



АО «КазТрансОйл»

Наименование документа  
ИСМ:

Политика

Разработчик:  
департамент бухгалтерского  
учета и отчетности

Политика АО «КазТрансОйл» в области  
привлечения услуг аудиторских организаций

Утверждена решением Совета директоров АО  
«КазТрансОйл»  
([протокол](#) заседания от 14 апреля 2022 года №  
7/2022)  
Одобрена решением Правления АО  
«КазТрансОйл»  
(протокол заседания от 31 марта 2022 года № 1)

[1. Общие положения](#)

[2. Область применения](#)

[3. Определения и сокращения](#)

[4. Критерии выбора аудиторской организации](#)

[5. Классификация неаудиторских услуг](#)

[6. Перечень неаудиторских услуг по категориям](#)

[7. Получение разрешения на оказание неаудиторских услуг](#)

[8. Конфликт интересов при оказании аудиторских и неаудиторских услуг](#)

[9. Представление информации об аудиторе Комитету по аудиту](#)

[10. Ротация партнера по проекту](#)

[11. Прием на работу в общество работников аудитора](#)

[12. Ежегодное подтверждение аудитора](#)

[13. Заключительные положения](#)

[14. Ссылки на документы](#)

[15. Приложения](#)

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящая Политика разработана с целью обеспечения сохранения Аудитором статуса независимости при предоставлении АО «КазТрансОйл» (далее - Общество) аудиторских и неаудиторских услуг, недопущения конфликта интересов, внедрения унифицированных процедур по привлечению Аудитора для оказания неаудиторских услуг.

## 2. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

2. Настоящая Политика является обязательной для ознакомления и применения всеми участниками процесса привлечения Аудитора для оказания Обществу аудиторских и неаудиторских услуг без ущерба объективности или независимости Аудитора.

3. Дочерние и совместно-контролируемые организации Общества разрабатывают собственные политики в области привлечения услуг аудиторских организаций с учетом положений настоящей Политики.

## 3. ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

4. Для целей настоящей Политики применяются следующие определения и сокращения:

1) **Аудитор** - аудиторская организация, оказывающая услуги по проведению аудита финансовой отчетности и консолидированной финансовой отчетности Общества, включая проведение обзоров промежуточных финансовой отчетности и консолидированной финансовой отчетности Общества;

2) **аудиторская организация** - коммерческая организация, созданная для осуществления аудиторской деятельности (правом на занятие аудиторской деятельностью обладают аудиторские организации, имеющие лицензию на осуществление аудиторской деятельности);

3) **аудиторские услуги** - услуги по проведению аудита финансовой отчетности и консолидированной финансовой отчетности, включая проведение аудиторских обзоров промежуточных финансовой отчетности и консолидированной финансовой отчетности;

4) **Группа КТО** - Общество и его дочерние организации;

5) **дочерняя организация** - организация, определяемая в качестве дочерней организации в соответствии с [МСФО 10](#) «Консолидированная финансовая отчетность»;

6) **ИС Санау** - информационная система «Санау», предназначенная для сбора информации о расходах на аудиторские и неаудиторские услуги, оказанные аудиторскими организациями АО НК «КазМунайГаз» и его дочерним организациям всех уровней;

7) **КМГ** - АО НК «КазМунайГаз»;

8) **Комитет по аудиту** - Комитет по внутреннему аудиту Совета директоров Общества;

9) **конфликт интересов** - ситуация, при которой заинтересованность аудиторской организации может повлиять на ее мнение о достоверности финансовой отчетности аудируемого субъекта;

10) **Компания** - Общество или его дочерняя организация;

11) **неаудиторские услуги** - услуги, не являющиеся аудитом и/или промежуточным аудиторским обзором финансовой отчетности и консолидированной финансовой отчетности, оказываемые Аудитором/ аудиторскими организациями;

12) **ответственное структурное подразделение** - структурное подразделение Общества, ответственное за ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности;

13) **отчетный год** - финансовый год с 1 января по 31 декабря;

