 KazTransOil	«ҚазТрансОйл» АҚ	
ИМЖ құжатының атауы:	«ҚазТрансОйл» АҚ-тың аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы саясаты	
Саясат		17-ден 1-бет
Әзірлеуші: бухгалтерлік есеп және есептілік департаменті	«ҚазТрансОйл» АҚ Директорлар кеңесінің шешімімен бекітілген (2022 жылғы «14» сәуір № 7/2022) «ҚазТрансОйл» АҚ Басқармасының шешімімен мақұлданған (2022 жылғы «31» наурыз № 1 отырыс хаттамасы)	

1. ЖАЛПЫ ЕРЕЖЕЛЕР

1. Осы Саясат «ҚазТрансОйл» АҚ (бұдан әрі – Қоғам) аудиторлық және аудиторлық емес қызметтерді ұсыну кезінде Аудитордың тәуелсіздік мәртебесін сақтауын қамтамасыз ету, мүдделер қақтығысын болдырмау, аудиторлық емес қызметтерді көрсету үшін Аудиторды тарту бойынша біріздендірілген рәсімдерді енгізу мақсатында әзірленді.

2. ҚОЛДАНУ САЛАСЫ

2. Осы Саясат Аудитордың объективтілігіне немесе тәуелсіздігіне нұқсан келтірмей, Қоғамға аудиторлық және аудиторлық емес қызметтер көрсету үшін Аудиторды тарту процесінің барлық қатысушыларымен танысу және қолдану үшін міндетті болып табылады.

3. Қоғамның еншілес және бірлескен-бақылаудағы ұйымдары осы Саясаттың ережелерін ескере отырып, аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы өз саясатын әзірлейді.

3. АНЫҚТАМАЛАР МЕН ҚЫСҚАРТУЛАР

4. Осы Саясаттың мақсаттары үшін мынадай анықтамалар мен қысқартулар қолданылады:

1) **Аудитор** – аралық қаржылық есептілікке және Қоғамның шоғырландырылған қаржылық есептілігіне шолулар жүргізуді қоса алғанда, Қоғамның қаржылық есептілігіне және шоғырландырылған қаржылық есептілігіне аудит жүргізу бойынша қызметтер көрсететін аудиторлық ұйым;

2) **аудиторлық ұйым** – аудиторлық қызметті жүзеге асыру үшін құрылған коммерциялық ұйым (аудиторлық қызметті жүзеге асыруға лицензиясы бар аудиторлық ұйымдардың аудиторлық қызметпен айналысу құқығы болады);

3) **аудиторлық қызметтер** – аралық қаржылық есептілікке және шоғырландырылған қаржылық есептілікке аудиторлық шолу жүргізуді қоса алғанда, қаржылық есептіліктің және шоғырландырылған қаржылық есептіліктің аудитін жүргізу жөніндегі қызметтер;

 KazTransOil	«ҚазТрансОйл» АҚ-тың аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы саясаты
Саясат	17-ден 2-бет

- 4) **ҚТО тобы** – Қоғам және оның еншілес ұйымдары;
- 5) **еншілес ұйым** – «Шоғырландырылған қаржылық есептілік» 10 ХҚЕС-ке сәйкес еншілес ұйым ретінде айқындалатын ұйым;
- 6) **Санау АЖ** – «ҚазМұнайГаз» ҰК АҚ аудиторлық ұйымдары және оның барлық деңгейдегі еншілес ұйымдары көрсеткен аудиторлық және аудиторлық емес қызметтерге арналған шығыстар туралы ақпарат жинауға арналған «Санау» ақпараттық жүйесі;
- 7) **ҚМГ** – «ҚазМұнайГаз» ҰК АҚ;
- 8) **Аудит жөніндегі комитет** – Қоғам Директорлар кеңесінің Ішкі аудит жөніндегі комитеті;
- 9) **мүдделер қақтығысы** – аудиторлық ұйымның мүдделілігі оның аудиттелетін субъектінің қаржылық есептілігінің дұрыстығы туралы пікіріне әсер етуі мүмкін жағдай;
- 10) **компания** – Қоғам немесе оның еншілес ұйымы;
- 11) **аудиторлық емес қызметтер** – аудитор/аудиторлық ұйымдар көрсететін, қаржылық есептіліктің және шоғырландырылған қаржылық есептіліктің аудиті және/немесе аралық аудиторлық шолуы болып табылмайтын қызметтер;
- 12) **жауапты құрылымдық бөлімше** – Қоғамның бухгалтерлік есепті жүргізуге және қаржылық есептілікті дайындауға жауапты құрылымдық бөлімшесі;
- 13) **есепті жыл** – 1 қаңтардан 31 желтоқсанды қоса алғандағы қаржы жылы;
- 14) **есепті кезең** – есепті жылғы 1 қаңтардан 31 наурызды қоса алғанда, 1 қаңтардан 30 маусымды қоса алғанда, 1 қаңтардан 30 қыркүйекті қоса алғанда басталатын кезең;
- 15) **жоба** – Аудитордың аралық қаржылық есептілікке және шоғырландырылған қаржылық есептілікке шолулар жүргізуді қоса алғанда, Қоғамның қаржылық есептілігінің және шоғырландырылған қаржылық есептілігінің аудитін жүргізуі;
- 16) **шектеу сомасы** – Аудитор көрсететін аудиторлық емес қызметтерге арналған шығыстардан аспауға тиіс әрбір есепті жылға арналған есептік сома;
- 17) **қаржылық есептілік** – қаржылық есептілік және/немесе шоғырландырылған қаржылық есептілік.

