений по результатам внешнего аудита для рассмотрения комитету по аудиту совета директоров Банка;
- 4) доведение подразделением по реализации государственных программ и строительных проектов до Акционера Банка аудиторского заключения путем направления официального письма;
- 5) при наличии рекомендаций от внешнего аудитора доведение до сведения совета директоров Банка письма руководству и плана мероприятий по устранению нарушений по результатам внешнего аудита. *(Пункт 14 изменен и дополнен решением Совета директоров от 20.05.2019 г. (протокол № 6))*

15. Аудит по налогам Банк проводит по мере необходимости в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Аудит иной информации проводится на основании требований Закона о банках, Закона Республики Казахстан "Об аудиторской деятельности" и постановления НБ РК № 245. *(Пункт 15 изменен решением Совета директоров от 20.05.2019 г. (протокол № 6))*

### **Глава 3. Ограничение на проведение внешнего аудита и прием на работу в Банк работников внешнего аудитора**

16. Ограничения на проведение внешнего аудита, установленные законодательством об аудиторской деятельности и банковским законодательством подлежат раскрытию в технической спецификации с требованием отражения в заявке на участие в тендере подтверждений потенциальных поставщиков об отсутствии ограничений на проведение аудита.

Не допускается выбор внешнего аудитора в случае установления факта, ограничивающего проведение аудита внешним аудитором.

17. При оценке Банком ограничения на проведение внешнего аудита в виде конфликта интересов (ситуации, при которой заинтересованность аудиторской организации может повлиять на ее мнение о достоверности данных) Банк должен рассматривать возможность (риск) возникновения угроз независимости для 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 аудитом.

18. В случае непринятия или невозможности принятия мер Банком для исключения угрозы самоконтроля для внешнего аудитора или сведения ее к приемлемому уровню, Банк не может получать услуги по внешнему аудиту от такого внешнего аудитора.

19. Согласно Кодексу этики профессиональных аудиторов, оказание ряда несвязанных с аудитом финансовой отчетности услуг (неаудиторских услуг) может создать угрозу для возникновения конфликта интересов, влияющих на независимость внешнего аудитора. При этом Банку, 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.

20. С целью обеспечения независимости суждения внешнего аудитора, осуществляющего аудит финансовой отчетности, аудит по налогам, аудит специального назначения запрещается приобретение и/или получение Банком услуг данного аудитора по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности.

21. По следующим видам услуг, получаемых от внешнего аудитора, осуществляющего внешний аудит, может возникнуть конфликт интересов, влияющий на его независимость: *(Абзац первый пункта 21 изменен решением Совета директоров от 20.05.2019 г. (протокол № 6))*

1) услуги в сфере налогообложения - как правило, не влекут возникновение угрозы независимости для внешнего аудитора;

2) информационные услуги - получение Банком услуг, связанных с разработкой и внедрением информационно-технологических систем, используемых для обработки информации, входящей в состав финансовой отчетности, может создать угрозу независимости внешнего аудитора, в связи с чем Банк должен принять надлежащие меры предосторожности, обеспечивающие:

- признание должностным лицом Банка своей ответственности за создание, содержание и мониторинг системы внутреннего контроля;

- назначение должностным лицом Банка компетентного работника из числа руководства высшего звена ответственным за принятие всех управленческих решений, касающихся разработки и внедрения программных средств;

- самостоятельное принятие должностным лицом Банка всех управленческих решений в части разработки и внедрения программных средств;

- оценка должностным лицом Банка адекватности и результатов разработки и внедрения систем;

- принятие ответственности должностным лицом Банка за эксплуатацию систем и за данные, используемые или генерируемые системами.

3) получение услуг по оценке и разработке систем внутреннего контроля и системы управления рисками Банка - не создает угрозу независимости внешнего аудитора при условии, что персонал внешнего аудитора не выполняет функций управления;

4) юридические услуги - получение Банком юридических услуг по вопросам, которые не имеют существенного влияния на финансовую отчетность, не является фактором, создающим неприемлемую угрозу независимости внешнего аудитора.

Юридические услуги, получаемые Банком с целью получения помощи в той или иной сфере (например, составление договора, юридическая консультация, юридическая экспертиза или советы по реорганизации), могут создать угрозу самоконтроля для внешнего аудитора, но при этом могут быть приняты меры предосторожности, способные свести такую угрозу до приемлемого уровня. Такие услуги не оказывают отрицательного влияния на независимость внешнего аудитора при условии, что:

1) члены группы, осуществляющие внешний аудит, не участвуют в оказании этих услуг;

2) при получении консультационных услуг Банк сам принимает окончательное решение.

