

«Қазатомөнеркәсіп» ҰАК» АҚ	БЕЖЕД	Инвестицияларды, ақшалай қаражатты және персоналмен өзара есеп айырысуды есепке алу
Саясат	УИиВП 09 09	12 беттің 1 - беті

**«Қазатомөнеркәсіп» ҰАК» АҚ
аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы
САЯСАТЫ**

1 Мақсаты

1.1 «Қазатомөнеркәсіп» ҰАК» АҚ-тың аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы осы саясаты (бұдан әрі-саясат) аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы мақсаттар мен негізгі қағидаттарды (аудиторлық ұйымдар көрсететін аудиторлық емес қызметтерді қоса алғанда) белгілейді. «Қазатомөнеркәсіп» ҰАК» АҚ-тың аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы осы саясатының мақсаты - аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту бойынша тиімді қызметті ұйымдастыру (аудиторлық ұйымдар көрсететін аудиторлық емес қызметтерді қоса алғанда), аудиторлық емес қызметтерді көрсету үшін аудиторлық ұйымды тарту бойынша бірыңғай рәсімдерді енгізу, «Қазатомөнеркәсіп» ҰАК» АҚ аудиторларының аудиторлық және аудиторлық емес қызметтер көрсету кезінде тәуелсіздік мәртебесін сақтауын қамтамасыз ету және мүдделер қақтығысына жол бермеу. Осы Саясат «Самұрық-Қазына» АҚ Директорлар кеңесінің 27.05.2021 жылғы №185 шешімімен бекітілген Аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы «Самұрық-Қазына» АҚ саясатының ережелерін ескере отырып әзірленді.

Рев. №	Өзгертілген беттер	Әзірледі	Қаралды	Бекітілді
0.		БЕЖЕД Директоры С. Ж. Жақыпбекова	«Қазатомөнеркәсіп» ҰАК» АҚ Басқармасының 2021 жылғы 26 қазандағы №33/21 шешімімен	«Қазатомөнеркәсіп» ҰАК» АҚ Директорлар кеңесінің 2021 жылғы 18 қарашадағы №14/21 шешімімен
1.	1-13	БЕЖЕД Директоры С. Ж. Жақыпбекова	«Қазатомөнеркәсіп» ҰАК» АҚ Басқармасының 2022 жылғы 26 қазандағы №41/22 шешімімен	«Қазатомөнеркәсіп» ҰАК» АҚ Директорлар кеңесінің 2022 жылғы 24 қарашадағы №13/21 шешімімен

1.2 Саясатта көзделген негізгі ережелер «Қазатомөнеркәсіп» ҰАК» АҚ (бұдан әрі – Қоғам) аудитордың объективтілігіне немесе тәуелсіздігіне нұқсан келтірместен белгілі бір аудиторлық және аудиторлық емес қызметтер көрсету үшін аудиторларды тарту мүмкіндігін ұсынады.

2 Қолданылу аясы

2.1 Бұл Саясат Қоғамда қолданылады.

2.2 Осы Саясат негізінде Қоғамның еншілес және тәуелді ұйымдарына белгіленген тәртіппен ұқсас ішкі құжатты әзірлеу және бекіту ұсынылады.

3 Мазмұны

1	Мақсаты	1
2	Қолданылу аясы	2
3	Мазмұны	2
4	Терминдер, анықтамалар және қысқарған сөздер	2
5	Жалпы ережелер	3
6	Мақсаты	3
7	Аудиторды таңдау	3
8	Аудиторлық емес қызметтердің жіктелуі	4
9	Аудиторлық емес қызметтерді бекіту	6
10	Аудиторлық ұйымның аудиторлық емес қызметтер көрсетуі кезіндегі мүдделер қақтығысы	7
11	Мерзімді есептілік және сыйақы туралы ақпаратты ашу	8
12	Жоба бойынша жетекші серіктесті ротациялау	9
13	Негізгі аудитор қызметкерлерін Қоғамға жұмысқа қабылдау	9
14	Негізгі аудитордың жыл сайынғы растауы	9
15	Қорытынды ережелер	10
16	Қосымша	10
16.1	1-қосымша Аудиторлық ұйым көрсеткен аудиторлық және аудиторлық емес қызметтер бойынша сұрау салу нысаны	11

4 Терминдер, анықтамалар және қысқарған сөздер

Топтың аудитору - Негізгі Аудитор және Компоненттік Аудитор.

Аудиторлық ұйым - аудиторлық қызметті жүзеге асыру үшін құрылған және кәсіби ұйымның мүшесі болып табылатын коммерциялық ұйым.

Топ - Қоғам және оның еншілес және тәуелді ұйымдары.

Еншілес ұйым - шешімдері жарғылық капиталға қатысудың басым үлесінің не олардың арасында жасалған шарттың болуы негізінде қоғамды айқындай алатын, не өзге де жолмен, оның ішінде «Шоғырландырылған қаржылық есептілік» 10 ХҚЕС (Қазақстан Республикасының заңнамасына қайшы келмейтін дәрежеде) сәйкес еншілес ұйым ретінде айқындалатын заңды тұлға.