4. АУДИТОРЛЫҚ ҰЙЫМДЫ ТАҢДАУ КРИТЕРИЙЛЕРІ

5. Аудиторлық ұйымды таңдауды анықтайтын негізгі критерийлері:

- 1) көрсетілетін қызметтердің расталатын (немесе сипатталатын) сапасы: аудиторлық ұйым мамандарының біліктілік деңгейінің жоғары болуы; аудиторлық ұйым мамандарының қазақстандық, сондай-ақ халықаралық нарықтағы жұмыс тәжірибесі;

 KazTransOil	«ҚазТрансОйл» АҚ-тың аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы саясаты
Саясат	17-ден 2-бет

салалық бизнес туралы білім (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 жеделдік;

кемшіліктерді анықтау және қаржылық есептілікті дайындау процесі бойынша ішкі бақылауды жетілдіру жөнінде ұсынымдар беру жөніндегі жұмыстың тиімділігі;

2) көрсетілетін қызметтерге расталатын (сипатталатын) тәсіл:

Қоғамның ерекшеліктері мен талаптарына қатысты аудит әдіснамасы мен стратегиясы;

жұмысты үйлестіру және бақылау;

аудит жүргізу мерзімдері;

Аудит жөніндегі комитеттің басшылығымен және мүшелерімен жұмысқа көзқарас;

Ішкі аудит қызметтерімен өзара іс-қимылға көзқарас;

есепке алу бойынша күрделі және стандартты емес техникалық мәселелерді шешу тәсілдерімен және тәсілдерімен;

аудиттің нәтижелілігін тұрақты жетілдіру және арттыру жөніндегі міндеттемелермен;

3) жобалық команданың расталатын 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, Кәсіби бухгалтерлердің әдеп кодексін [1] сақтауы;

5) қазақстандық та, халықаралық нарықтағы да оң беделі;

6) қызметтер көрсетуге бөлінетін жұмыс уақытының ұзақтығы және қызметтер құны;


7) тәуелсіздік және мүдделер қақтығысының болмауы:

ықтимал жанжалдарға жол бермеу және оларды шешу тәсілі (тікелей бәсекелестер үшін орындалатын жұмыстың сипаттамасын қоса алғанда);

әріптестерді ротациялау және жобалау командасы мүшелерінің сабақтастығын жоспарлау міндеттемелері мен тәсілдемесімен;

сапаны бақылау және клиенттің қанағаттануын бағалау жүйесінің сипаттамасы.

6. Аудиторды таңдау рәсімі «Самұрық-Қазына» АҚ және дауыс беретін акцияларының (қатысу үлестерінің) елу және одан да көп пайызы меншік немесе сенімгерлік басқару құқығымен «Самұрық-Қазына» АҚ-қа тікелей немесе жанама тиесілі ұйымдар үшін аудиторлық ұйымды таңдау жөніндегі қағидаларға [2] сәйкес жүзеге асырылады.

 KazTransOil	«ҚазТрансОйл» АҚ-тың аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы саясаты
Саясат	17-ден 2-бет

5. АУДИТОРЛЫҚ ЕМЕС ҚЫЗМЕТТЕРДІ ЖІКТЕУ

7. Аудитор белгілі бір аудиторлық емес қызметтерді ҚТО тобына ұсына алады. Бұл ретте, Қоғам аудиторлық емес қызметтерді ұсыну және олар бойынша сыйақы деңгейі мүдделер қақтығысына немесе аудитордың объективтілігін нақты/болжамды жоғалтуға әкелуі мүмкін деп есептейді.

8. Қоғам ықтимал аудиторлық емес қызметтерді келесі санаттар бойынша жіктейді:

А санаты: Аудитордың ағымдағы міндеттемелерін қамтамасыз ету бойынша тәуелсіздікке әсер етуі мүмкін және Қазақстан Республикасы, сондай-ақ Компания тіркелген басқа ел заңнамасының талаптарына сәйкес аудитор ұсынуы тиіс аудиторлық емес қызметтер. А санатындағы аудиториялық емес қызметтерді көрсету Кәсіби бухгалтерлердің этика кодексінде [1] көзделген шарттарды сақтай отырып жүргізіледі.

