

**«ҚазМұнайГаз» ҰК АҚ
Басқарма шешімімен
мақұлданды
2021 жылғы «27» тамыз
№29 хаттама**

**«ҚазМұнайГаз» ҰК АҚ
Директорлар кеңесінің
шешімімен бекітілді
2021 жылғы «9» қыркүйек
№ 14/2021 хаттама**

«ҚАЗМҰНАЙГАЗ» ҰК АҚ АУДИТОРЛЫҚ ҰЙЫМДАРДЫҢ ҚЫЗМЕТТЕРІН ТАРТУ САЛАСЫНДАҒЫ САЯСАТЫ

1. ҚҰЖАТТЫҢ МАҚСАТЫ ЖӘНЕ ЖАЛПЫ ЕРЕЖЕЛЕРІ

Осы «Қазмұнайгаз» ҰК АҚ аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы саясаты (бұдан әрі - Саясат) «Самұрық-Қазына» АҚ Директорлар кеңесі 2021 жылғы 27 мамырдағы №185 бекіткен «Самұрық-Қазына» АҚ аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы саясатына, Халықаралық бухгалтерлер федерациясының этика кодексіне, Қазақстан Республикасының «Аудиторлық қызмет туралы» Заңына сәйкес әзірленген.

Саясат «ҚазМұнайГаз» ҰК АҚ (бұдан әрі – ҚМГ) аудиторлық және аудиторлық емес қызметтерді ұсыну кезінде Аудитордың тәуелсіздік мәртебесін сақтауын қамтамасыз етуге, мүдделер қақтығысын болдырмауға, аудиторлық емес қызметтерді көрсету үшін Аудиторды тарту бойынша біріздендірілген процедураларды енгізуге бағытталған.

2. ҚОЛДАНУ САЛАСЫ

Осы Саясат Аудитордың аудиторлық және аудиторлық емес қызметтер көрсетуіне қатысты ғана қолданылады.

Саясатта көзделген негізгі ережелер ҚМГ-ге Аудитордың объективтілігіне немесе тәуелсіздігіне нұқсан келтірмей белгілі бір аудиторлық және аудиторлық емес қызметтерді көрсету үшін Аудиторды тарту мүмкіндігін береді.

ҚМГ тобына кіретін ұйымдар осы Саясаттың ережелерін ескере отырып, аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы өз саясатын әзірлейді.

3. АНЫҚТАМАЛАР МЕН ҚЫСҚАРТУЛАР

Осы Саясаттың мақсаттары үшін мынадай анықтамалар мен қысқартулар қолданылады.

Аудитор

- ҚМГ аралық шоғырландырылған және жеке қаржылық есептілігіне

шолу жүргізуді қоса алғанда, ҚМГ шоғырландырылған және жеке қаржылық есептілігіне аудит жүргізу бойынша қызметтерді көрсететін аудиторлық ұйым

Аудиторлық ұйым

- аудиторлық қызметті жүзеге асыру үшін құрылған коммерциялық ұйым (аудиторлық қызметпен айналысуға аудиторлық қызметті жүзеге асыруға лицензиясы бар аудиторлық ұйымдардың құқығы бар)

Аудиторлық қызметтер

- аралық шоғырландырылған және жеке қаржылық есептілікке аудиторлық шолу жүргізуді қоса алғанда, ҚМГ шоғырландырылған және жеке қаржылық есептілігіне аудит жүргізу жөніндегі қызметтер

ҚМГ тобы

- ҚМГ және оның барлық деңгейдегі еншілес компаниялары

Еншілес компания

- «Шоғырландырылған қаржылық есептілік» ХҚЕС 10 сәйкес еншілес ұйым ретінде айқындалатын ҚМГ ұйымы

Заң

- «Аудиторлық қызмет туралы» Қазақстан Республикасының Заңы

Санау АЖ

- ҚМГ аудиторлық ұйымдары мен оның барлық деңгейдегі еншілес компаниялары көрсеткен аудиторлық және аудиторлық емес қызметтерге арналған шығыстар туралы ақпарат жинауға арналған «Санау» ақпараттық жүйесі

Кәсіби бухгалтерлердің этика кодексі

- Халықаралық бухгалтерлер федерациясының бухгалтерлеріне арналған Этика стандарттары жөніндегі комитет шығарған кәсіби бухгалтерлерге арналған этикалық