14) **отчетный период** - период, начинающийся с 1 января по 31 марта, с 1 января по 30 июня, с 1 января по 30 сентября отчетного года;

15) **Проект** - проведение Аудитором аудита финансовой отчетности и консолидированной финансовой отчетности Общества, включая проведение обзоров промежуточных финансовой отчетности и консолидированной финансовой отчетности;

16) **Сумма ограничения** - расчетная сумма на каждый отчетный год, которую не должны превышать расходы на неаудиторские услуги, оказываемые Аудитором;

17) **финансовая отчетность** - финансовая отчетность и/или консолидированная финансовая отчетность.

#### **4. КРИТЕРИИ ВЫБОРА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

5. Основными критериями, определяющими выбор аудиторской организации, являются:

1) качество услуг, которое подтверждается (или характеризуется):

высоким уровнем квалификации специалистов аудиторской организации;

опытом работы специалистов аудиторской организации как на казахстанском, так и на международном рынке;

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

оперативностью в предоставлении услуг;  
эффективностью работы по выявлению недочетов и представлению рекомендаций по совершенствованию внутренних контролей по процессу подготовки финансовой отчетности;

2) подход к оказанию услуг, который подтверждается (характеризуется):

методологией и стратегией аудита применительно к особенностям и требованиям Общества;

координацией работы и контролями;

сроками проведения аудита;

подходом к работе с руководством и членами Комитета по аудиту;

подходом к взаимодействию со службами внутреннего аудита;

подходом и способами решения сложных и нестандартных технических вопросов по учету;

обязательствами по постоянному совершенствованию и повышению результативности аудита;

3) компетенция проектной команды, которая подтверждается:

наличием необходимой квалификации и ресурсов для обеспечения качества и соблюдения сроков аудита;

отраслевым опытом, в том числе практическим опытом обслуживания клиентов аналогичного масштаба;

4) соблюдение аудиторской организацией международных стандартов аудита, законодательства Республики Казахстан в области аудиторской деятельности, [Кодекса этики профессиональных бухгалтеров \[1\]](#);

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

6) продолжительность рабочего времени, выделяемого на оказание услуг, и стоимость услуг;

7) независимость и отсутствие конфликта интересов, подтверждающиеся:

недопущением потенциальных конфликтов и подходом к их разрешению (включая описание работы, выполняемой для прямых конкурентов);

обязательствами и подходом к ротации партнеров и планированию преемственности членов проектной команды;

описанием системы контроля качества и оценки удовлетворенности клиента.

6. Процедура выбора Аудитора осуществляется в соответствии с 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 [\[2\]](#).

## 5. КЛАССИФИКАЦИЯ НЕАУДИТОРСКИХ УСЛУГ

7. Аудитор может оказывать Группе КТО определенные неаудиторские услуги. При этом, Общество считает, что предоставление неаудиторских услуг и уровень вознаграждения по ним может привести к конфликту интересов или действительной/предполагаемой потере объективности Аудитора.

8. Общество классифицирует потенциальные неаудиторские услуги по следующим категориям:

**Категория А:** неаудиторские услуги, которые могут повлиять на независимость по обеспечению текущих обязательств Аудитора и которые должны быть предоставлены Аудитором в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, а также другой страны, где зарегистрирована Компания. Оказание неаудиторских услуг Категории А проводится с соблюдением условий, предусмотренных [Кодексом этики профессиональных бухгалтеров \[1\]](#).

Неаудиторские услуги Категории А не требуют соблюдения Суммы ограничения, указанной в [пункте 11](#) настоящей Политики.

**Категория В:** неаудиторские услуги, которые могут повлиять на независимость по обеспечению текущих обязательств Аудитора и которые могут быть предоставлены Аудитором в соответствии с [Законом](#) Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» [\[3\]](#) и с соблюдением условий, предусмотренных [Кодексом](#) этики профессиональных бухгалтеров [\[1\]](#). Неаудиторские услуги Категории В требуют соблюдения Суммы ограничения, указанной в [пункте 11](#) настоящей Политики.