Тәуелді ұйым - бұл Қоғам дауыс беретін акциялардың (қатысу үлестерінің) жиырма пайызынан астамына иелік ететін және Қоғам айтарлықтай әсер ететін, бірақ оған бақылау жасамайтын ұйым.

Заң - «Аудиторлық қызмет туралы» Қазақстан Республикасының Заңы.

Кәсіби бухгалтерлердің этика кодексі - Халықаралық бухгалтерлер федерациясының бухгалтерлерге арналған Этика стандарттары комитеті шығарған кәсіби бухгалтерлерге арналған этикалық талаптардың (Этика стандарттарының) жиынтығы.

Аудит жөніндегі Комитет - «Қазатомөнеркәсіп» ҰАК» АҚ Директорлар кеңесінің Аудит жөніндегі комитеті.

Компоненттік Аудитор - олар бойынша Қоғамның соңғы жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілік деректеріне сәйкес салықты салынғанға және/немесе активтерді төлегенге дейінгі пайданың жалпы үлесі салық салынғанға дейінгі және топшілік операциялар элиминациясына дейін абсолютті шектегі Қоғамның шоғырландырылған пайдасындағы және/немесе активтеріндегі кем дегенде 20% құрайтын Қоғамның тәуелді ұйымдарының шоғырландырылған және жекелеген қаржылық есептілігінің аудитін жүргізу бойынша қызметтерді көрсететін аудиторлық ұйым.

Мүдделер қақтығысы - аудиторлық ұйымның мүдделілігі оның аудиттелетін субъектінің қаржылық есептілігінің дұрыстығы туралы пікіріне әсер етуі мүмкін жағдай.

Жанама тиесілік - әрбір кейінгі заңды тұлғаға меншік немесе сенімгерлік басқару құқығындағы өзге заңды тұлға акцияларының (қатысу үлестерінің) елу және одан да көп процентінің тиесілігі.

Аудиторлық емес қызметтер - Негізгі Аудитор және Компоненттік Аудитор көрсететін жеке және шоғырландырылған қаржылық есептіліктің аудиті және/немесе аралық аудиторлық шолуы болып табылмайтын қызметтер.

Қоғам - «Қазатомөнеркәсіп» ұлттық атом компаниясы» акционерлік қоғамы.

Негізгі аудитор - жасалған шарт негізінде аралық шоғырландырылған және жекелеген қаржылық есептілікке шолулар жүргізуді қоса алғанда, қоғамның шоғырландырылған және жекелеген қаржылық есептілігіне аудит жүргізу бойынша қызметтер көрсететін аудиторлық ұйым.

Жауапты құрылымдық бөлімше - бухгалтерлік есепті жүргізуге және қаржылық есептілікті дайындауға жауапты Қоғамның құрылымдық бөлімшесі.

Есепті жыл - 1 қаңтардан 31 желтоқсанға дейінгі қаржы жылы.

Тізбе-бухгалтерлік есепті жүргізуге және қаржылық есептілікті дайындауға жауапты Қоғамның құрылымдық бөлімшесі айқындаған Топқа аудиторлық және аудиторлық емес қызметтер көрсететін аудиторлық ұйымдардың тізімі.

Басқарма - «Қазатомөнеркәсіп» ҰАК» АҚ Басқармасы.

Ішкі аудит қызметі-Қоғамның Ішкі аудит қызметі.

Директорлар кеңесі – Қоғамның Директорлар кеңесі.

Қаржылық есептілік - шоғырландырылған және / немесе жеке қаржылық есептілік.

5 Жалпы ережелер

Саясатта Қоғам үнемі қолдануы және сақтауы керек бірқатар нұсқаулар мен рәсімдер бар.

6 Мақсаты

Аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы осы саясаттың мақсаты:

- 1) аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту бойынша тиімді қызметті ұйымдастыру (аудиторлық ұйымдар көрсететін аудиторлық емес қызметтерді қоса алғанда);
- 2) аудиторлық ұйымдарды таңдау бойынша бірыңғай рәсімдерді енгізу, аудиторлық және аудиторлық емес қызметтерді ұсыну кезінде Қоғам аудиторларының тәуелсіздік мәртебесін сақтауын қамтамасыз ету;
- 3) мүдделер қақтығысын болдырмау.

7 Аудиторды таңдау

7.1 Аудиторлық ұйымды таңдауды анықтайтын негізгі өлшемшарттар:

- 1) қызмет көрсету тәсілі:

- Қоғамның ерекшеліктері мен талаптарына қатысты аудит әдістемесі мен стратегиясы;
 - жұмысты үйлестіру және бақылау;
 - аудит жүргізу мерзімдері;
 - аудит жөніндегі комитеттің басшылығымен және мүшелерімен жұмыс істеу тәсілі;
 - ішкі аудит қызметімен өзара әрекеттесу тәсілі;
 - есеп бойынша күрделі және стандартты емес техникалық мәселелерді шешу тәсілдері мен тәсілдері;
 - аудитті тұрақты жетілдіру және нәтижелілігін арттыру бойынша міндеттемелер.
- 2) жобалау командасының құзыреті:
- аудит сапасын қамтамасыз ету және мерзімдерін сақтау үшін қажетті біліктілік пен ресурстардың болуы;
 - салалық тәжірибе, оның ішінде ұқсас ауқымдағы клиенттерге қызмет көрсетудің практикалық тәжірибесі;
- 3) қызметтердің сапасы:
- аудиторлық ұйым мамандарының біліктілік деңгейі;
 - қазақстандық және халықаралық нарықта аудиторлық ұйым мамандарының жұмыс тәжірибесі;
 - қызмет көрсетудегі жеделдік;
 - Қоғамның салалық бизнесін білу (белгілі бір салада аудиторлық ұйым неғұрлым көп клиенттерге ие болса, соғұрлым ол осы саланың мәселелерін жақсы біледі және проблемаларды шешудің оңтайлы нұсқаларын тезірек табады);
 - Қазақстанда техникалық қолдаудың мамандандырылған тобының (ҚЕХС сәйкес есепке алу мәселелері бойынша сарапшылардың) болуы немесе аудиторлық ұйымның осындай топты құру туралы міндеттеме беруі;
 - қаржылық есептілікті дайындау процесі бойынша ішкі бақылауларды жетілдіру бойынша кемшіліктерді анықтау және ұсынымдар беру жөніндегі жұмыстың тиімділігі.
- 4) аудиторлық ұйымның халықаралық аудит стандарттарын, Қазақстан Республикасының аудиторлық қызмет саласындағы заңнамасын, Халықаралық бухгалтерлер федерациясының Кәсіби бухгалтерлерінің Этика кодексін сақтауы;
- 5) қазақстандық және халықаралық нарықтағы оң бедел;
- 6) қызмет көрсетуге бөлінетін жұмыс уақытының ұзақтығы;
- 7) қызметтердің құны;
- 8) тәуелсіздік және ықтимал мүдделер қақтығысы:
- әлеуетті қақтығыстар және оларды шешу тәсілдері (тікелей бәсекелестер үшін орындалатын жұмыстың сипаттамасын қоса алғанда);
 - серіктестерді ротациялау және жобалық топ мүшелерінің сабақтастығын жоспарлау бойынша міндеттемелер мен тәсіл;
 - сапаны бақылау және клиенттің қанағаттануын бағалау жүйесінің сипаттамасы.
- Аудиторлық ұйымды таңдаған кезде Қоғам мен оның еншілес ұйымдары аудиторлық ұйымда таңдаған кезде «Самұрық-Қазына» АҚ Директорлар кеңесінің 2022 жылғы 03 наурыздағы № 193 шешімімен бекітілген «Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» акционерлік қоғамының және дауыс беретін акцияларының (қатысу үлестерінің) елу және одан да көп пайызы тікелей немесе жанама түрде «Самұрық-Қазына» АҚ-қа меншік немесе сенімгерлік басқару құқығымен тиесілі заңды тұлғалардың сатып алуларын жүзеге асыру тәртібіне № 13 қосымша болып табылатын Аудиторлық ұйымды таңдау тәртібін басшылыққа алады.

8 Аудиторлық емес қызметтердің жіктелуі және тізімі

8.1 Топ аудиторы топқа белгілі бір аудиторлық емес қызметтерді ұсына алады. Бұл ретте, Қоғам аудитпен байланысты емес белгілі бір қызметтерді ұсыну және аудиторлық ұйымға төленген

аудиторлық емес қызметтер үшін сыйақы деңгейі мүдделер қақтығысына немесе объективтіліктің нақты/болжамды жоғалуына әкелуі мүмкін деп санайды.

Аудиторлық ұйымның әлеуетті қызметтерінің әрқайсысын қоғам мынадай санаттардың біріне жіктейді (қосымша түсініктемелер осы Саясаттың 8.3-8.5-тармақтарында келтіріледі):

А санаты: Топ аудиторының ағымдағы міндеттемелерін қамтамасыз етудің тәуелсіздігіне әсер етуі мүмкін және Қазақстан Республикасының немесе Қазақстан Республикасының резидент емес еншілес ұйымын тіркеген елдің заңнамасының талаптарына сәйкес және Кәсіби бухгалтерлердің Этикалық кодексінде көзделген шарттарды сақтай отырып аудиторлық ұйым ұсынуға тиіс аудиторлық емес қызметтер. А санатындағы аудиторлық емес қызметтер осы Саясаттың 9.4-тармағында көрсетілген шектеу сомасын сақтауды талап етпейді.

В санаты: Топ аудиторының ағымдағы міндеттемелерін қамтамасыз ету бойынша тәуелсіздікке әсер етуі мүмкін және Заңға сәйкес және кәсіби бухгалтерлердің Этика кодексінде көзделген шарттарды сақтай отырып, Топ аудиторы ұсына алатын аудиторлық емес қызметтер. В санатындағы аудиторлық емес қызметтер осы Саясаттың 9.4-тармағында көрсетілген шектеу сомасын сақтауды талап етеді.