	талаптар жиынтығы (этика стандарттары)
Аудит жөніндегі комитет	- ҚМГ Директорлар кеңесінің Аудит жөніндегі комитеті
Мүдделер қақтығысы	- аудиторлық ұйымның мүдделілігі оның аудиттелетін субъектінің қаржылық есептілігінің дұрыстығы туралы пікіріне әсер етуі мүмкін жағдай
Компания	- ҚМГ немесе Еншілес компания
Аудиторлық емес қызметтер	- Аудитор/Аудиторлық ұйымдар көрсететін жеке және шоғырландырылған қаржылық есептіліктің аудиті және/немесе аралық аудиторлық шолуы болып табылмайтын қызметтер;
Жауапты құрылымдық бөлімше	- бухгалтерлік есепті жүргізуге және қаржылық есептілікті дайындауға жауапты ҚМГ құрылымдық бөлімшесі
Есепті жыл	- 1 қаңтардан бастап 31 желтоқсанды қоса алғанға дейінгі қаржы жылы
Есепті кезең	- есепті жылғы 1 қаңтардан бастап 31 наурызды қоса алғанға дейін, 1 қаңтардан бастап 30 маусымды қоса алғанға дейін, 1 қаңтардан бастап 30 қыркүйекті қоса алғанға дейін басталатын кезең
Жоба	- Аудитордың ҚМГ шоғырландырылған және жеке қаржылық есептілігіне шолу жүргізуді қоса алғанда, ҚМГ шоғырландырылған және жеке қаржылық есептілігіне аудит жүргізуі
Шектеу сомасы	- әрбір есепті жылға арналған Аудитор көрсететін аудиторлық емес қызметтерге арналған шығыстардан

аспауға тиіс есептік сома

Қаржылық есептілік

- шоғырландырылған және/немесе жеке қаржылық есептілік

4. АУДИТОРДЫ ТАҢДАУ

4.1. Аудиторлық ұйымды таңдауды анықтайтын негізгі өлшемшарттар:

1) қызмет сапасы:

- аудиторлық ұйым мамандарының жоғары біліктілік деңгейі;
- қазақстандық және халықаралық нарықта аудиторлық ұйым мамандарының жұмыс тәжірибесі;
- сала бизнесін білу (аудиторлық ұйымның белгілі бір салада клиенттері неғұрлым көп болса, соғұрлым ол осы саланың мәселелерін жақсы біледі және проблемаларды шешудің оңтайлы нұсқаларын тез табады);
- қызмет көрсетудегі жеделділік;
- кемшіліктерді анықтау және қаржылық есептілікті дайындау процесі бойынша ішкі бақылауды жетілдіру бойынша ұсынымдар беру жөніндегі жұмыстың тиімділігі болып табылады.

2) қызмет көрсету тәсілі:

- ҚМГ ерекшеліктері мен талаптарына қатысты аудит әдістемесі мен стратегиясы;
- жұмысты үйлестіру және бақылау;
- аудит жүргізу мерзімі;
- Аудит жөніндегі комитеттің басшылығымен және мүшелерімен жұмыс істеу тәсілі;
- ішкі аудит қызметтерімен өзара іс-қимыл жасау тәсілі;
- есепке алу бойынша күрделі және стандартты емес техникалық мәселелерді шешу тәсілдері мен тәсілдері;
- аудиттің нәтижелілігін тұрақты жетілдіру және арттыру бойынша міндеттемелер.

3) жобалау командасының құзыреті:

- аудиттің сапасын және мерзімдерін сақтауды қамтамасыз ету үшін қажетті біліктілік пен ресурстардың болуы;
- салалық тәжірибе, оның ішінде ұқсас ауқымдағы клиенттерге қызмет көрсетудің практикалық тәжірибесі.

4) аудиторлық ұйымның аудиттің халықаралық стандарттарын, Қазақстан Республикасының аудиторлық қызмет саласындағы заңнамасын, Халықаралық бухгалтерлер федерациясының Кәсіби бухгалтерлер этикасы кодексін сақтауы;

5) қазақстандық нарықта да, халықаралық нарықта да оң беделінің болуы;

6) қызметтерді көрсетуге бөлінетін жұмыс уақытының ұзақтығы және қызметтердің құны;

7) тәуелсіздік және мүдделер қақтығысының болмауы:

- ықтимал қақтығыстар және оларды шешу тәсілі (соның ішінде тікелей бәсекелестер үшін орындалатын жұмыс сипаттамасы);
- әріптестерді ротациялау және жобалау тобы мүшелерінің сабақтастығын жоспарлау міндеттемелері мен тәсілдері;
- сапаны бақылау және клиенттің қанағаттануын бағалау жүйесінің сипаттамасы.

4.2. Аудиторды таңдау процедурасы «Самұрық-Қазына» АҚ және дауыс беретін акцияларының (қатысу үлестерінің) елу және одан да көп проценті меншік немесе сенімгерлік басқару құқығында «Самұрық-Қазына» АҚ-қа тікелей немесе жанама түрде тиесілі ұйымдар үшін аудиторлық ұйымды таңдау жөніндегі қағидаларға сәйкес жүзеге асырылады.

