

<b>АО «НАК «Казатомпром»</b>	<b>ДБУиО</b>	<b>Учет инвестиций, денежных средств и взаиморасчетов с персоналом</b>
<b>Политика</b>	<b>УИиВП 09 09</b>	<b>стр. 1 из 12</b>

**ПОЛИТИКА**  
**АО «НАК «Казатомпром»**  
**в области привлечения услуг аудиторских организаций**

**1. Назначение**

1.1. Настоящая Политика АО «НАК «Казатомпром» в области привлечения услуг аудиторских организаций (далее – Политика) устанавливает цели и основные принципы в области привлечения услуг аудиторских организаций (включая неаудиторские услуги, оказываемые аудиторскими организациями). Настоящая Политика разработана с учетом положений Политики АО «Самрук-Қазына» в области привлечения услуг аудиторских организаций, утвержденной решением Совета директоров АО «Самрук-Қазына» №185 от 27.05.2021 года.

2.1. Основные положения, предусмотренные Политикой, предоставляют АО «НАК «Казатомпром» (далее – Общество) возможность привлечения аудиторов для оказания определенных аудиторских и неаудиторских услуг без ущерба объективности или независимости аудитора.

**2. Сфера действия**

2.1. Принципы и требования настоящей Политики распространяются на дочерние и зависимые организации Общества,

2.2. Дочерние и зависимые организации Общества, кроме организаций, сто процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат Обществу на праве собственности или доверительного управления, разрабатывают и утверждают в установленном порядке собственные политики в области привлечения услуг аудиторских

<b>Рев. №</b>	<b>Изменены листы</b>	<b>Разработана</b>	<b>Согласована</b>	<b>Утверждена</b>
<b>0</b>		Директор ДБУиО Жакыпбекова С.Ж.	Решением Правления АО «НАК «Казатомпром» №_33/21 от «26» октября 2021г.	Решением Совета директоров АО «НАК «Казатомпром» №14/21 «18» ноября 2021 г.

организаций (включая неаудиторские услуги, оказываемые аудиторскими организациями) самостоятельно, с учетом положений настоящей Политики.

### 3. Содержание

1.	Назначение	1
2.	Сфера действия	1
3.	Содержание	2
4.	Термины, определения и сокращения	2
5.	Общие положения	3
6.	Цель	3
7.	Выбор аудитора	3
8.	Классификация неаудиторских услуг	4
9.	Утверждение неаудиторских услуг	6
10.	Конфликт интересов при оказании аудиторской организацией неаудиторских услуг	7
11.	Периодическая отчетность и раскрытие информации о вознаграждении	8
12.	Ротация ведущего партнера по проекту	8
13.	Прием на работу в Общество работников Основного Аудитора	9
14.	Ежегодное подтверждение от Основного Аудитора	9
15.	Заключительные положения	10
16.	Приложение	
16.1	Приложение 1 Форма запроса по оказанным аудиторской организацией аудиторским и неаудиторским услугам	11

### 4. Термины, определения и сокращения

**Аудитор Группы** – Основной Аудитор и Компонентный Аудитор.

**Аудиторская организация** – коммерческая организация, созданная для осуществления аудиторской деятельности и являющаяся членом профессиональной организации.

**Группа** – Общество и его дочерние и зависимые организации.

**Дочерняя организация** - юридическое лицо, решения которого может определять Общество на основании наличия преобладающей доли участия в уставном капитале либо заключенного между ними договора, либо иным образом, в том числе определяемое в качестве дочерней организации в соответствии с МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (в степени, не противоречащей законодательству Республики Казахстан).

**Зависимая организация** - это организация, в которой Общество владеет более, чем двадцатью процентами голосующих акций (долей участия), и на которую Общество оказывает значительное влияние, но не имеет контроля над ней.

**Закон** – Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности».

**Кодекс этики профессиональных бухгалтеров** – свод этических требований (стандартов этики) для профессиональных бухгалтеров, выпущенный Комитетом по стандартам этики для бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров.

**Комитет по аудиту** – Комитет по аудиту Совета директоров АО «НАК «Казатомпром».

**Компонентный Аудитор** – аудиторская организация, оказывающая услуги по проведению аудита консолидированной и отдельной финансовой отчетности зависимых организаций Общества, по которым согласно данным последней годовой консолидированной финансовой отчетности Общества, совокупная доля прибыли до налогообложения и/или активов составляет не менее 20% в консолидированной прибыли и/или активах Общества в абсолютной величине до налогообложения и до элиминации внутригрупповых операций.