С санаты: Топ Аудиторының ағымдағы міндеттемелерін қамтамасыз ету бойынша тәуелсіздікті жоғалтуға әкелетін және Заңға және кәсіби бухгалтерлердің Этика кодексінде көзделген басқа шектеулерге сәйкес тыйым салынған қызметтер болып саналатын аудиторлық емес қызметтер.

8.2 С санаты бойынша қызмет көрсету үшін Қоғам Қоғамның міндетті аудитін жүзеге асыратын аудиторлық ұйымды тартпайды.

8.3 Аудиторлық емес **А санатындағы** қызметтерге мыналар кіреді, бірақ олармен шектелмейді:

– Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес құзыретті немесе реттеуші орган талап ететін есептілік;

– Қазақстан Республикасының резиденті емес еншілес ұйымды тіркеу және орналасқан елдің заңнамасында талап етілетін есептілік;

– Қазақстан Республикасының немесе Қазақстан Республикасының резиденті емес еншілес ұйымның тіркелген және орналасқан елінің заңнамасында талап етілетін кезде ішкі қаржылық бақылау туралы есептілік;

– Құзыретті немесе реттеуші орган қызмет көрсету үшін Топ аудиторын анықтаса, немесе Топ ұйымына осы қызметтерді көрсету үшін Топ Аудиторын таңдау керектігін көрсеткен болса, құзыретті немесе реттеуші органдар талап ететін, немесе осындай органдарға ұсынылатын есептер;

– егер мұндай қызметтерді көрсету уақыт бойынша қатаң шектелген болса, мұндай қызметтердің мәні бағаға сезімтал болады, және мүмкіндігінше бейтарап, әділ және хабардар үшінші тарап Топ аудиторының қаржылық есептілік аудиті мақсатында Топ ұйымының қызметін түсінуі осы қызмет үшін мәні бар деген қорытындыға келген болса, және қызметтің сипаты Топ аудиторының тәуелсіздігіне қауіп төндірмейтін болса, Қазақстан Республикасының немесе еншілес ұйымның тіркелген және орналасқан елінің заңнамасымен талап етілетін міндеттемені орындауға жәрдемдесу арқылы Топ ұйымдарына көрсетілуі тиіс қызметтер.

8.4 **В санатындағы** аудиторлық емес қызметтерге мыналар кіреді, бірақ олармен шектелмейді:

– кредиттік келісімдер бойынша есептілік (заңнамада талап етілетіндерді қоспағанда);

– егер бұл жұмыс көрсетілетін аудиторлық қызметтермен интеграцияланған және сол негізгі шарттарда орындалған жағдайда Топ ұйымы басшылығының тапсырмасы бойынша көрсетілетін қаржылық ақпарат/қаржылық бақылау бөлігінде кеңейтілген аудиторлық рәсімдерді көрсету жөніндегі қызметтер;

– Топ ұйымы басшылығының тапсырмасы бойынша көрсетілетін елеулі еншілес ұйымдардың қаржылық есептілігіне қатысты қосымша аудиторлық рәсімдерді жүргізу жөніндегі қызметтер;

- заңнамада немесе бухгалтерлік есеп стандарттарында болған өзгерістерге талдау жасау жөніндегі қызметтер және аудит;
- салық консультацияларын көрсету жөніндегі қызметтер;
- компанияларды біріктіру және сатып алу жөніндегі мәмілелерді сүйемелдеу жөніндегі қызметтер;
- инвестициялық келісімдер мен даңғылдар шеңберінде дайындалатын Топ ұйымының жария есептілігіне қатысты аудиторлық және басқа да қызметтер;
- қаржылық жағынан өзгеше Топ ұйымының есептілігін растау жөніндегі қызметтер (қоршаған орта бойынша есептілік, орнықты даму бойынша есептілік және т.б.).

8.5 **С санатындағы** аудиторлық емес қызметтерге мыналар кіреді, бірақ олармен шектелмейді:

- Топ ұйымының бухгалтерлік есебін жүргізу және қаржылық есептілігін жасау жөніндегі қызметтер.
- Кейінге қалдырылған салықты қоса алғанда, салықтарды есептеуге және/немесе есептіліктің салық нысандарын дайындауға байланысты салық қызметтері.
- Салық органдарына тексеру жүргізу кезінде сүйемелдеу көрсету жөніндегі қызметтер.
- Топ ұйымын басқаруға немесе Басқару шешімдерін қабылдауға қатысуға байланысты қызметтер.
- Топ ұйымының қызметкерлеріне жалақыны есептеу және төлеу жөніндегі қызметтер.
- Қаржылық ақпаратты дайындауға және/немесе бақылауға байланысты тәуекелдерді ішкі бақылау немесе басқару рәсімдерін әзірлеу және енгізу жөніндегі қызметтер немесе қаржылық ақпараттық технологиялар жүйелерін әзірлеу және енгізу.
- Бағалау жүргізу жөніндегі қызметтер, оның ішінде актуарлық міндеттемелер немесе топ ұйымының сот талқылауларына байланысты міндеттемелер
- Заң қызметтері, оның ішінде заң кеңесшісінің қызметтері, Топ ұйымының атынан келіссөздер жүргізу, сот дауларын шешуде топ ұйымының мүдделерін қорғау;
- Топ ұйымының ішкі аудитін жүргізу жөніндегі қызметтер;
- Комплаенс саласындағы қызметтер;
- Қаржы есептілігіне қатысты аудиторлық қызметтерді ұсынуды қоспағанда, қаржыландыруға, құрылымға және капиталды бөлуге, сондай-ақ Қоғамның инвестициялық стратегиясына байланысты қызметтер, мысалы, Қоғам шығарған бағалы қағаздар даңғылына қатысты кепілгерлік хаттар шығару;
- Қоғамның акцияларын жылжыту, сату немесе андеррайтингке қатысты қызметтер;
- Бухгалтерлік есепті жүргізуге және қаржылық есептілікті дайындауға ықпал ететін басшылық позицияларға персоналды іздеу және тестілеу жөніндегі қызметтер;
- Топ ұйымының ұйымдық құрылымын айқындау жөніндегі қызметтер;
- Топ ұйымының шығындарына бақылау жүргізу жөніндегі қызметтер;
- Құны «шартты» сыйақы («contingent fees») әдісімен қалыптастырылатын қызметтер.