5. АУДИТОРЛЫҚ ЕМЕС ҚЫЗМЕТТЕРДІ ЖІКТЕУ

5.1. Аудитор ҚМГ тобына белгілі бір аудиторлық емес қызметтерді көрсете алады. Бұл ретте ҚМГ аудиторлық емес қызметтерді көрсету және олар бойынша сыйақы деңгейі мүдделер қақтығысына немесе Аудитордың объективтілігін нақты/болжамды жоғалтуға әкелуі мүмкін деп санайды.

5.2. ҚМГ ықтимал аудиторлық емес қызметтерді мыныдай санаттар бойынша жіктейді:

А санаты: Аудитордың ағымдағы міндеттемелерін қамтамасыз ету бойынша тәуелсіздікке әсер етуі мүмкін және Аудитор Қазақстан Республикасының, сондай-ақ Компания тіркелген басқа елдің заңнамалық және нормативтік актілерінің талаптарына сәйкес көрсетуге тиіс аудиторлық емес қызметтер. А санатындағы аудиторлық емес қызметтерді көрсету Кәсіби бухгалтерлердің этика кодексінде көзделген шарттарды сақтай отырып жүргізіледі.

А санатындағы аудиторлық емес қызметтер 5.5-тармақта көрсетілген шектеу сомасын сақтауды талап етпейді.

В санаты: Аудитордың ағымдағы міндеттемелерін қамтамасыз ету бойынша тәуелсіздікке әсер етуі мүмкін және Заңға сәйкес және Кәсіби бухгалтерлердің этика кодексінде көзделген шарттарды сақтай отырып Аудитор көрсете алатын аудиторлық емес қызметтер. В санатындағы аудиторлық емес қызметтер 5.5-тармақта көрсетілген шектеу сомасын сақтауды талап етеді.

С санаты: Аудитордың ағымдағы міндеттемелерін қамтамасыз ету бойынша тәуелсіздікті жоғалтуға әкеп соғатын және Заңға және Кәсіби бухгалтерлердің этика кодексінде көзделген басқа да шектеулерге сәйкес тыйым салынған қызметтер болып саналатын аудиторлық емес қызметтер.

5.3. ҚМГ тобына А және В санаттарына жататын аудиторлық емес қызметтерді көрсету үшін Аудитор Аудит жөніндегі комитеттің рұқсатын алуға міндетті.

Аудитор БК және АК аудиторлық емес қызметтер көрсеткен жағдайда Аудит жөніндегі комитеттің рұқсатын алуға міндетті емес, бірақ Аудит жөніндегі комитетке электрондық хабарлама жіберу арқылы аудиторлық емес қызметтерді көрсетуі туралы хабарлауға міндетті.

5.4. С санатына жататын қызметтерді көрсету үшін ҚМГ Аудиторды тартпайды.

5.5. Ағымдағы есепті жылы ҚМГ тобына Аудитор көрсеткен В санатындағы аудиторлық емес қызметтерге арналған шығыстардың жалпы сомасы алдыңғы қатарынан үш есепті жылда ҚМГ тобына Аудитор көрсеткен аудиторлық қызметтерге арналған шығыстардың орташа сомасының 50% ретінде есептелетін шектеу сомасынан аспауға тиіс.

5.6. Жауапты құрылымдық бөлімше ағымдағы Есепті жылдың 1 сәуірінен кешіктірмей ҚМГ тобы Санау АЖ-ға ұсынған деректердің негізінде (1-қосымша) Шектеу сомасының есептеуін жүргізеді және оны ағымдағы Есепті жылы оны қолдану үшін Аудитормен жұмыс тәртібімен келіседі.

6. САНАТТАР БОЙЫНША АУДИТОРЛЫҚ ЕМЕС ҚЫЗМЕТТЕРДІҢ ТІЗБЕСІ

6.1. А санатындағы аудиторлық емес қызметтерге мыналар жатады:

- Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес құзыретті немесе реттеуші орган талап ететін есептілік;
- Қазақстан Республикасының резиденті емес компания тіркелген және орналасқан елдің заңнамасында талап етілетін есептілік;
- Қазақстан Республикасының немесе Қазақстан Республикасының резиденті емес компания тіркелген және орналасқан елдің заңнамасында талап етілетін ішкі қаржылық бақылау туралы есептілік;
- Құзыретті/реттеуші органдар талап ететін немесе егер құзыретті/реттеуші орган қызмет көрсету үшін Аудиторды анықтаса немесе Компанияға осы қызметтерді көрсету үшін Аудитор таңдалуға тиіс екенін көрсетсе, осындай органдарға ұсынылатын есептер;
- Мұндай қызметтерді көрсету уақыт бойынша қатаң шектелген, мұндай қызметтердің мәні бағаға сезімтал, және бейтарап, әділ және ақпараттандырылған үшінші тарап Аудитор қаржылық есептілік аудитінің мақсаттары үшін алған компанияның қызметін түсіну осы қызмет үшін маңызды және қызмет сипаты тәуелсіздікке қауіп төндірмейтін кезде деген қорытындыға келген кезде Қазақстан Республикасының немесе Компанияның тіркелген және орналасқан елінің заңнамасында талап етілетін міндеттемелерді орындауда Компанияға көмек көрсетуге тиісті қызметтер