А санатындағы аудиторлық емес қызметтер осы Саясаттың 11-тармағында көрсетілген шектеу сомасын сақтауды талап етпейді.

В санаты: Аудитордың ағымдағы міндеттемелерін қамтамасыз ету бойынша тәуелсіздікке әсер етуі мүмкін және аудитор «Аудиторлық қызмет туралы» Қазақстан Республикасының Заңына [3] сәйкес және Кәсіби бухгалтерлердің этика кодексінде [1] көзделген шарттарды сақтай отырып ұсынуы мүмкін аудиторлық емес қызметтер. В санатындағы аудиторлық емес қызметтер осы Саясаттың 11-тармағында көрсетілген шектеу сомасын сақтауды талап етеді.


С санаты: Аудитордың ағымдағы міндеттемелерін қамтамасыз ету бойынша тәуелсіздігінен айырылуға алып келетін және «Аудиторлық қызмет туралы» Қазақстан Республикасының Заңына [3] және Кәсіби бухгалтерлердің этика кодексінде [1] көзделген басқа да шектеулерге сәйкес тыйым салынған қызметтер болып саналатын аудиториялық емес қызметтер.

9. А санатына және В санатына жататын ҚТО тобына аудиторлық емес қызметтер көрсету үшін Аудитор осы Саясаттың 21-тармағында көрсетілген жағдайды қоспағанда, Аудит жөніндегі комитеттің рұқсатын алуға міндетті.

Қоғамның бірлескен-бақылаудағы ұйымдарына аудиторлық емес қызметтер көрсетілген жағдайда Аудитор Комитеттің рұқсатын алуға міндетті емес бірақ аудит жөніндегі комитетке аудитордың презентациясында хат жолдау немесе осы ақпаратты ашу жолымен аудиторлық емес қызметтер көрсету туралы хабарлауға міндетті.

10. С санатына жататын қызметтерді көрсету үшін Қоғам Аудитор тартпайды.

11. Ағымдағы есепті жылы Аудитор ҚТО Тобына көрсеткен В санатындағы аудиторлық емес қызметтерге арналған шығыстардың жалпы сомасы алдыңғы қатарынан 3 (үш) есепті жылда Аудитор ҚТО Тобына көрсеткен

 KazTransOil	«ҚазТрансОйл» АҚ-тың аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы саясаты
Саясат	17-ден 2-бет

аудиторлық қызметтерге арналған шығыстар сомасының арифметикалық орташа мәнінің 50% ретінде есептелетін шектеу сомасынан аспауға тиіс.

12. Жауапты құрылымдық бөлімше ағымдағы есепті жылдың 1 сәуірінен кешіктірмей, ҚТО Тобы Санау АЖ ұсынған деректер негізінде осы Саясатқа 1-қосымшаға сәйкес шектеу сомасын есептеуді және оны ағымдағы есепті жылы қолдану үшін Аудитормен жұмыс тәртібімен келісуді жүргізеді.

13. А санатындағы аудиторлық қызметтерге мыналар жатады:

1) Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес құзыретті немесе реттеуші орган талап ететін есептілікке байланысты қызметтер;

2) Қазақстан Республикасының резиденті емес компания тіркелген және орналасқан елдің заңнамасында талап етілетін есептілікке байланысты қызметтер;

3) Қазақстан Республикасының немесе Қазақстан Республикасының резиденті емес компания тіркелген және орналасқан елдің заңнамасында талап етілетін ішкі қаржылық бақылау туралы есептілікке байланысты қызметтер;

4) 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 есептерге байланысты қызметтер;

5) 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.

14. В санатындағы аудиторлық емес қызметтерге мыналар жатады:

1) кредиттік келісімдер бойынша есептілікке байланысты қызметтер (заңнамада талап етілетіндерді қоспағанда);

2) 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 процедураларды көрсету жөніндегі қызметтер;

3) Қоғам басшылығының тапсырмасы бойынша көрсетілетін ҚТО компаниялары Тобының қаржылық есептілігіне қатысты қосымша аудиторлық процедураларды жүргізу жөніндегі қызметтер;

4) заңнамада немесе бухгалтерлік есеп және аудит стандарттарында болған өзгерістерді талдауды ұсыну жөніндегі қызметтер;

5) салықтық консультациялар көрсету жөніндегі қызметтер;

 KazTransOil	«ҚазТрансОйл» АҚ-тың аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы саясаты
Саясат	17-ден 2-бет

б) компанияларды біріктіру және қосып алу жөніндегі мәмілелерді қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер;

7) инвестициялық келісімдер мен проспектілер шеңберінде дайындалатын Компанияның жария есептілігіне қатысты аудиторлық және басқа да қызметтер;

8) инвестициялық келісімдер немесе проспектілер аясында Компания басшылығының есептілікті растау/дайындау немесе ақпаратты ашуы жөніндегі қызметтер;

9) Компанияның қаржылық есептіліктен өзгеше есептілігін растау жөніндегі қызметтер (қоршаған орта бойынша есептілік, орнықты даму бойынша есептілік және т.б.).