9 Аудиторлық емес қызметтерді бекіту

9.1 Топ аудиторы А және В санатындағы аудиторлық емес қызметтер тобына қызмет көрсетуге мүдделі болған жағдайда, топ аудиторы аудит жөніндегі комитетке осындай қызмет көрсетуге рұқсат беру туралы сұрату хатын жібереді.

Сұрату хатының шеңберінде Топ аудиторы кем дегенде мынадай ақпаратты көрсетуі керек:

- 1) қызметтің толық сипаттамасы;
- 2) болжамды қызметтер көрсетуге байланысты төленуге жататын күтілетін сыйақы;
- 3) рұқсат алу Топ аудиторының тәуелсіздігіне нұқсан келтірмейтінінің себептерін көрсете отырып, осы қызметті көрсету кезінде тәуелсіздікті талдау;

- 4) осы қызметті көрсету кезінде мүдделер қақтығысының болмауын растау;
- 5) және осы Саясаттың ережелеріне сәйкес аудиторлық емес қызметтің болжамды жіктелуі.

9.2 Топ Аудиторы В санатындағы аудиторлық емес қызметтер тобын ұйымдастыруға мүдделі болған жағдайда, Топ Аудиторы аудит жөніндегі комитетке Топ Аудиторы көрсеткен аудиторлық қызметтер үшін есептелген және төленген сыйақы жөніндегі ақпаратты алдыңғы үш есепті жыл қатарынан Топқа қосымша ұсынуға тиіс.

9.3 Аудит жөніндегі Комитет топ аудиторының сұрау салуын қарайды, аудиторлық емес қызметті жіктеудің дұрыстығын тексереді және Топ Аудиторына аудиторлық емес қызмет көрсетуге рұқсат беру/рұқсат бермеу туралы шешім қабылдайды. Аудит жөніндегі комитеттің шешімі Топтың Аудиторына жіберіледі.

9.4 Топқа көрсетілетін аудиторлық емес қызметтер үшін сыйақының жылдық жиынтық сомасы мынадай түрде шектеледі:

а) Негізгі Аудиторға - соңғы үш қаржы жылы қатарынан Топтың аудиті үшін аудиторлық ұйымға төленген сыйақының орташа жылдық сомасының 50 (елу) % - нан аспайды. Бұл ретте Топ кәсіпорындары бойынша осы ұйымды топқа қосу кезеңінен бастап ескеріледі;

б) Компоненттік Аудиторға – соңғы үш қаржы жылы қатарынан Топ компанияларының аудиті үшін аудиторлық ұйымға төленген сыйақының орташа жылдық сомасының 70 (жетпіс) % - нан аспайды. Бұл ретте кәсіпорындар бойынша топтар осы ұйымды топқа қосу кезеңінен бастап ескеріледі.

Сонымен қатар, Компоненттік Аудитор, ол қаржылық есептілік аудитін жүзеге асырмайтын топ ұйымдары үшін, көрсетілген шектеуге қол жеткізген кезде, ерекше жағдайларда, **Аудит жөніндегі комитеттің мақұлдауымен** В санатындағы аудиторлық емес қызметтердің әлеуетті жеткізушісі ретінде қарастырыла алады және қызмет көрсетуші ретінде құрамдас аудиторды таңдау қызмет көрсетудің сапасына, құнына және мерзіміне әсер ететін сатып алу рәсімдерінің қолданыстағы нормалары мен ережелерін сақтай отырып, оларға аудиторлық емес қызметтер көрсете алады:

– жоғары сапалы қызметтерді қамтамасыз ету мақсатында инвестициялық стратегиялық жобаларды (құны 100 млн. теңгеден асатын активтерді сатып алу-сату мәмілелері) іске асыру, мемлекеттік тапсырманы орындау және Қоғамның жоғары тұрған органдарының тапсырмаларын орындау шеңберінде;

– Қоғамда бұрын сатып алынған қызметтермен біріздендіру, стандарттау немесе үйлесімділікті қамтамасыз ету мақсатында аудиторлық емес қызметтерді компоненттік аудитор сатып алу қажеттілігінің негіздемесі болған кезде (мысалы, басқа сатып алу шеңберінде Компоненттік аудитор бұрын қараған мәселе бойынша қорытынды беру; мән-жайлардың өзгеруін ескере отырып, белгілі бір мәселе бойынша сараптамалық қорытындыны қайта алу қажет болған жағдайда; және т. б.);

– Аудит жөніндегі комитеттің ұсынысы бойынша.