6.2. В санатындағы аудиторлық емес қызметтерге мыналар жатады:

- кредиттік келісімдер бойынша есептілік (заңнамада талап етілетіндерді қоспағанда);
- Егер бұл жұмыс көрсетілетін аудиторлық қызметтермен біріктірілген және сол негізгі шарттарда орындалатын болса, Компания басшылығының тапсырмасы бойынша көрсетілетін қаржылық ақпарат/қаржылық бақылау бөлігінде кеңейтілген аудиторлық процелдураларды көрсету жөніндегі қызметтер;

- ҚМГ немесе субхолдинг Компания басшылығының тапсырмасы бойынша көрсетілетін Маңызды компаниялардың қаржылық есептілігіне қатысты қосымша аудиторлық процедураларды жүргізу жөніндегі қызметтер;
- заңнамада немесе бухгалтерлік есеп және аудит стандарттарында болған өзгерістерді талдауды ұсыну жөніндегі қызметтер;
- салықтық консультациялар көрсету жөніндегі қызметтер;
- компанияларды қосу және қосып алу жөніндегі мәмілелерді сүйемелдеу жөніндегі қызметтер;
- инвестициялық келісімдер мен проспектілер шеңберінде дайындалатын Компанияның жария есептілігіне қатысты аудиторлық және басқа да қызметтер;
- инвестициялық келісімдер немесе проспектілер шеңберінде Компания басшылығының есептілікті растау/дайындау немесе ақпаратты ашу жөніндегі қызметтері;
- Компанияның қаржылық есептіліктен өзгеше есептілігін растау жөніндегі қызметтер (қоршаған орта бойынша есептілік, орнықты даму бойынша есептілік және т.б.).

6.3. С санатындағы аудиторлық емес қызметтерге мыналар жатады:

- кейінге қалдырылған салықты қоса алғанда, салықтарды есептеуге және/немесе есептіліктің салықтық нысандарын дайындауға байланысты салық қызметтері;
- салық органдарына тексеру жүргізу кезінде сүйемелдеу көрсету жөніндегі қызметтер;
- Компанияны басқаруға қатысуға немесе басқаруылық шешімдерді қабылдауға байланысты қызметтер;
- бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті дайындау бойынша қызметтер;
- Компания қызметкерлеріне жалақы есептеу және төлеу бойынша қызметтер;
- қаржылық ақпаратты дайындаумен және/немесе бақылаумен байланысты ішкі бақылау немесе тәуекелдерді басқару процедураларын әзірлеу және енгізу немесе қаржылық ақпараттық технологиялар жүйелерін әзірлеу және енгізу бойынша қызметтер;
- бағалау жүргізу жөніндегі қызметтер, оның ішінде актуарлық міндеттемелер немесе Компанияның сот талқылауларына байланысты міндеттемелер;
- заң қызметтері, оның ішінде заң кеңесшісі қызметтері, Компания атынан келіссөздер жүргізу, сот дауларын шешуде Компанияның мүдделерін қорғау;
- комплаенс-қызметтер;
- Компания шығарған бағалы қағаздар проспектілеріне қатысты кепілгерлік хаттарды шығару сияқты қаржылық есептілікке қатысты аудиторлық қызметтерді көрсетуді қоспағанда, капиталды қаржыландыруға, құрылымына

және бөлуге, сондай-ақ Компанияның инвестициялық стратегиясына байланысты қызметтер;

- Компания акцияларын ілгерілетуге, сатуға немесе андеррайтингке қатысты қызметтер;
- Компанияның бухгалтерлік есебін жүргізуге және қаржылық есептілігін дайындауға әсер ететін басшылық позицияларына персоналды іздеу және тестілеу бойынша қызметтер;
- Компанияның ұйымдастыру құрылымын анықтау жөніндегі қызметтер;
- Компания шығындарын бақылау қызметтері.

7. АУДИТОРЛЫҚ ЕМЕС ҚЫЗМЕТТЕРДІ КӨРСЕТУГЕ РҰҚСАТ АЛУ

7.1. Аудитор Компанияға А және В санаттарындағы аудиторлық емес қызметтерді көрсетуге мүдделі болған жағдайда Аудитор жауапты құрылымдық бөлімшенің басшысына аудиторлық емес қызметтерді көрсетуге рұқсат беруге Сұрау салу жібереді (2-қосымша).