**Конфликт интересов** – ситуация, при которой заинтересованность аудиторской организации может повлиять на ее мнение о достоверности финансовой отчетности аудируемого субъекта.

**Косвенная принадлежность** – принадлежность каждому последующему юридическому лицу пятидесяти и более процентов акций (долей участия) иного юридического лица на праве собственности или доверительного управления.

**Неаудиторские услуги** – услуги, не являющиеся аудитом и/или промежуточным аудиторским обзором отдельной и консолидированной финансовой отчетности, оказываемые Основным Аудитором и Компонентным Аудитором.

**Общество** – Акционерное общество «Национальная атомная компания «Казатомпром».

**Основной Аудитор** – аудиторская организация, оказывающая услуги по проведению аудита консолидированной и отдельной финансовой отчетности Общества, включая проведение обзоров промежуточной консолидированной и отдельной финансовой отчетности, на основании заключенного договора.

**Ответственное структурное подразделение** – структурное подразделение Общества, ответственное за ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности.

**Отчетный год** – финансовый год с 1 января по 31 декабря.

**Перечень** – список аудиторских организаций, оказывающих аудиторские и неаудиторские услуги Группе, определенный структурным подразделением Общества, ответственным за ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности.

**Правление** – Правление АО «НАК «Казатомпром».

**Служба внутреннего аудита** – Служба внутреннего аудита Общества.

**Совет директоров** – Совет директоров Общества.

**Финансовая отчетность** – консолидированная и/или отдельная финансовая отчетность.

## 5. Общие положения

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

## 6. Цель

6.1. Целью настоящей Политики в области привлечения услуг аудиторских организаций является:

- 1) организация эффективной деятельности по привлечению услуг аудиторских организаций (включая неаудиторские услуги, оказываемые аудиторскими организациями);
- 2) внедрение унифицированных процедур по выбору аудиторских организаций, обеспечение сохранения аудиторами Общества статуса независимости при предоставлении аудиторских и неаудиторских услуг;
- 3) недопущение конфликта интересов.

## 7. Выбор аудитора

7.1 Основными критериями, определяющими выбор аудиторской организации, являются:

- 1) подход к оказанию услуг:
  - методология и стратегия аудита применительно к особенностям и требованиям Общества;
  - координация работы и контроля;
  - сроки проведения аудита;
  - подход к работе с руководством и членами Комитета по аудиту;
  - подход к взаимодействию со службой внутреннего аудита;

- подход и способы решения сложных и нестандартных технических вопросов по учету;
- обязательства по постоянному совершенствованию и повышению результативности аудита.

2) компетенция проектной команды:

- наличие необходимой квалификации и ресурсов для обеспечения качества и соблюдения сроков аудита;

- отраслевой опыт, в том числе практический опыт обслуживания клиентов аналогичного масштаба.

3) качество услуг:

- уровень квалификации специалистов аудиторской организации;
- опыт работы специалистов аудиторской организации, как на казахстанском, так и международном рынке;

- оперативность в предоставлении услуг;

- знание бизнеса отрасли Общества (чем больше клиентов имеет аудиторская организация в определенной отрасли, тем лучше ей знакомы проблемы этой отрасли и тем быстрее он находит оптимальные варианты разрешения проблем);

- наличие специализированной группы технической поддержки (экспертов по вопросам учета в соответствии с МСФО) в Казахстане или предоставление аудиторской организацией обязательства о создании такой группы;

- эффективность работы по выявлению недочетов и представлению рекомендаций по совершенствованию внутренних контролей по процессу подготовки финансовой отчетности.

4) соблюдение аудиторской организацией международных стандартов аудита, законодательства Республики Казахстан в области аудиторской деятельности, Кодекса этики профессиональных бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров;

5) положительная репутация, как на казахстанском, так и на международном рынке;

6) продолжительность рабочего времени, выделяемого на оказание услуг;

7) стоимость услуг;

8) независимость и потенциальные конфликты интересов:

- потенциальные конфликты и подход к их разрешению (включая описание работы, выполняемой для прямых конкурентов);

- обязательства и подход к ротации партнеров и планированию преемственности членов проектной команды;

- описание системы контроля качества и оценки удовлетворенности клиента.

При выборе аудиторской организации Общество руководствуется «Правилами по выбору аудиторской организации для АО «Самрук-Қазына» и организаций, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук-Қазына» на праве собственности или доверительного управления».