**Категория С:** неаудиторские услуги, которые приведут к потере независимости по обеспечению текущих обязательств Аудитора и считаются запрещенными услугами в соответствии с [Законом](#) Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» [\[3\]](#) и другими ограничениями, предусмотренными [Кодексом](#) этики профессиональных бухгалтеров [\[1\]](#).

9. Для оказания Группе КТО неаудиторских услуг, относящихся к Категории А и Категории В, Аудитор обязан получить разрешение Комитета по аудиту, за исключением случая, указанного в [пункте 21](#) настоящей Политики.

В случае оказания неаудиторских услуг совместно-контролируемым организациям Общества Аудитор не обязан получать разрешение Комитета по аудиту, но обязан уведомить об оказании неаудиторских услуг Комитет по аудиту путем направления письма либо раскрытия данной информации в презентации Аудитора.

10. Для оказания услуг, относящихся к Категории С, Общество не будет привлекать Аудитора.

11. Общая сумма расходов на неаудиторские услуги Категории В, оказанные Аудитором Группе КТО за текущий отчетный год, не должна превышать Сумму ограничения, рассчитываемую как 50% от среднего арифметического значения сумм расходов на аудиторские услуги, оказанные Аудитором Группе КТО за 3 (три) последовательных предыдущих отчетных года.

12. В срок не позднее 1 апреля текущего отчетного года ответственное структурное подразделение на основе данных, предоставленных Группой КТО в ИС Санау, производит расчет Суммы ограничения согласно [Приложению 1](#) к настоящей Политике и согласование ее в рабочем порядке с Аудитором для ее применения в текущем отчетном году.

## **6. ПЕРЕЧЕНЬ НЕАУДИТОРСКИХ УСЛУГ ПО КАТЕГОРИЯМ**

13. К неаудиторским услугам Категории А относятся следующие:

1) услуги, связанные с отчетностью, требуемой компетентным или регулирующим органом в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

2) услуги, связанные с отчетностью, требуемой законодательством страны регистрации и нахождения Компании-нерезидента Республики Казахстан;

3) услуги, связанные с отчетностью о внутреннем финансовом контроле, когда это требуется законодательством Республики Казахстан или страны регистрации и нахождения Компании-нерезидента Республики Казахстан;

4) услуги, связанные с отчетами, требуемыми компетентными/ регулирующими органами или предоставляемые таким органам, если компетентный/регулирующий орган либо определил Аудитора для оказания услуги, либо указал Компании, что Аудитор должен быть выбран для оказания этих услуг;

5) услуги, которые должны оказать Компании помощь в исполнении обязательства, требуемого законодательством Республики Казахстан или страны регистрации и нахождения Компании, 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 Компании, полученное Аудитором для целей аудита финансовой отчетности, имеет значение для данной услуги, и когда характер услуги не будет ставить под угрозу независимость.

14. К неаудиторским услугам Категории В относятся следующие:

1) услуги, связанные с отчетностью по кредитным соглашениям (за исключением требуемых законодательством);

2) услуги по оказанию расширенных аудиторских процедур в части финансовой информации/финансового контроля, оказываемые по поручению руководства Компании в случае, если эта работа интегрирована с оказываемыми аудиторскими услугами и выполняется на тех же основных условиях;

3) услуги по проведению дополнительных аудиторских процедур в отношении финансовой отчетности существенных компаний Группы КТО, оказываемые по поручению руководства Общества;

4) услуги по предоставлению анализа произошедших изменений в законодательстве или стандартах бухгалтерского учета и аудита;

5) услуги по оказанию налоговых консультаций;

6) услуги по сопровождению сделок по слиянию и поглощению компаний;

7) аудиторские и другие услуги в отношении публичной отчетности Компании, подготавливаемой в рамках инвестиционных соглашений и проспектов;

8) услуги по подтверждению/подготовке отчетности или раскрытия информации руководством Компании в рамках инвестиционных соглашений или проспектов;

9) услуги по подтверждению отчетности Компании, отличной от финансовой (отчетность по окружающей среде, отчетность по устойчивому развитию и т.д.).