7.2. Аудиторлық емес қызметтер көрсетуге рұқсат алуға Сұрау салуды алған кезде жауапты құрылымдық бөлімше:

- аудиторлық емес қызметтің жіктелуін тексереді (А, В немесе С санатына жатқызу);
- Шектеу сомасынан аспайтын тексеруді жүзеге асырады;
- Аудитордың тәуелсіздігін бұзбау/бұзу туралы қорытынды жасайды;

7.3. Жауапты құрылымдық бөлімше белгіленген тәртіппен Сұрау салуды алған күннен бастап 5 жұмыс күні ішінде Аудит жөніндегі комитетке аудиторлық емес қызметтер көрсетуге рұқсат беруге Сұрау салу туралы ақпарат ұсынады (3-қосымша).

7.4. Ішкі құжаттарда белгіленген мерзімде және тәртіппен Аудит жөніндегі комитет аудиторлық емес қызметтерді көрсетуге рұқсат беру туралы Сұрау салу туралы ақпаратты қарайды және Аудиторға аудиторлық емес қызметтер көрсетуге рұқсат беру/бермеу туралы шешім қабылдайды.

7.5. Аудит жөніндегі комитеттің шешімін Жауапты құрылымдық бөлімше Аудит жөніндегі комитеттің шешімін алғаннан кейін жұмыс тәртібімен Аудиторға жібереді.

8. АУДИТОРЛЫҚ ЖӘНЕ АУДИТОРЛЫҚ ЕМЕС ҚЫЗМЕТТЕРДІ КӨРСЕТУ КЕЗІНДЕГІ МҮДДЕЛЕР ҚАҚТЫҒЫСЫ

8.1. Аудиторлық қызметтерді сатып алу процедураларын жүргізу кезінде және аудиторлық қызметтерді алу кезінде ҚМГ:

- 1) аудитордан бұрын алынған қызметтердің сипаты;
- 2) аудиттелетін қаржылық есептілікте қамтылатын кезең ішінде немесе одан кейін Аудитормен қаржылық немесе іскерлік қатынастар салдарынан Аудитор үшін қауіпсіздік қауіп-қатерінің туындау мүмкіндігін қарастыруы керек.

Аудитор үшін тәуелсіздікке қауіп төндірмеу немесе оны барынша қолайлы деңгейге жеткізу үшін ҚМГ шаралар қабылдамаған немесе қабылдау мүмкін болмаған жағдайда ҚМГ Аудитордан аудиторлық қызметтерді ала алмайды.

8.2. Аудиторға Занда көзделген жағдайларда аудиторлық қызметтерді көрсетуге тыйым салынады.

8.3. ҚМГ Аудитордан алатын аудиторлық және аудиторлық емес қызметтер:

1) аудиторлық ұйымның қатысушылардың көпшілігі ҚМГ бәсекелестері болып табылатын бірлескен кәсіпорындары немесе ұқсас бірлестіктері болған кезде;

2) Аудитор мүддесі қайшылықты немесе мәселелер, операциялар мен проблемалар бойынша бір-бірімен пікірсайыс және пікірталас жағдайында болатын ҚМГ мен басқа да ұйымдарға қызмет көрсеткен кезде құрылған объективтілік пен құпиялылық принциптерін бұзбауға тиіс.

9. АУДИТ ЖӨНІНДЕГІ КОМИТЕТКЕ АУДИТОР ТУРАЛЫ АҚПАРАТ БЕРУ

9.1. ҚМГ тобы Санау АЖ-да Аудиторлық ұйымдар көрсеткен және ҚМГ тобының жиынтық кірісі туралы есептің құрамында көрсетілген аудиторлық және аудиторлық емес қызметтер бойынша шығыстар туралы ақпаратты ұсынады. Ақпарат есепті жылдың 1 қаңтарынан бастап есепті кезеңнің/жылдың соңғы күніне дейінгі өсу қорытындысымен мынадай мерзімдерде ұсынылуға тиіс:

9.1.1 Есепті кезең үшін - Есепті кезеңнен кейінгі айдың 10-күніне дейінгі мерзімде,

9.1.2 Есепті жыл үшін - Есепті жылдан кейінгі жылдың 15 ақпанына дейінгі мерзімде. Бұл ретте Есепті жыл үшін Есепті жылдан кейінгі 2 жылда жиынтық кіріс туралы есепте танылуға жататын Аудиторлық ұйымдармен жасалған шарттар бойынша болашақ шығыстардың сомалары қосымша беріледі.

9.2. Жауапты құрылымдық бөлімше ҚМГ тобы Санау АЖ-ға ұсынған деректердің толықтығы мен дұрыстығын тексеруді жүзеге асырады, сондай-ақ оларды Аудиторлық ұйымдармен салыстырып тексеруді жүргізеді.