15. С санатындағы аудиторлық емес қызметтерге мыналар жатады:

1) кейінге қалдырылған салықты қоса алғанда, салықтарды есептеуге және/немесе есептіліктің салықтық нысандарын дайындауға байланысты салық қызметтері;

2) салық органдарына тексеру жүргізу кезінде қамтамасыз ету жөніндегі қызметтерді көрсету;

3) Компанияны басқаруға қатысуға немесе басқарушылық шешімдерді қабылдауға байланысты қызметтер;

4) бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті дайындау бойынша қызметтер;

5) Компания жұмыскерлеріне жалақы есептеу және төлеу бойынша қызметтер;

6) 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;

7) бағалау жүргізу жөніндегі қызметтер, оның ішінде ұзақ мерзімді әлеуметтік міндеттемелер немесе Компанияның сот талқылауларына байланысты міндеттемелер;

8) заң қызметтері, оның ішінде заң кеңесшісі қызметтері, Компания атынан келіссөздер жүргізу, сот дауларын шешуде Компанияның мүдделерін қорғау;

9) комплаенс-қызметтер;

10) Компания шығарған бағалы қағаздар проспектілеріне қатысты кепілгерлік хаттарды шығару сияқты қаржылық есептілікке қатысты аудиторлық қызметтер көрсетуді қоспағанда, капиталды қаржыландыруға, құрылымына және бөлуге, сондай-ақ Компанияның инвестициялық стратегиясына байланысты қызметтер;

11) Компания акцияларын жылжытуға, сатуға немесе андеррайтингке қатысты қызметтер;

 KazTransOil	«ҚазТрансОйл» АҚ-тың аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы саясаты
Саясат	17-ден 2-бет

12) Компанияның бухгалтерлік есебін жүргізуге және қаржылық есептілігін дайындауға әсер ететін басшылық позицияларына персонал іздеу және тестілеу бойынша қызметтер;

13) Компанияның ұйымдық құрылымын айқындау бойынша қызметтер;

14) Компания шығындарына бақылау жүргізу қызметтері.

7. АУДИТОРЛЫҚ ЕМЕС ҚЫЗМЕТТЕРДІ КӨРСЕТУГЕ РҰҚСАТ АЛУ

16. Аудитор Компанияға А және В санаттарындағы аудиторлық емес қызметтерді көрсетуге мүдделі болған жағдайда Аудитор жауапты құрылымдық бөлімшенің басшысына осы Саясатқа 2-қосымшаға сәйкес аудиторлық емес қызметтерді көрсетуге рұқсат беруге сұрау салу жібереді (2-қосымша).

17. Аудиторлық емес қызметтер көрсетуге рұқсат алуға сұрау салуды алған кезде жауапты құрылымдық бөлімше:

1) аудиторлық емес қызметтің жіктелуін тексереді (А, В немесе С санатына жатқызу);

2) В санатындағы аудиторлық емес қызметтер бойынша Шектеу сомасынан аспауды тексереді;

3) Аудитордың тәуелсіздігін бұзбау/бұзу туралы қорытынды жасайды.

18. Жауапты құрылымдық бөлімше Сұрау салуды алғаннан кейін 5 (бес) жұмыс күні ішінде сұрау салуды қарайды, экономика және қаржы мәселелеріне жетекшілік ететін Қоғам басшысымен келіседі және осы Саясаттың 3-қосымшасына сәйкес Аудит жөніндегі комитеттің қарауына А санатындағы және В Санатындағы аудиторлық емес қызметтер көрсетуге рұқсат беруге Сұрау салу туралы ақпаратты белгіленген тәртіппен жібереді. Сұрау салуда С санатына жататын қызметтер болған жағдайда, Қоғам Аудитордың осы қызметтерді көрсетуін келісуден бас тарту туралы жазбаша хабарлайды (экономика және қаржы мәселелеріне жетекшілік ететін Қоғам басшысының қолымен).

19. «ҚазТрансОйл» АҚ Директорлар кеңесінің Ішкі аудит комитеті туралы ережеде [4] белгіленген тәртіп пен мерзімдерде Аудит жөніндегі комитет аудиторлық емес қызметтерді көрсетуге рұқсат беру туралы ақпаратты қарайды және Аудиторға аудиторлық емес қызметтерді көрсетуге рұқсат беру/рұқсат бермеу туралы шешім қабылдайды.

20. Жауапты құрылымдық бөлімше Аудит жөніндегі комитеттің шешімін Аудитордың жауапты адамдарының электрондық адресіне жібереді.

21. Егер Аудитор ҚМГ мен Қоғамға аудиторлық қызметтерді бір мезгілде көрсеткен жағдайда, Компанияға аудиторлық емес қызметтер көрсетуге рұқсат алу үшін Аудитор ҚМГ Директорлар кеңесінің Аудит жөніндегі комитетіне жүгінеді. Бұл ретте Аудит жөніндегі комитеттің рұқсатын алу талап етілмейді.