15. К неаудиторским услугам Категории С относятся следующие:

1) налоговые услуги, связанные с расчетом налогов, включая отсроченный налог, и/или подготовкой налоговых форм отчетности;

2) услуги по оказанию сопровождения при проведении проверок налоговых органов;

3) услуги, связанные с участием в управлении или принятии управленческих решений Компании;

4) услуги по ведению бухгалтерского учета и подготовке финансовой отчетности;

5) услуги по начислению и выплате заработной платы сотрудникам Компании;

6) 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;

7) услуги по проведению оценки, в том числе долгосрочных социальных обязательств или обязательств, связанных с судебными разбирательствами Компании;

8) юридические услуги, включая услуги юрисконсульта, ведение переговоров от имени Компании, защиту интересов Компании в разрешении судебных споров;

9) комплаенс-услуги;

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

11) услуги в отношении продвижения, торговли или андеррайтинга акций Компании;

12) услуги по поиску и тестированию персонала на руководящие позиции, оказывающие влияние на ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности Компании;

13) услуги по определению организационной структуры Компании;

14) услуги по проведению контроля затрат Компании.

## **7. ПОЛУЧЕНИЕ РАЗРЕШЕНИЯ НА ОКАЗАНИЕ НЕАУДИТОРСКИХ УСЛУГ**

16. В случае заинтересованности Аудитора в оказании Компании неаудиторских услуг Категории А и Категории В Аудитор высылает руководителю ответственного структурного подразделения запрос на разрешение оказания неаудиторских услуг согласно [Приложению 2](#) к настоящей Политике.

17. При получении запроса на разрешение оказания неаудиторских услуг ответственное структурное подразделение:

1) проверяет классификацию неаудиторских услуг (отнесение к Категории А, Категории В или Категории С);

2) осуществляет проверку непревышения Суммы ограничения по неаудиторским услугам Категории В;

3) делает вывод о ненарушении/нарушении независимости Аудитора.

18. Ответственное структурное подразделение в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня получения запроса рассматривает, согласовывает с руководителем Общества, курирующим вопросы экономики и финансов, и в установленном порядке направляет информацию о запросе на разрешение оказания неаудиторских услуг Категории А и Категории В на рассмотрение Комитета по аудиту согласно [Приложению 3](#) к настоящей Политике. При наличии в запросе услуг, относящихся к Категории С, Общество письменно (за подписью руководителя Общества, курирующего вопросы экономики и финансов) сообщает об отказе в согласовании оказания Аудитором данных услуг.

19. В порядке и сроки, установленные [Положением](#) о Комитете по внутреннему аудиту Совета директоров АО «КазТрансОйл» [4], Комитет по аудиту рассматривает информацию о запросе на разрешение оказания неаудиторских услуг и принимает решение о разрешении/неразрешении оказания неаудиторских услуг Аудитору.

20. Решение Комитета по аудиту высылается ответственным структурным подразделением на электронные адреса ответственных лиц Аудитора.

21. В случае если Аудитор одновременно оказывает аудиторские услуги КМГ и Обществу, для получения разрешения на оказание Компании неаудиторских услуг Аудитор обращается в Комитет по аудиту Совета директоров КМГ. При этом получение разрешения Комитета по аудиту не требуется.

## **8. КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ ПРИ ОКАЗАНИИ АУДИТОРСКИХ И НЕАУДИТОРСКИХ УСЛУГ**

22. При проведении процедуры закупа аудиторских услуг и при получении аудиторских услуг Общество должно рассмотреть возможность возникновения угроз независимости для Аудитора вследствие:

1) характера ранее полученных от Аудитора услуг;

2) финансовых или деловых отношений с Аудитором в течение или после периода, охватываемого аудируемой финансовой отчетностью.