22. Если получаемая Банком от внешнего аудитора помощь в рассмотрении арбитражных споров (например, экспертиза, оценка предполагаемого ущерба или других сумм, которые по результатам судебного спора Банк может уплатить или получить, а также помощь в делопроизводстве, поиске и составлении документов для судебного спора) включает оценку вероятного исхода спора, что влияет на суммы или данные, которые должны Политика (процедуры) привлечения внешнего аудита АО "Жилстройсбербанк Казахстана"

отражаться в финансовой отчетности Банка, то для внешнего аудитора может возникнуть угроза самоконтроля. Значимость угрозы от таких факторов, как:

- 1) существенность суммы, являющейся предметом спора;
- 2) степень субъективизма в предмете спора;
- 3) характер оказываемой Банком услуги.

Если функции, используемые внешним аудитором, подразумевают принятие управленческих решений от имени Банка, создаваемая этим угроза не может быть сведена до приемлемого уровня применением каких-либо мер предосторожности. В этом случае Банк не должен получать от внешнего аудитора подобного рода услуги.

23. Услуги, получаемые Банком от внешнего аудитора не должны нарушать принципы объективности и конфиденциальности, которые могут быть созданы:

- 1) когда внешний аудитор выступает в роли конкурента своей аудиторской компании или имеет совместное предприятие или аналогичные объединения, в которых большинство участников являются конкурентами аудиторской компании;
- 2) когда внешний аудитор оказывает услуги Банку и другим организациям, интересы которых конфликтны интересам Банка, или которые находятся в состоянии диспутов и дискуссий друг с другом по вопросам, операциям и проблемам.

24. Срок ротации внешнего аудитора и/или партнера по проекту Банка (то есть период времени, по истечении которого Банк должен сменить внешнего аудитора и/или партнера по проекту) составляет не более 7 лет.

25. В случае, если предполагается назначение (избрание) на должность члена правления или главного бухгалтера Банка лица, участвующего в обязательном аудите Банка в качестве работника внешнего аудитора или принимавшего участие в обязательном аудите Банка в качестве работника внешнего аудитора в течение двух лет, предшествовавших дате его назначения (избрания) в Банк, в целях исключения конфликта интересов необходимо получить предварительное одобрение комитета по аудиту совета директоров Банка по предполагаемому кандидату для дальнейшего рассмотрения вопроса о его назначении (избрании).

#### **Глава 4. Заключительные положения**

26. Вопросы, неурегулированные настоящей Политикой, регулируются законодательством Республики Казахстан, уставом Банка, решениями Акционера, совета директоров Банка, комитета по аудиту совета директоров Банка и другими внутренними документами Банка.

27. Ответственность за своевременную актуализацию настоящей Политики несет структурное подразделение Банка по бухгалтерскому учету.

28. Ответственность за координацию взаимодействия внешних аудиторов, осуществляющих аудит специального назначения, со структурными подразделениями Банка, несет подразделение по реализации государственных Программ и строительных проектов.

За координацию взаимодействия внешних аудиторов, осуществляющих аудит финансовой отчетности и аудит по налогам, несет подразделение бухгалтерского учета.

За координацию взаимодействия внешних аудиторов, осуществляющих аудит иной информации, несет подразделение внутреннего контроля.

При этом ответственность за своевременную и полную подготовку и достоверность предоставляемых материалов по запросам внешнего аудита несут заинтересованные структурные подразделения Банка. *(Пункт 28 внесен решением Совета директоров от 20.05.2019 г. (протокол № 6))*

29. В период проведения внешнего аудита финансовой отчетности и внешнего аудита по налогам подразделения центрального аппарата/филиалов Банка взаимодействуют с подразделением бухгалтерского учета, которое является ответственным за сопровождение данного внешнего аудита, по внешнему аудиту специального назначения с подразделением по реализации государственных Программ и строительных проектов, а по аудиту иной информации с подразделением внутреннего контроля.

При этом, подразделение бухгалтерского учета, подразделение по реализации государственных программ и строительных проектов и подразделение внутреннего контроля при взаимодействии с подразделениями центрального аппарата/филиалов Банка обеспечивают своевременную подготовку материалов по запросам внешнего аудитора и их направление внешнему аудитору в сроки, установленные в запросе внешнего аудитора.

Подразделения Банка предоставляют информацию, запрошенную подразделением бухгалтерского учета, подразделением по реализации государственных программ и строительных проектов и подразделением внутреннего контроля в сроки, установленные в их запросе. *(Пункт 29 внесен решением Совета директоров от 20.05.2019 г. (протокол № 6))*

30. Согласно пункту 6 статьи 247 Кодекса РК "Об административных правонарушениях" ответственному подразделению Банка необходимо информировать органов государственного аудита и финансового контроля о нарушениях законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств, кредитов, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, выявленных в результате аудита специального назначения. *(Пункт 30 внесен решением Совета директоров от 20.05.2019 г. (протокол № 6))*