## 8. Классификация и перечень неаудиторских услуг

8.1 Аудитор Группы может оказывать Группе определенные неаудиторские услуги. При этом, Общество 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/предполагаемой потере объективности.

Каждая из потенциальных услуг аудиторской организации классифицируется Обществом в одну из следующих категорий (дополнительные разъяснения приводятся в пунктах. 8.3-8.5 настоящей Политики):

**Категория А:** неаудиторские услуги, которые могут повлиять на независимость по обеспечению текущих обязательств Аудитора Группы и которые должны быть предоставлены аудиторской организацией в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан или страны регистрации дочерней организации-нерезидента Республики Казахстан и с соблюдением условий, предусмотренных Кодексом этики профессиональных бухгалтеров.

Неаудиторские услуги Категории А не требуют соблюдения суммы ограничения, указанной в пункте 9.4 настоящей Политики.

**Категория В:** неаудиторские услуги, которые могут повлиять на независимость по обеспечению текущих обязательств Аудитора Группы и которые могут быть предоставлены Аудитором Группы в соответствии с Законом и с соблюдением условий, предусмотренных Кодексом этики профессиональных бухгалтеров. Неаудиторские услуги Категории В требуют соблюдения суммы ограничения, указанной в пункте 9.4 настоящей Политики.

**Категория С:** неаудиторские услуги, которые приведут к потере независимости по обеспечению текущих обязательств Аудитора Группы и считаются запрещенными услугами в соответствии с Законом и другими ограничениями, предусмотренными Кодексом этики профессиональных бухгалтеров.

8.2 Для оказания услуг по Категории С, Общество не будет привлекать аудиторскую организацию, осуществляющую обязательный аудит Общества.

8.3 К неаудиторским услугам **Категории А** относятся следующие, включая, но не ограничиваясь:

- отчётность, требуемая компетентным или регулирующим органом в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- отчётность, требуемая законодательством страны регистрации и нахождения дочерней организации-нерезидента Республики Казахстан;
- отчётность о внутреннем финансовом контроле, когда это требуется законодательством Республики Казахстан или страны регистрации и нахождения дочерней организации-нерезидента Республики Казахстан;
- отчёты, требуемые компетентными или регулирующими органами, или предоставляемые таким органам, если компетентный или регулирующий орган либо определил Аудитора Группы для оказания услуги, либо указал организации Группы, что Аудитор Группы должен быть выбран для оказания этих услуг;
- услуги, которые должны оказать организации Группы помощь в исполнении обязательства, требуемого законодательством Республики Казахстан или страны регистрации и нахождения дочерней организации, когда: предоставление таких услуг строго ограничено во времени, предмет таких услуг чувствителен к цене, и, когда возможно, что беспристрастная, справедливая и информированная третья сторона пришла к заключению о том, что понимание деятельности организации Группы, полученное Аудитором Группы для целей аудита финансовой отчётности, имеет значение для данной услуги, и когда характер услуги не будет ставить под угрозу независимость Аудитора Группы.

8.4 К неаудиторским услугам **Категории В** относятся следующие, включая, но не ограничиваясь:

- отчетность по кредитным соглашениям (за исключением требуемых законодательством);
- услуги по оказанию расширенных аудиторских процедур в части финансовой информации/финансового контроля, оказываемые по поручению руководства организации Группы в случае, если эта работа интегрирована с оказываемыми аудиторскими услугами и выполняется на тех же основных условиях;
- услуги по проведению дополнительных аудиторских процедур в отношении финансовой отчетности существенных дочерних организаций, оказываемые по поручению руководства организации Группы;
- услуги по предоставлению анализа произошедших изменений в законодательстве или стандартах бухгалтерского учета и аудит;
- услуги по оказанию налоговых консультаций;
- услуги по сопровождению сделок по слиянию и поглощению компаний;
- аудиторские и другие услуги в отношении публичной отчетности организации Группы, подготавливаемой в рамках инвестиционных соглашений и проспектов;

– услуги по подтверждению отчетности организации Группы, отличной от финансовой (отчетность по окружающей среде, отчетность по устойчивому развитию и т.д.).

8.5 К неаудиторским услугам **Категории С** относятся следующие, включая, но не ограничиваясь:

- Услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности организации Группы.

- Налоговые услуги, связанные с расчетом налогов, включая отсроченный налог, и/или подготовкой налоговых форм отчетности.

- Услуги по оказанию сопровождения при проведении проверок налоговых органов.

- Услуги, связанные с участием в управлении или принятии управленческих решений организации Группы.

- Услуги по начислению и выплате заработной платы сотрудникам организации Группы.