9.5. Осы Саясаттың 9.3-тармағы бойынша Аудит жөніндегі комитет қабылдаған шешімдер Қоғамның Директорлар кеңесіне мәлімет үшін ұсынылады.

10 Аудиторлық ұйымның аудиторлық емес қызметтер көрсетуі кезіндегі мүдделер қақтығысы

10.1 Аудиторлық қызметтерді сатып алу және алу рәсімін жүргізу кезінде Топтың ұйымы мыналардың салдарынан аудиторлық ұйым үшін тәуелсіздік қатерлерінің туындау мүмкіндігін қарастыруы тиіс:

- 1) осы аудиторлық ұйымнан бұрын алынған қызметтердің сипаты;
- 2) қаржылық есептілікпен қамтылған кезең ішінде немесе одан кейін осы аудиторлық ұйыммен қаржылық немесе іскерлік қатынастар.

Топтың ұйымы аудиторлық ұйым үшін өзін-өзі бақылау қатерін болдырмау немесе оны

қолайлы деңгейге дейін жеткізу үшін шаралар қабылдамаған немесе қабылдай алмаған жағдайда, Топтың ұйымы осындай аудиторлық ұйымнан аудиторлық қызметтерді ала алмайды.

10.2 Қаржылық есептілік аудиті бойынша қызметтер көрсетуге арналған шарт Заңға сәйкес аудит жүргізу туралы Аудиторлық ұйымның міндеттемелерін қамтуға тиіс.

10.3 Топ ұйымы аудиторлық ұйымнан алатын қызметтер құрылуы мүмкін объективтілік пен құпиялылық қағидаттарын бұзбауы тиіс:

1) аудиторлық ұйымда қатысушылардың көпшілігі Қоғамның бәсекелестері болып табылатын бірлескен кәсіпорындар немесе ұқсас бірлестіктер болған кезде;

2) аудиторлық ұйым Қоғамға және мүдделері қайшылықты немесе мәселелер, операциялар және мәселелер бойынша бір-бірімен диспуттық пен пікірталас жағдайындағы басқа ұйымдарға қызмет көрсеткен кезде.

11 Мерзімді есептілік және сыйақы туралы ақпаратты ашу

11.1 Жыл сайын, есепті жылдан кейінгі жылдың 31 қаңтарына дейінгі мерзімде Топ ұйымдары жауапты құрылымдық бөлімшеге осы Саясатқа 1-қосымшаға сәйкес аудиторлық ұйымдар көрсеткен және алдыңғы есепті жылдағы жиынтық кіріс туралы есептің құрамында көрсетілген аудиторлық және аудиторлық емес қызметтер бойынша шығыстар туралы ақпарат береді.

Аудиторлық ұйымдар көрсеткен және алдыңғы есепті жылдағы жиынтық табыс туралы есептің құрамында көрсетілген аудиторлық және аудиторлық емес қызметтер бойынша шығыстар туралы еншілес ұйымдар ұсынатын ақпарат олар аудиторлық ұйымдармен алдын ала келісілуге тиіс.

11.2 Жыл сайын, есепті жылдан кейінгі жылдың 10 ақпанына дейінгі мерзімде жауапты құрылымдық бөлімше тізбені айқындайды және тізбеге кірген аудиторлық ұйымдарға осы Саясаттың қосымшасына сәйкес Топқа аудиторлық және аудиторлық емес қызметтер көрсетуден есептелген кірістер туралы ақпарат беру қажеттігі туралы ресми сұрату хатын жібереді.

11.3 Жауапты құрылымдық бөлімше есепті жыл ішінде еншілес ұйымдар ұсынған ақпараттың толықтығы мен дұрыстығын тексеруді және Топқа аудиторлық және аудиторлық емес қызметтер көрсететін еншілес ұйымдар мен аудиторлық ұйымдардың деректерін салыстыруды жүзеге асырады.

11.4 Бірінші жартыжылдықтың (ағымдағы жылдың 31 тамызына дейінгі мерзімде) және есепті жылдың (есепті жылдан кейінгі 31 наурыздан кешіктірілмейтін мерзімде) қорытындылары бойынша жылына кемінде екі рет, ухгалтерлік есеп және аудиторлық ұйыммен өзара іс-қимыл мәселелеріне жетекшілік ететін Қоғамның Басқарма мүшесі аудит жөніндегі комитетке кезең ішіндегі ақпаратты қамтитын есепті ұсынуды қамтамасыз етеді, оның ішінде:

1) Негізгі Аудитор және Компоненттік Аудитордың Топқа көрсеткен аудиторлық қызметтердің көлемі;

2) Негізгі Аудитор және Компоненттік Аудитор Топқа көрсеткен аудиторлық емес қызметтердің көлемі (қызметтердің әртүрлі санаттары бойынша бөлуде);

3) Топ Негізгі Аудиторға және Компоненттік Аудиторға осындай қызметтер көрсеткені үшін төлеген сыйақыны (әрбір жеке қызмет үшін және жиынтығында).