 KazTransOil	«ҚазТрансОйл» АҚ-тың аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы саясаты
Саясат	17-ден 2-бет

8. АУДИТОРЛЫҚ ЖӘНЕ АУДИТОРЛЫҚ ЕМЕС ҚЫЗМЕТТЕРДІ КӨРСЕТУ КЕЗІНДЕГІ МҮДДЕЛЕР ҚАҚТЫҒЫСЫ

22. Аудиторлық қызметтерді сатып алу процедураларын жүргізу кезінде және аудиторлық қызметтерді алу кезінде Қоғам:

- 1) Аудитордан бұрын алынған қызметтердің сипаты;
- 2) аудиттелетін қаржылық есептілікте қамтылатын кезең ішінде немесе одан кейін Аудитормен қаржылық немесе іскерлік қатынастар салдарынан Аудитордың тәуелсіздігіне қауіп-қатер туындау мүмкіндігін қарастыруы керек.

Аудитордың тәуелсіздігіне қауіп-қатерді болдырмау үшін Қоғам шара қабылдамаған немесе қабылдау мүмкін болмаған жағдайда Қоғам Аудитордан аудиторлық қызметтерді ала алмайды.

23. «Аудиторлық қызмет туралы» Қазақстан Республикасы Заңында [3] көзделген жағдайларда Аудиторға аудиторлық қызметтер көрсетуге тыйым салынады.

24. Қоғам Аудитордан алатын аудиторлық және аудиторлық емес қызметтер объективтілік және құпиялық қағидаттарын бұзбауы тиіс. Мұндай бұзушылықтар:

- 1) аудиторлық ұйымда қатысушылардың көпшілігі Қоғамның бәсекелестері болып табылатын бірлескен кәсіпорындары немесе ұқсас бірлестіктері болған кезде;
- 2) Аудитор мүдделері қайшы келетін немесе мәселелер, операциялар мен проблемалар бойынша бір-бірімен пікірсайыс және пікірталас жағдайында болатын Қоғам мен басқа да ұйымдарға қызмет көрсеткен кезде жасалуы мүмкін.

9. АУДИТ ЖӨНІНДЕГІ КОМИТЕТКЕ АУДИТОР ТУРАЛЫ АҚПАРАТ БЕРУ

25. ҚТО тобы Сана АЖ аудиторлық ұйымдар көрсеткен және Қоғамның жиынтық кірісі туралы шоғырландырылған 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 ұсынылуы тиіс:

- 1) есепті кезең үшін – есепті кезеңнен кейінгі айдың 10-күніне дейінгі мерзімде;
- 2) есепті жыл үшін – есепті жылдан кейінгі жылдың 15 ақпанына дейінгі мерзімде. Бұл ретте есепті жыл үшін Қоғамның есепті жылдан кейінгі 2 (екі) жылдағы жиынтық кірісі туралы шоғырландырылған есепте танылуға жататын

 KazTransOil	«ҚазТрансОйл» АҚ-тың аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы саясаты
Саясат	17-ден 2-бет

аудиторлық ұйымдармен жасалған шарттар бойынша болашақ шығыстардың сомалары қосымша беріледі.

26. Жауапты құрылымдық бөлімше аудиторлық ұйымдармен салыстырып тексеру актілерінің деректерімен бірге ҚТО тобының Санау АЖ-ға ұсынған деректердің толықтығы мен дұрыстығын тексеруді жүзеге асырады.

27. Есепті жылдан кейінгі жылдың 20 наурызынан кешіктірілмейтін мерзімде жауапты құрылымдық бөлімше Аудит жөніндегі комитетке экономика және қаржы мәселелеріне жетекшілік ететін Қоғам басшысымен келісілген:

1) мұндай рұқсаттар болған кезде, есепті жыл үшін Аудиторға көрсетуге рұқсат етілген аудиторлық емес қызметтерге (осы Саясатқа 4-қосымша);

2) Аудитордың есепті жылы көрсеткен аудиторлық және аудиторлық емес қызметтерге (осы Саясатқа 5-қосымша) қатысты ақпаратты жібереді.

28. Аудит жөніндегі комитет қарағаннан кейін Аудиторға көрсетуге рұқсат етілген аудиторлық емес қызметтер туралы ақпаратты есепті жылға жауапты құрылымдық бөлімше Қоғамның Директорлар кеңесіне мәлімет үшін жібереді.

29. Есепті жылы Аудит жөніндегі комитет қараған Аудитор көрсеткен аудиторлық және аудиторлық емес қызметтер туралы ақпаратты жауапты құрылымдық бөлімше Қоғамның интернет-ресурсында ақпаратты орналастыруға жауапты Қоғамның құрылымдық бөлімшесіне ақпаратты «ҚазТрансОйл» АҚ интернет-ресурсында орналастырған кезде «ҚазТрансОйл» АҚ құрылымдық бөлімшелері арасындағы өзара іс-қимыл регламентінде [5] белгіленген мерзімде жібереді.