9.3. Есепті жылдан кейінгі жылдың 20 наурызынан кешіктірілмейтін мерзімде Жауапты құрылымдық бөлімше Аудит жөніндегі комитетке қаржы блогының басшысымен келісілген:

1) Есепті жыл үшін Аудиторға көрсетуге рұқсат етілген аудиторлық емес қызметтер туралы ақпаратты (4-қосымша);

2) Аудитордың Есепті жылы көрсеткен аудиторлық және аудиторлық емес қызметтері туралы ақпаратты (5-қосымша) бекіту үшін жібереді.

9.4. Аудит жөніндегі комитет бекіткен Аудиторға көрсетуге рұқсат етілген аудиторлық емес қызметтер туралы ақпаратты Есепті жылға Жауапты құрылымдық бөлімше ҚМГ Директорлар кеңесіне мәлімет үшін жібереді.

9.5. Есепті жылы Аудит жөніндегі комитет бекіткен Аудитор көрсеткен аудиторлық және аудиторлық емес қызметтер туралы ақпаратты Жауапты құрылымдық бөлімше ҚМГ-нің корпоративтік веб-сайтында ақпаратты

орналастыруға жауапты ҚМГ құрылымдық бөлімшесіне ақпаратты ашу жөніндегі ҚМГ ішкі нормативтік құжатында белгіленген мерзімде жібереді.

9.6. Аудитор көрсеткен аудиторлық және аудиторлық емес қызметтер туралы ақпарат Аудит жөніндегі комитеттің өкімдері негізінде жылына бір реттен жиі Аудит жөніндегі комитетке берілуі мүмкін.

10. ЖОБА БОЙЫНША СЕРІКТЕСТІ РОТАЦИЯЛАУ

10.1. ҚМГ талаптарына сәйкес Аудитор әрбір бес жыл сайын Жоба бойынша (аудит үшін негізгі жауапкершілікті мойнына алатын) серіктесті ротациялау принципіне ұстануға тиіс.

10.2. Жоба бойынша серіктестіктің сабақтастық жоспарын Аудитор әзірлеп, Аудит жөніндегі комитетке және Жауапты құрылымдық бөлімшеге жетекшілік ететін басшыға ротация жүргізілгенге дейін кемінде бір жыл бұрын қарау үшін ұсынуға тиіс.

11. ҚМГ-ге АУДИТОР ЖҰМЫСКЕРЛЕРІН ЖҰМЫСҚА ҚАБЫЛДАУ

11.1 Жоба бойынша серіктес Басқарма мүшесі, қаржы блогының басшысы, ішкі аудит қызметінің басшысы немесе ҚМГ бас бухгалтері лауазымына ол жоба бойынша серіктес болуды тоқтатқан күннен бастап екі жыл өткеннен кейін ғана тағайындалуы (сайлануы) мүмкін.

11.2 Егер Басқарма мүшесі, қаржы блогының басшысы, ішкі аудит қызметінің басшысы немесе ҚМГ-нің бас бухгалтері лауазымына оны ҚМГ-ге тағайындаған (сайлаған) күннің алдындағы екі жыл ішінде ҚМГ-нің Аудитор жұмыскері ретінде міндетті аудитке қатысатын немесе қатысқан адамды тағайындау (сайлау) көзделсе, мүдделер қақтығысын болдырмау мақсатында ұсынылған кандидат бойынша Аудит жөніндегі комитеттің оны тағайындау (сайлау) туралы мәселені одан әрі қарау үшін алдын ала мақұлдауын алу талап етіледі.

12. АУДИТОРДЫҢ ЖЫЛ САЙЫНҒЫ РАСТАУЫ

12.1. Аудитор жылына кемінде бір рет Аудит жөніндегі комитетке:

- Аудитордың тәуелсіздігі сақталғанын;
- Аудитор мен оның серіктестерінің ҚМГ мен оның барлық деңгейдегі еншілес компанияларында ешқандай қаржылық мүдделері жоқ екенін;
- Жобадағы аудиторлық команда мүшелерінің ҚМГ-де ешқандай қаржылық мүдделері жоқ екенін;
- осы Саясатта көзделген жағдайларды қоспағанда, ҚМГ мен Аудитор арасында ешқандай өзге қызмет көрсету жағдайлары жоқ екенін;
- ҚМГ Аудиторға төлейтін сыйақының ешқандай бөлігі төтенше жағдайлардың туындауы негізінде төленбейтінін;
- жасалған шарттар негізінде Аудитор алған және алуы болжанатын сыйақының жалпы сомасы Аудитордың ҚМГ-ден немесе ҚМГ тобынан қаржылық

тәуелсіздігіне елеулі әсер етпегенін және Ұлыбритания мен Солтүстік Ирландия Құрама Корольдігінің Алқаби Сертификатталған бухгалтерлері қауымдастығының (the ACCA Rules of Professional Conduct) Кәсіби әдеп қағидаларына сәйкес Аудитордың жалпы табысының 15 процентінен аспайтынын;

- ҚМГ мен Аудитор арасында ешқандай дау жоқ екендігін растайды.