- Услуги по разработке и внедрению процедур внутреннего контроля или управления рисками, связанными с подготовкой и/или контролем финансовой информации, или разработка и внедрение систем финансовых информационных технологий.

- Услуги по проведению оценки, в том числе актуарных обязательств или обязательств, связанных с судебными разбирательствами организации Группы

- Юридические услуги, включая услуги юрисконсульта, ведение переговоров от имени организации Группы, защиту интересов организации Группы в разрешении судебных споров;

- Услуги по проведению внутреннего аудита организации Группы;

- Услуги в сфере комплаенс;

- Услуги, связанные с финансированием, структурой и распределением капитала, а также инвестиционной стратегией Общества, за исключением предоставления аудиторских услуг в отношении финансовой отчетности, таких как выпуск писем-поручительств в отношении проспектов ценных бумаг, выпущенных Обществом;

- Услуги в отношении продвижения, торговли или андеррайтинга акций Общества;

- Услуги по поиску и тестированию персонала на руководящие позиции, оказывающие влияние на ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности;

- Услуги по определению организационной структуры организации Группы;

- Услуги по проведению контроля затрат организации Группы;

- Услуги, стоимость которых формируется методом «условного» вознаграждения («contingent fees»).

## 9. Утверждение неаудиторских услуг

9.1 В случае заинтересованности Аудитора Группы в оказании услуг Группе неаудиторских услуг Категории А и В, Аудитор Группы высылает Комитету по аудиту запрос на разрешение оказания таковой услуги.

В рамках запроса Аудитор Группы должен указать как минимум следующую информацию:

1) подробное описание услуги;

2) ожидаемое вознаграждение, подлежащее уплате в связи с предполагаемым оказанием услуг;

3) анализ независимости при оказании данной услуги с перечислением причин, почему получение разрешения не будет ставить под угрозу независимость Аудитора Группы;

4) подтверждение отсутствия конфликта интересов при оказании данной услуги;

5) и предполагаемую классификацию неаудиторской услуги в соответствии с положениями настоящей Политики.

9.2 В случае заинтересованности Аудитора Группы в оказании организации Группы неаудиторских услуг Категории В, Аудитор Группы дополнительно должен предоставить Комитету по аудиту информацию по начисленному и оплаченному вознаграждению за оказанные Аудитором Группы аудиторские услуги Группе за три последовательных предыдущих Отчетных года.

9.3 Комитет по аудиту рассматривает запрос Аудитора Группы, проверяет правильность классификации неаудиторской услуги и принимает решение о разрешении/не разрешении Аудитору Группы оказания неаудиторской услуги. Решение Комитета по аудиту высылается Аудитору Группы.

9.4 Итоговая годовая сумма вознаграждения за неаудиторские услуги, оказываемые Группе, ограничена следующим образом:

а) Основному Аудитору - не более чем 50 (пятидесяти) % от среднегодовой суммы вознаграждения, уплаченных аудиторской организации за аудит Группы в течение последних трех финансовых лет подряд. При этом по предприятиям Группы учитываются с периода включения данной организации в Группу;

б) Компонентному Аудитору – не более чем 70 (семьюдесятью) % от среднегодовой суммы вознаграждения, уплаченных аудиторской организации за аудит компаний Группы в течение последних трех финансовых лет подряд. При этом по предприятиям Группы учитываются с периода включения данной организации в Группу.

9.5. Решения, принятые Комитетом по аудиту по пункту 9.3. настоящей Политики, представляются Совету директоров Общества для сведения.

## **10. Конфликт интересов при оказании аудиторской организацией неаудиторских услуг**

10.1 При проведении процедуры закупа и получении аудиторских услуг, организация Группы должна рассмотреть возможность возникновения угроз независимости для аудиторской организации вследствие:

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

В случае непринятия или невозможности принятия мер организацией Группы для исключения угрозы самоконтроля для аудиторской организации или сведения ее к приемлемому уровню, организация Группы не может получать аудиторские услуги от такой аудиторской организации.

10.2 Договор на оказание услуг по аудиту финансовой отчетности должен включать обязательства Аудиторской организации о проведении аудита в соответствии с Законом.

10.3 Услуги, получаемые организацией Группы 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 Общества;
- 2) когда аудиторская организация оказывает услуги Обществу и другим организациям, чьи интересы конфликтны или которые находятся в состоянии диспутов и дискуссий друг с другом по вопросам, операциям и проблемам.