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

 KazTransOil	«ҚазТрансОйл» АҚ-тың аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы саясаты
Саясат	17-ден 2-бет

10. ЖОБА БОЙЫНША СЕРІКТЕСТІ РОТАЦИЯЛАУ

31. Қоғамның талаптарына сәйкес Аудитор әрбір 5 (бес) жыл сайын Жоба бойынша (аудит үшін негізгі жауапкершілікті мойнына алатын) серіктесті ротациялау принципін ұстануға тиіс.

32. Жоба бойынша серіктестің сабақтастық жоспарын Аудитор дайындауға және Аудит жөніндегі комитетке және экономика және қаржы мәселелеріне жетекшілік ететін Қоғам басшысына ротация жүргізілгенге дейін кемінде 1 (бір) жыл бұрын қарауға ұсынуға тиіс.

11. ҚОҒАМҒА АУДИТОР ЖҰМЫСКЕРЛЕРІН ЖҰМЫСҚА ҚАБЫЛДАУ

33. Жоба бойынша серіктес Басқарма мүшесі, Қоғамның экономика және қаржы мәселелеріне жетекшілік ететін басшысы, ішкі аудит қызметінің басшысы немесе Қоғамның бас бухгалтері лауазымына ол Жоба бойынша серіктес болуды тоқтатқан күннен бастап 2 (екі) жыл өткеннен кейін ғана тағайындалуы (сайлануы) мүмкін.

34. Егер Басқарма мүшесі, Қоғамның экономика және қаржы мәселелеріне жетекшілік ететін басшысы, ішкі аудит қызметінің басшысы немесе Қоғамның бас бухгалтері лауазымына оны тағайындаған (сайлаған) күннің алдындағы 2 (екі) жыл ішінде Қоғамның Аудиторы жұмыскері ретінде міндетті аудитке қатысатын немесе қатысқан адамды тағайындау (сайлау) көзделсе, Қоғам мүдделер қақтығысын болдырмау мақсатында оны тағайындау (сайлау) туралы мәселені одан әрі қарау үшін ұсынылып отырған кандидат бойынша Аудит жөніндегі комитеттің алдын ала мақұлдауын алу талап етіледі.

12. АУДИТОРДЫҢ ЖЫЛ САЙЫНҒЫ РАСТАУЫ

35. Аудитор жылына кемінде 1 (бір) рет Аудит жөніндегі комитетке:

- 1) Аудитордың тәуелсіздігі сақталғанын;
- 2) Аудитор мен оның серіктестерінің Қоғамда және оның барлық деңгейдегі еншілес ұйымдарында ешқандай қаржылық мүдделері жоқ екенін;
- 3) Жобадағы Аудиторлық топ мүшелерінің Қоғамда ешқандай қаржылық мүдделері жоқ екенін;
- 4) осы Саясатта көзделген жағдайларды қоспағанда, Қоғам мен Аудитор арасында қызмет көрсетудің өзге жағдайлары жоқ екенін;
- 5) Қоғам Аудиторға төлейтін сыйақының ешқандай бөлігі төтенше жағдайлардың туындауы негізінде төленбейтінін;
- 6) жасалған шарттар негізінде Аудитор алған және алуы болжанатын сыйақының жалпы сомасы Аудитордың Қоғамнан немесе ҚТО тобынан қаржылық тәуелсіздігіне елеулі әсер етпегенін және Ұлыбритания және

 KazTransOil	«ҚазТрансОйл» АҚ-тың аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы саясаты
Саясат	17-ден 2-бет

Солтүстік Ирландия Құрама Корольдігінің Алқаби Сертификатталған бухгалтерлері қауымдастығының (the ACCA Rules of Professional Conduct) кәсіби әдеп қағидаларына [6] сәйкес Аудитордың жалпы табысының 15 процентінен аспайтынын;

7) Қоғам мен Аудитор арасында ешқандай дау жоқ екенін растайды.

36. Аудит жөніндегі комитет жыл сайын Қоғам Директорлар кеңесіне Аудитордың осы Саясаттың 35-тармағында аталған растауды бергенін растайды.

13. ҚОРЫТЫНДЫ ЕРЕЖЕЛЕР

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

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

39. Аудит жөніндегі комитет қажеттілігіне қарай осы мақсаттар үшін Қоғамның ішкі аудит қызметін тарту мүмкіндігімен осы Саясат талаптарын сақтау мәселелерін қарайды.