Есепті жыл үшін Негізгі Аудиторға және Компоненттік Аудиторға төленетін аудиторлық және аудиторлық емес қызметтер үшін сыйақы туралы ақпарат Қоғамның сайтында да ашылады.

12 Жоба бойынша жетекші серіктесті ротациялау

12.1 Қоғам Негізгі Аудитордан әр бес жыл сайын жоба бойынша жетекші серіктесті (аудит үшін негізгі жауапты) ротациялау қағидатын ұстануды талап етуі керек. Осы нәтижеге қол жеткізу жөніндегі сабақтастық жоспарын Негізгі Аудитор дайындап, Аудит жөніндегі комитетке ротация жүргізілгенге дейін бір жылдан кешіктірмей қарау үшін ұсынуға тиіс.

12.2 Бес жыл ішінде аудит үшін жауапты міндетін атқарған аудит жөніндегі жетекші серіктес келесі бес жылдық кезең ішінде Қоғамның аудитіне қатыспауға тиіс. Аудитке қатысу аудит сапасын тексеруді қамтамасыз етуді, аудиторлық топқа немесе Қоғамға аудит нәтижелеріне тікелей әсер ететін техникалық немесе салалық мәселелер, мәмілелер немесе оқиғалар бойынша кеңес беруді білдіреді. Бұл аудит бойынша серіктес жауапты адамның міндетін атқарған өткен жылдардағы аудитке қатысты мәселелерге қатысты емес. Серіктес ротацияланған күннен бастап екі жыл өткен соң, бұрынғы серіктес, егер бұл консультация аудитке жауапты адамның міндетін орындау кезеңінде қарауды қажет етпейтін жаңа мәселелерге ғана қатысты болса, аудиторлық топқа немесе Қоғамға техникалық немесе салалық мәселелер бойынша кеңес бере бастайды.

12.3 Бұл ретте аудит сапасына кепілдік беру және ротация кезеңінің мәселесі бойынша икемділік дәрежесін қамтамасыз ету мақсатында, Аудит жөніндегі комитеттің (немесе Қоғамның басқа уәкілетті органының/уәкілетті тұлғасының) және аудиторлық ұйымның келісімімен аудит бойынша әріптестің осы позициядағы қызметі аудит бойынша әріптестің осы позицияда жалпы алғанда жеті жылдан аспайтын уақыт өткізетіндей екі жылға дейінгі мерзімге ұзартылуы мүмкін.

12.4 Мұндай шешім қабылданған жағдайда Қоғам акционерлерге қысқа мерзімде және келесі екі жылдың әрқайсысында пресс-релиз жариялайды, онда ол осы фактіні және шешім қабылдау себептерін ашады.

13 Негізгі аудитор қызметкерлерін Қоғамға жұмысқа қабылдау

Директорлар кеңесінің мүшесі, Басқарма мүшесі, Қаржылық бақылаушы, Ішкі аудит қызметкері, Бас бухгалтер – Қоғамның Бухгалтерлік қызметінің басшысы лауазымына Негізгі аудитор қызметкері ретінде Қоғамның міндетті аудитіне қатысатын немесе Қоғамның міндетті аудитіне оны Қоғамда тағайындау (сайлау) күнінің алдындағы екі жыл ішінде Негізгі аудитор қызметкері ретінде қатысқан тұлғаны тағайындау (сайлау) тәжірбиеге еніп кетпеуі керек. Егер мұндай тағайындау көзделген жағдайда, мүдделер қақтығысын болдырмау мақсатында оны тағайындау (сайлау) туралы мәселені одан әрі қарау үшін ұсынылған кандидат бойынша Аудит жөніндегі комитеттің алдын ала мақұлдауын алу талап етіледі.

14 Негізгі аудитордың жыл сайынғы растауы

14.1 Қаржылық есептілік аудиті бойынша қызметтер көрсетуге арналған шартта Негізгі Аудитордың аудиттің барысы мен нәтижелері туралы ақпаратты жазбаша ұсыну, сондай-ақ Аудит жөніндегі комитетке (жылына кемінде бір рет) мынаны растау міндеттемелері қамтылуға тиіс:

- Негізгі Аудитордың тәуелсіздігі сақталды;
- Негізгі Аудитор мен оның серіктестерінің Топ ұйымдарында қаржылық мүдделері жоқ;
- Аудиторлық топ мүшелерінің Қоғамда және Топта ешқандай қаржылық мүдделері жоқ;
- осы Саясатта көзделген рұқсат етілген қызметтерді қоспағанда, Қоғам мен Негізгі Аудитор арасында қызмет көрсетудің өзге де жағдайлары жоқ;
- Қоғамның Негізгі Аудиторға төлейтін сыйақысының бірде-бір бөлігі шартты сыйақыны қамтымайды;

– Топқа көрсетілген әрбір қызмет бойынша Негізгі аудитор алған немесе алынады деп күтілетін сыйақының жалпы сомасы Негізгі аудитордың Топтан немесе шегі Солтүстік Ирландия Біріккен Корольдігінің сертификатталған бухгалтерлер қауымдастығының (the ACCA Rules of Professional Conduct) Кәсіби этика ережелеріне сәйкес Негізгі аудитордың қаржылық тәуелсіздігіне елеулі әсер етпеген, Аудитордың жалпы табыстарының 15 пайызынан аспауы тиіс;

- Қоғам мен Негізгі Аудитор арасында ешқандай дау жоқ.