## **11. Периодическая отчетность и раскрытие информации о вознаграждении**

11.1. Ежегодно, в срок до 31 января года, следующего за Отчетным годом, организации Группы предоставляют Ответственному структурному подразделению информацию о расходах по аудиторским и неаудиторским услугам, оказанным аудиторскими организациями, и отраженным в составе отчета о совокупном доходе за предшествующий Отчетный год, в соответствии с Приложением 1 к настоящей Политике.

Информация о расходах по аудиторским и неаудиторским услугам, оказанным аудиторскими организациями, и отраженным в составе отчета о совокупном доходе за предшествующий Отчетный год, предоставляемая дочерними организациями должна быть предварительно согласована ими с аудиторскими организациями.

11.2. Ежегодно, в срок до 10 февраля года, следующего за Отчетным годом, Ответственное структурное подразделение определяет Перечень и направляет аудиторским организациям, вошедшим в Перечень, официальный запрос о необходимости предоставления информации о доходах, начисленных от оказания аудиторских и неаудиторских услуг Группе, в соответствии с Приложением к настоящей Политике.

11.3. Ответственное структурное подразделение осуществляет проверку полноты и корректности предоставленной дочерними организациями информации и сверку данных дочерних организаций и аудиторских организаций, оказывающих аудиторские и неаудиторские услуги Группе в течение Отчетного года.

11.4. Как минимум два раза в год, по итогам первого полугодия (в срок до 31 августа текущего года) и Отчетного года (в срок не позднее 31 марта, следующего за Отчетным годом), член Правления Общества, курирующий вопросы бухгалтерского учета и взаимодействия с аудиторской организацией, обеспечивает представление в Комитет по аудиту отчета, включающего информацию за период, в том числе:

1) объем аудиторских услуг, оказанных Группе Основным Аудитором и Компонентным Аудитором;

2) объем неаудиторских услуг, оказанных Группе Основным Аудитором и Компонентным Аудитором (в разбивке по различным категориям услуг);

3) вознаграждение (за каждую отдельную услугу и в совокупности), выплаченное Группой Основному Аудитору и Компонентному Аудитору за оказание таких услуг.

Информация о вознаграждении за аудиторские и неаудиторские услуги, выплачиваемые Основному Аудитору и Компонентному Аудитору за Отчетный год, также раскрывается на сайте Общества.

## 12. Ротация ведущего партнера по проекту

12.1 Общество должно требовать от Основного Аудитора следования принципу ротации ведущего партнера по проекту (несущего основную ответственность за аудит) каждые пять лет. План преемственности по достижению этого результата должен быть подготовлен Основным Аудитором и представлен Комитету по аудиту для рассмотрения не позднее, чем за один год до проведения ротации.

12.2 Ведущий партнер по аудиту, исполнявший обязанность ответственного за аудит в течение пяти лет, не должен участвовать в аудите Общества в течении последующего пятилетнего периода. Участие в аудите подразумевает обеспечение проверки качества аудита, консультирование аудиторской команды или Общества по техническим или отраслевым вопросам, сделкам или событиям, непосредственно влияющие на результаты аудита. Это не относится к вопросам, связанным с аудитом прошлых лет, в течение которого партнер по аудиту исполнял обязанность ответственного. По истечении двух лет со дня ротации партнера, прежний партнер может начать консультировать аудиторскую команду или Общество по техническим или отраслевым вопросам, в случае если данная консультация касается только новых вопросов, которые не требовали рассмотрения в течение периода исполнения обязанности ответственного за аудит.

12.3 При этом, в целях гарантирования качества аудита и обеспечения степени гибкости по вопросу периода ротации, с согласия Комитета по аудиту (или другого уполномоченного органа/уполномоченного лица Общества) и согласия аудиторской организации, деятельность партнера по аудиту на этой позиции может быть пролонгирована на дополнительный срок до двух лет так, чтобы партнер по аудиту провел на этой позиции не больше, чем семь лет в общей сложности.

12.4 В случае принятия такого решения Общество опубликует пресс-релиз Акционерам в кратчайшие сроки и в каждом из последующих двух лет, в котором раскроет данный факт и причины принятия решения.



### 13. Прием на работу в Общество работников Основного Аудитора

13.1. Не должно практиковаться назначение (избрание) на должность члена Совета директоров, члена Правления, работника Службы внутреннего аудита, Финансового контролера, Главного бухгалтера – Руководителя бухгалтерской службы Общества лица, участвующего в обязательном аудите Общества в качестве работника Основного Аудитора или принимавшего участие в обязательном аудите Общества в качестве работника Основного Аудитора в течение двух лет, предшествующих дате его назначения (избрания) в Обществе. В случае, если предполагается такое назначение, в целях исключения конфликта интересов требуется получить предварительное одобрение Комитета по аудиту по предлагаемому кандидату для дальнейшего рассмотрения вопроса о его назначении (избрании).