12.2. Аудит жөніндегі комитет жыл сайын Директорлар кеңесіне Аудитордың осы Саясаттың 12.1-тармағында аталған растауды бергенін растайды.

13. ҚОРЫТЫНДЫ ЕРЕЖЕЛЕР

13.1 Осы Саясаттың жекелеген ережелері Қазақстан Республикасының заңнамасына қайшы келген жағдайда Қазақстан Республикасы заңнамасының нормалары қолданылуға жатады.

13.2 Осы Саясат онда баяндалған талаптардың өзектілігіне мезгіл-мезгіл бағаланып отыруға тиіс.

13.3 Аудит жөніндегі комитет қажеттілігіне қарай осы мақсаттар үшін Ішкі аудит қызметін тарту мүмкіндігімен Саясат талаптарын сақтау мәселелерін қарайды.

Саясатқа 1-қосымша

жылға

**аудиторлық емес қызметтерді көрсетуге Шектеу сомасын есептеу
нысаны**

	Есепті жылдың алдындағы соңғы 3 жыл	Аудиторлық қызметтерге нақты шығыстар сомасы, мың теңге
1	2	3
1		
2		
3		
	жиыны	
	Бір жылдағы орташа сома	
	Шектеу сомасы (бір жылдағы Орташа соманың 50%)	

Келісілді:

Аудитор

—

**Аудиторлық емес қызметтер көрсетуге рұқсат беруге сұрау салу
нысаны***

Аудиторлық емес қызмет көрсету болжанып отырған компанияның атауы: _____

ҚМГ-нің соңғы шоғырландырылған қаржылық есептілігін шығару күніне компанияның деректері:

- активтер жиыны _____

- салық салынғанға дейінгі пайда/(залал) _____

(мың теңге)

Аудиторлық емес қызметтер көрсетуге рұқсат беруге Сұрау салудың № және күні	Аудиторлық емес қызметтің атауы	Аудиторлық емес қызметтің толық сипаттамасы	аудиторлық емес қызметтің болжамды жіктелуі (А, В, С)	Сыйақының жоспарланған сомасы (теңгеден ерекшеленетін валютадағы сыйақы сомасы Аудиторлық емес қызметтер көрсетуге рұқсат беруге Сұрау салу күніндегі бағам бойынша қайта есептеледі)	Осы қызметті көрсету кезіндегі тәуелсіздікті талдау	Мүдделер қақтығысының болмауын растау
1	2	3	4	5	7	8

* орыс және ағылшын тілдерінде ұсынылады

Аудитордың уәкілетті тұлғасы

Аты-жөні

ҚОЛЫ

**Аудиторлық емес қызметтер көрсетуге рұқсат беруге сұрау салу туралы ақпарат
нысаны**

Аудиторлық емес қызмет көрсету болжанып отырған компанияның атауы: _____

ҚМГ-нің соңғы шоғырландырылған қаржылық есептілігін шығару күніне компанияның деректері:

- активтер жиыны _____

- салық салынғанға дейінгі пайда/(залал) _____

(мың теңге)

Аудитордың деректері						Жауапты құрылымдық бөлімшенің деректері				
Аудиторлық емес қызметтер көрсетуге рұқсат беруге Сұрау салудың № және күні	Аудиторлық емес қызметтің атауы	Аудиторлық емес қызметтің қысқаша сипаттамасы	Сыйақының жоспарланған сомасы (теңгеден ерекшеленетін валютадағы сыйақы сомасы Аудиторлық емес қызметтер көрсетуге рұқсат беруге Сұрау салу күніндегі бағам бойынша қайта есептеледі)	Аудиторлық емес қызметтер санатының түрі (А, В, С)	Аудитор ұсынған осы қызметті көрсету кезіндегі тәуелсіздікті талдау	Мүдделер қақтығысының болмауын растау	Аудитор көрсеткен аудиторлық емес қызметтер бойынша нақты шығыстар сомасы *	Шектеу сомасы**	Аудиторлық емес қызметтерге арналған шығыстар (4+8) шекті мәннен асады/аспайды (9) (Асады/Аспайды)	Қорытынды
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

* ҚМГ және оның барлық деңгейдегі еншілес компаниялары «Санау» ақпараттық жүйесінде жылдың 3, 6, 9 және 12-айы үшін берген деректер бойынша.

** Шекті мән алдыңғы қатарынан үш есепті жылдағы ҚМГ мен оның барлық деңгейдегі еншілес компанияларының қаржылық есептілігіне аудит және аралық аудиторлық шолу жүргізуге арналған шығыстардың орташа сомасының 50% ретінде есептеледі.