14.2 Аудит жөніндегі комитет жыл сайын Қоғамның Директорлар кеңесіне Негізгі Аудитордың осы Саясаттың 14.1-тармағында аталған жазбаша растауды бергенін растайды.

15 Қорытынды ережелер

Рев. № 1	«24» қараша 2022 ж.	УИиВП 09 09	12 беттің 10 - беті
----------	---------------------	-------------	------------------------

15.1 Осы Саясатпен реттелмеген мәселелер Қазақстан Республикасының аудиторлық қызмет туралы қолданыстағы заңнамасымен, Қоғамның Жарғысымен, Қоғам акционерлерінің жалпы жиналысының, Қоғамның Директорлар кеңесінің шешімдерімен және Қоғамның басқа да ішкі құжаттарымен реттеледі.

15.2 Осы Саясат онда баяндалған талаптардың өзектілігі тұрғысынан кезең-кезеңімен бағалануы тиіс. Аудит жөніндегі комитет қажет болған жағдайда осы мақсаттар үшін ішкі аудит қызметін тарта отырып, Саясат талаптарын сақтау мәселелерін қарайды.

15.3 Осы Саясат, сондай-ақ оған енгізілген өзгерістер және/немесе толықтырулар олар Қоғамның Директорлар кеңесінің шешімімен бекітілген күннен бастап күшіне енеді және Қоғамның веб-сайтында орналастырылады.

16 Қосымша

16.1 1-қосымша Аудиторлық ұйым көрсеткен аудиторлық және аудиторлық емес қызметтер бойынша сұрау салу нысаны

1-қосымша
(ақпараттық)

Аудиторлық ұйым көрсеткен аудиторлық және аудиторлық емес қызметтер бойынша сұрау салу нысаны

№	Қоғамның ЕҰ атауы	Аудиторлық ұйымның атауы	Аудиторлық ұйым көрсеткен қызметтердің атауы				Шарт валютасы	Жиынтық табыс туралы есепте көрсетілген аудиторлық ұйымның қызметтер көрсетуінен шығыстар/кірістер (Аудитор үшін) ҚҚС-сыз, мың теңгемен				Жиынтық кіріс туралы есепте ҚҚС-сыз көрсетілген аудиторлық ұйымның қызметтер көрсетуінен шығыстар/кірістер (Аудитор үшін) шарт валютасында				Пікірлемелер
			Аудиторлық қызметтер		Аудиторлық емес қызметтер			Есепті жыл (1 қаңтардан 31 желтоқсанға дейін)	Есепті жылдан кейінгі 2 (екі) жыл (жасалған келісімшарттар негізінде күтілетін)		Есепті жыл (1 қаңтардан 31 желтоқсанға дейін)	Есепті жылдан кейінгі 2 (екі) жыл (жасалған келісімшарттар негізінде күтілетін)				
			Шарттың нөмірі мен күні	Аудиторлық қызметтің атауы (шолу/аудит/басқа)	Шарттың нөмірі мен күні	Аудиторлық емес қызметтің атауы			20 __ жыл (қаңтардан желтоқсанға дейін)	20 __ жыл (қаңтардан желтоқсанға дейін)		20 __ жыл (қаңтардан желтоқсанға дейін)	20 __ жыл (қаңтардан желтоқсанға дейін)			
	Атауы	Атауы													басқа пікірлемелер	

Рев. № 1	«24» қараша 2022 ж.	УИиВП 09 09	12 беттің 12 - беті
----------	---------------------	-------------	------------------------

Келісу парағы
«ҚАЗАТОМӨНЕРКӘСІП» ҰАҚ» АҚ
аудиторлық ұйымның қызметтерін тарту саласындағы саясаты

№ р/б	Бөлімшелер	Лауазымы	Аты-Жөні, Тегі	Күні	Қолы
1	Әкімшілік	Экономика және қаржы жөніндегі бас директор	Сыздықова К.Б.		
2	Әкімшілік	Қаржылық бақылау	Қожа-Ахмет Д.А.		
3	ЗД	Директор	Пирматов А.Ә.		
4	ІАҚ	Басшы	Қорғанбаева М. Т.		
5	СД	Директор	Мұқанов Е. К.		
6	КБД	Директор	Капан Б.Б.		
7	Комплаенс қызметі	Басшы	Сарбасов С.М.		
8	ҒТЖД	Директор	Өмірғали А.Қ		