### 14. Ежегодное подтверждение от Основного Аудитора

14.1 Договор на оказание услуг по аудиту финансовой отчетности должен включать обязательства Основного Аудитора письменно предоставлять информацию о ходе и результатах аудита, а также подтверждать Комитету по аудиту (как минимум, раз в год), что:

- независимость Основного Аудитора была сохранена;
- Основной Аудитор и его партнеры не имеют никаких финансовых интересов в организациях Группы;
- члены аудиторской группы не имеют никаких финансовых интересов в Обществе и Группе;
- за исключением допустимых услуг, предусмотренных настоящей Политикой, не существует никаких иных случаев оказания услуг между Обществом и Основным Аудитором;
- никакая часть вознаграждения, выплачиваемая Обществом Основному Аудитору, не включает условное вознаграждение;
- общая сумма вознаграждения, полученная или предполагаемая к получению Основным Аудитором по каждой услуге, оказанной Группе, не оказала существенного влияния на финансовую независимость Основного Аудитора от Группы, порог которого, согласно Правилам профессиональной этики Ассоциации Присяжных Сертифицированных Бухгалтеров Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии (the ACCA Rules of Professional Conduct), не должен превышать 15 процентов от общих доходов Основного Аудитора;
- нет никаких споров между Обществом и Основным Аудитором.

14.2 Комитет по аудиту ежегодно подтверждает Совету директоров Общества, что Основной Аудитор дал письменное подтверждение, упомянутое в пункте 14.1 настоящей Политики.

### 15. Заключительные положения

15.1. Вопросы, не урегулированные настоящей Политикой, регулируются действующим законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности, Уставом Общества, решениями Общего собрания акционеров Общества, Совета директоров Общества и другими внутренними нормативными актами Общества.

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

15.3. Настоящая Политика, а также изменения и/или дополнения в нее вступают в силу с даты их утверждения решением Совета директоров Общества и размещаются на веб-сайте Общества.

## 16. Приложение

16.1 Приложение 1 Форма запроса по оказанным аудиторской организацией аудиторским и неаудиторским услугам

**Приложение 1**  
(информационное)

**Форма запроса по оказанным аудиторской организацией аудиторским и неаудиторским услугам**

№	Наименование ДО Общества	Наименование аудиторской организации	Наименование услуг, оказанных аудиторской организацией				Валюта договора	Расходы/доходы (для Аудитора) от оказания услуг аудиторской организацией, отраженные в Отчете о совокупном доходе, без НДС, в тыс.тенге			Расходы/доходы (для Аудитора) от оказания услуг аудиторской организацией, отраженные в Отчете о совокупном доходе, без НДС, в валюте договора			Комментарии
			Аудиторские услуги		Неаудиторские услуги			Отчетный год (с 1 января по 31 декабря)	2(два) года, следующие за отчетным годом (ожидаемые на основе заключенных контрактов)		Отчетный год (с 1 января по 31 декабря)	2(два) года, следующие за отчетным годом (ожидаемые на основе заключенных контрактов)		
			Номер и дата договора	Наименование аудиторской услуги (обзор/аудит/другое)	Номер и дата договора	Наименование неаудиторской услуги			20__ год (с января по декабрь)	20__ год (с января по декабрь)		20__ год (с января по декабрь)	20__ год (с января по декабрь)	
	Название	Название											другие комментарии	

**Лист согласования  
 Политики АО «НАК «Казатомпром»  
 в области привлечения услуг аудиторской организации**

№ п.п.	Подразделения	Должность	Фамилия И.О.	Дата	Подпись
1	Администрация	Главный директор по экономике и финансам	Сыздыкова К.Б.		
2	Администрация	Финансовый контролер	Қожа-Ахмет Д.А.		
3	ДПВ	И.о. директора	Пирматов А.Э.		
4	СВА	Руководитель	Корганбаева М.Т.		
5	ДУЧР	Директор	Кожаметова Л.Т.		
6	ДЗ	Директор	Муканов Е.К.		
7	ДКУ	Директор	Иманкулов С.Т.		
8	Служба комплаенс	Руководитель	Сарбасов С.М.		
9	Производственный департамент	Директор	Садырбаев Ж.А.		