14. ҚҰЖАТТАРҒА СІЛТЕМЕЛЕР *

[1]	Халықаралық Бухгалтерлер Федерациясы (ХБФ) қабылдаған 2006 жылғы 30 маусымдағы кәсіби бухгалтерлердің әдеп кодексі
[2]	«Самұрық-Қазына» АҚ Басқармасының шешімімен (2021 жылғы 16 сәуірдегі №15/21 отырыс хаттамасы) бекітілген «Самұрық-Қазына» АҚ және дауыс беретін акцияларының (қатысу үлестерінің) елу және одан да көп пайызы меншік немесе сенімгерлік басқару құқығымен «Самұрық-Қазына» АҚ-қа тікелей немесе жанама тиесілі ұйымдар үшін аудиторлық ұйымды таңдау жөніндегі қағида
[3]	1998 жылғы 20 қарашадағы «Аудиторлық қызмет туралы» Қазақстан Республикасының Заңы
[4]	«ҚазТрансОйл» АҚ Директорлар кеңесінің шешімімен (2012 жылғы 10 тамыздағы № 10/2012 отырыс хаттамасы) бекітілген «ҚазТрансОйл» АҚ Директорлар кеңесінің ішкі аудит комитеті туралы ереже
[5]	Интернет-ресурста ақпаратты орналастыру кезінде «ҚазТрансОйл» АҚ Басқармасының шешімімен (2021 жылғы 31 желтоқсандағы № 33 отырыс хаттамасы) бекітілген «ҚазТрансОйл» АҚ құрылымдық бөлімшелері арасындағы өзара іс-қимыл регламенті


 KazTransOil	«ҚазТрансОйл» АҚ-тың аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы саясаты
Саясат	17-ден 2-бет

[6]	Ұлыбритания Біріккен Корольдігі мен Солтүстік Ирландия Алқаби сертификатталған бухгалтерлер қауымдастығының кәсіби әдеп қағидалары (the ACCA Rules of Professional Conduct)
-----	---

* Осы Саясатты пайдалану кезінде ағымдағы жылғы жағдай бойынша сілтеме құжаттардың қолданылуын тексерген жөн. Егер сілтемелік құжат ауыстырылған (өзгертілген) болса, онда осы Саясатты пайдалану кезінде ауыстырылған (өзгертілген) құжатты басшылыққа алған жөн. Егер сілтемелік құжат ауыстырылмай жойылса, онда оған сілтеме берілген ереже, осы сілтемені қозғамайтын бөлікте қолданылады

15. ҚОСЫМША

1-қосымша (міндетті)	Аудиторлық емес қызметтерді көрсетуге шектеу сомасын есептеу нысаны
2-қосымша (міндетті)	Аудиторлық емес қызметтер көрсетуге рұқсат беруге сұрау салу нысаны
3-қосымша (міндетті)	Аудиторлық емес қызметтер көрсетуге рұқсат беруге сұрау салу туралы ақпарат нысаны
4-қосымша (міндетті)	Аудиторға көрсетуге рұқсат етілген аудиторлық емес қызметтер туралы ақпарат нысаны
4-қосымша (міндетті)	Аудитор көрсеткен аудиторлық және аудиторлық емес қызметтер туралы ақпарат нысаны

 KazTransOil	«ҚазТрансОйл» АҚ-тың аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы саясаты	
Саясат		17-ден 2-бет


1-қосымша
(міндетті)

Аудиторлық емес қызметтерді көрсетуге шектеу сомасының
_____ **жылға есебі**

	Есепті жылдан кейінгі соңғы 3 жыл	ҚТО Тобы бойынша аудиторлық қызметтерге нақты шығыстар сомасы, мың теңге
1	2	3
1		
2		
3		
	Жиыны	
	Арифметикалық орташа мән	
	Шектеу сомасы (арифметикалық орташа мәннен 50%)	

Жауапты құрылымдық
бөлімшенің басшысы _____ атының инициалы, тегі
қолы

Келісілді:
Аудитор _____ атының инициалы, тегі
қолы

 KazTransOil	«ҚазТрансОйл» АҚ	
ИМЖ құжатының атауы:	«ҚазТрансОйл» АҚ-тың аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы саясаты	
Саясат		17-ден 15-бет

2-қосымша
(міндетті)

Аудиторлық емес қызметтерді көрсетуге рұқсат беруге сұрау салу

Аудиторлық емес қызметтер көрсетілуі болжанатын Компанияның атауы: _____

Қоғамның соңғы шоғырландырылған қаржылық есептілігі шығарылған күнгі Компанияның деректері:


- активтердің жиыны _____
- салық салынғанға дейінгі пайда/(шығын) _____

Аудиторлық емес қызметтерді көрсетуге рұқсат беруге сұрау салудың № және күні	Аудиторлық емес қызметтердің атауы	Аудиторлық емес қызметтердің толық сипаттамасы	Аудиторлық қызметтерді болжамды жіктеу	Сыйақының жоспарланған сомасы (теңгеден ерекшеленетін валютадағы сыйақы сомасы аудиторлық емес қызметтер көрсетуге рұқсат беруге сұрау салу күніндегі бағам бойынша қайта есептеледі) (мың теңге)	Осы қызметті көрсету кезіндегі тәуелсіздікті талдау	Мүдделер қақтығысының жоқтығын растау
1	2	3	4	5	7	8