Қаржы блогінің басшысы

А.Тегі

Келісіді:
Бас бухгалтер

A. Teri

_____ жыл үшін
**Аудиторға көрсетуге рұқсат етілген аудиторлық емес қызметтер туралы
 ақпарат нысаны**

**Барлық алынған аудиторлық емес қызметтер көрсетуге рұқсат беруге
 Сұрау салулар: _____**

Оның ішінде:

Көрсетуге рұқсат етілген:

Іс жүзінде көрсетілген:

мың теңге

№	Компания ның атауы	Аудиторлық емес қызметтің атауы	Аудиторлық емес қызметтерге арналған шығыстар сомасы	Аудит жөніндегі комитет шешімінің нөмірі мен күні

Анықтама ретінде:

- бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті жасау, салық салу, аудит және қаржылық-шаруашылық қызметті талдау және қаржылық жоспарлау бойынша оқыту жөніндегі қызметтер; халықаралық біліктілікті алу; қаржы саласындағы жоғары білім; ішкі аудит, қаржылық есептілік және жобаларды басқару саласындағы ұзақмерзімді оқыту бағдарламалары; басқару курстары, әдетте, тұлғааралық қарым-қатынас дағдыларына байланысты 20__ жылы - _____ мың теңгені, 20__ жылы - _____ мың теңгені құрады.

Есепті жылы Аудитор көрсеткен аудиторлық және аудиторлық емес қызметтер туралы ақпаратты жариялау нысаны

№	«ҚазМұнайГаз» ҰК АҚ (бұдан әрі – ҚМГ) шоғырландырылған қаржылық есептілігіне аудитті жүзеге асыратын аудиторлық ұйым көрсеткен қызметтердің атауы	Қызметтер құны, ҚҚС-сыз, мың теңге	
		өткен есепті жыл	есеп -ті жыл
1	Есепті кезеңдегі тоқсан сайынғы шолуларды қоса алғанда, ҚМГ мен оның барлық деңгейдегі еншілес компанияларының шоғырландырылған және жеке қаржылық есептілігінің аудиті бойынша шығыстар		
2	Аудиторлық емес қызметтер*		
	Өзгелері		
	ҚМГ мен оның барлық деңгейдегі еншілес компанияларының аудиторлық емес қызметтеріне арналған шығыстар ЖИЫНЫ		
3	Шығыстардың жалпы сомасынан аудиторлық емес қызметтердің үлесі		

Анықтама ретінде:

бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті жасау, салық салу, аудит және қаржылық-шаруашылық қызметті талдау және қаржылық жоспарлау бойынша оқыту жөніндегі қызметтер; халықаралық біліктілікті алу; қаржы саласындағы жоғары білім; ішкі аудит, қаржылық есептілік және жобаларды басқару саласындағы ұзақмерзімді оқыту бағдарламалары; басқару курстары, әдетте, тұлғааралық қарым-қатынас дағдыларына байланысты 20 ___ жылы - _____ мың теңгені, 20 ___ жылы - _____ мың теңгені құрады.

* ең маңызды аудиторлық емес қызметтер бөлек көрсетіледі

Келісілді:

Лауазымы	Қолы	Т.А.Ә.
Басқарма төрағасының экономика және қаржы жөніндегі орынбасары	ҚЖ №27/12167 – ҚЖ 20.08.2021 г	Д.С. Қарабаев
Басқарма төрағасының мұнай тасымалдау, халықаралық жобалар және Сарыарқа газ құбырын салу жөніндегі орынбасары	ҚЖ №27/12167 – ҚЖ 20.08.2021 г	Д.А. Берлібаев
Басқарма төрағасының барлау және өндіру жөніндегі орынбасары	ҚЖ №27/12167 – ҚЖ 20.08.2021 г	Ж.Н. Марабаев
Басқарма төрағасының мұнай өңдеу және мұнай-химия жөніндегі орынбасары	ҚЖ №27/12167 – ҚЖ 20.08.2021 г	Д.С. Тиесов
Басқарма төрағасының стратегия, инвестициялар және бизнесті дамыту жөніндегі орынбасары	ҚЖ №27/12167 – ҚЖ 20.08.2021 г	Д.Е. Абдулгафаров
Құқықтық қамтамасыз ету департаментінің директоры	ҚЖ №27/12167 – ҚЖ 20.08.2021 г	М.О. Сәулебай
Корпоративтік қауіпсіздік департаментінің директоры	ҚЖ №27/12167 – ҚЖ 20.08.2021 г	Т. Ж. Әлиасқаров
Еңбекті және қоршаған ортаны қорғау директоры	ҚЖ №27/12167 – ҚЖ 20.08.2021 г	Сақтағанов К.Т.
Маркетинг және өткізу департаментінің директоры	ҚЖ №27/12167 – ҚЖ 20.08.2021 г	Б.Т. Найзабеков
Ақпараттық технологиялар департаментінің директоры	ҚЖ №27/12167 – ҚЖ 20.08.2021 г	Н.Г. Құсайынов

Орынд. М. А.Сапарбаева
Тел 78-64-13