Аудитордың уәкілетті тұлғасы _____ атының инициалы, тегі

ҚОЛЫ

Ескертпе: осы сұрау салу орыс және ағылшын тілдерінде ұсынылады

 KazTransOil	«ҚазТрансОйл» АҚ	
ИМЖ құжатының атауы:	«ҚазТрансОйл» АҚ-тың аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы саясаты	
Саясат		17-ден 15-бет

3-қосымша
(міндетті)

Аудиторлық емес қызметтерді көрсетуге рұқсат беруге сұрау салу туралы ақпарат

Аудиторлық емес қызметтер көрсетілуі жоспарланатын Компанияның атауы: _____

Қоғамның соңғы шоғырландырылған қаржылық есептілігі шығарылған күнгі Компанияның деректері:

- активтердің жиыны _____

- салық салынғанға дейінгі пайда/(шығын) _____

(мың теңге)

Аудитордың деректері							Жауапты құрылымдық бөлімшенің деректері			
Аудиторлық емес қызметтерді көрсетуге рұқсат беруге сұрау салудың № және күні	Аудиторлық емес қызметтердің атауы	Аудиторлық емес қызметтердің 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	Аудитор ұсынған осы қызметті көрсету кезіндегі тәуелсіздікті талдау	Мүдделер қақтығысының жоқтығын растау	Аудитор көрсеткен аудиторлық емес қызметтер бойынша нақты шығыстар сомасы *	Шектеу сомасы **	Аудиторлық қызметтерге арналған шығыстар (4+8) шекті мәннен асады/аспайды (9) (асады/аспайды)	Қорытынды
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

* Қоғамның және оның барлық деңгейдегі еншілес ұйымдарының "Санау" ақпараттық жүйесінде жылдың 3, 6, 9 және 12 айы үшін берген деректері бойынша.

** Шекті мән Аудитор ҚТО Тобына алдыңғы 3 (үш) есепті жылда көрсеткен аудиторлық қызметтерге арналған шығыстар сомасының орташа арифметикалық мәнінің 50%-і ретінде есептеледі

Қоғамның экономика және қаржы мәселелеріне жетекшілік ететін басшысы _____ атының инициалы, тегі

КОЛЫ

Жауапты құрылымдық бөлімшенің басшысы _____ атының инициалы, тегі

КОЛЫ

 KazTransOil	«ҚазТрансОйл» АҚ-тың аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы саясаты
Саясат	17-ден 16-бет

4-қосымша
(міндетті)

Аудиторға жылға рұқсат етілген аудиторлық емес қызметтер туралы ақпарат

Аудиторлық емес қызметтерді көрсетуге рұқсат беруге келіп түскен барлық сұрау салулар:

саны

Оның:


Көрсетуге рұқсат етілді: _____

саны

Нақты көрсетілді: _____

саны

№	Компанияның атауы	Аудиторлық емес қызметтердің атауы	Аудиторға көрсетуге рұқсат етілген аудиторлық емес қызметтерге арналған шығыстар сомасы, мың теңге	Аудит жөніндегі комитет шешімінің нөмірі мен күні

 KazTransOil	«ҚазТрансОйл» АҚ-тың аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы саясаты	
Саясат	17-ден 17-бет	

5-қосымша
(міндетті)

Аудитор жылы көрсеткен аудиторлық және аудиторлық емес қызметтер туралы ақпарат

№	Аудитор көрсеткен қызметтердің атауы	Қызметтер құны, ҚҚС-сыз, мың теңге	
		өткен есепті жыл	есепті жыл
1	Есепті кезеңдегі тоқсан сайынғы шолуларды қоса алғанда, ҚТО Тобының қаржылық есептілігінің аудиті бойынша шығыстар		
2	Аудиторлық емес қызметтер*		
	Өзге		
	ҚТО Тобының аудиторлық емес қызметтеріне арналған шығыстар жиынтығы		
3	Шығыстардың жалпы сомасынан ҚТО Тобының аудиторлық емес қызметтерінің үлесі		

Анықтама:

Оқыту бойынша қызметтер (бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті жасау бойынша, салық салу, аудит және қаржылық-шаруашылық қызметті талдау және қаржылық жоспарлау бойынша; қаржы саласында халықаралық біліктілік пен жоғары білім алу үшін; ішкі аудит, қаржылық есептілік және жобаларды басқару саласындағы ұзақмерзімді оқыту бағдарламалары; тұлғааралық қарым-қатынас дағдыларына байланысты басқарушылық курстар, басқалары) 20 ____ жылы (*алдыңғы есепті жыл*) мың теңгені, 20 жылы (*есепті жыл*) мың теңгені құрады.

* Аудиторлық емес қызметтерге оқыту қызметтері кірмейді. Ең маңызды аудиторлық емес қызметтер бөлек көрсетіледі.