В случае неприятия или невозможности принятия мер Обществом для исключения угрозы независимости Аудитора, Общество не может получать от Аудитора аудиторские услуги.

23. Аудитору запрещается оказание аудиторских услуг в случаях, предусмотренных [Законом](#) Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» [3].

24. Аудиторские и неаудиторские услуги, получаемые Обществом от Аудитора, не должны нарушать принципы объективности и конфиденциальности. Такие нарушения могут быть созданы:

1) когда аудиторская организация имеет совместные предприятия или аналогичные объединения, в которых большинство участников являются конкурентами Общества;



2) когда Аудитор 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.

## **9. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ АУДИТОРЕ КОМИТЕТУ ПО АУДИТУ**

25. Группа КТО предоставляет в ИС Санау информацию о расходах по аудиторским и неаудиторским услугам, оказанным аудиторскими организациями и отраженным в составе консолидированного отчета о совокупном доходе Общества. Информация должна быть представлена нарастающим итогом с 1 января отчетного года по последний день отчетного периода/года в следующие сроки:

1) за отчетный период - в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

2) за отчетный год - в срок до 15 февраля года, следующего за отчетным годом. При этом, за отчетный год дополнительно предоставляются суммы будущих расходов по заключенным договорам с аудиторскими организациями, подлежащих признанию в консолидированном отчете о совокупном доходе Общества в последующие 2 (два) года после отчетного года.

26. Ответственное структурное подразделение осуществляет проверку полноты и корректности предоставленных Группой КТО данных в ИС Санау с данными актов сверки с аудиторскими организациями.

27. В срок не позднее 20 марта года, следующего за отчетным годом, ответственное структурное подразделение направляет Комитету по аудиту согласованную с руководителем Общества, курирующим вопросы экономики и финансов, информацию в отношении:

1) неаудиторских услуг, разрешенных к оказанию Аудитору за отчетный год ([Приложение 4](#) к настоящей Политике), при наличии таких разрешений;

2) аудиторских и неаудиторских услуг, оказанных Аудитором за отчетный год ([Приложение 5](#) к настоящей Политике).

28. После рассмотрения Комитетом по аудиту информация о неаудиторских услугах, разрешенных к оказанию Аудитору за отчетный год, направляется ответственным структурным подразделением Совету директоров Общества для сведения.

29. Рассмотренная Комитетом по аудиту информация об аудиторских и неаудиторских услугах, оказанных Аудитором за отчетный год, направляется ответственным структурным подразделением структурному подразделению Общества, ответственному за размещение информации на интернет-ресурсе Общества, в срок, установленный [Регламентом](#) взаимодействия между структурными подразделениями АО «КазТрансОйл» при размещении информации на интернет-ресурсе АО «КазТрансОйл» [\[5\]](#).

30. Информация об аудиторских и неаудиторских услугах, оказанных Аудитором, может предоставляться Комитету по аудиту чаще чем один раз в год, на основании запроса Комитета по аудиту.

## **10. РОТАЦИЯ ПАРТНЕРА ПО ПРОЕКТУ**

31. В соответствии с требованиями Общества Аудитор должен следовать принципу ротации партнера по Проекту (несущего основную ответственность за аудит) каждые 5 (пять) лет.

32. План преемственности партнера по Проекту должен быть подготовлен Аудитором и представлен для рассмотрения Комитету по аудиту и руководителю Общества,

курирующему вопросы экономики и финансов, не позднее чем за 1 (один) год до проведения ротации.

## **11. ПРИЕМ НА РАБОТУ В ОБЩЕСТВО РАБОТНИКОВ АУДИТОРА**

33. Партнер по Проекту может быть назначен (избран) на должность члена Правления, руководителя Общества, курирующего вопросы экономики и финансов, руководителя службы внутреннего аудита или главного бухгалтера Общества только по истечении 2 (двух) лет, начиная с дня, когда он перестал быть партнером по Проекту.

34. В случае если предполагается назначение (избрание) на должность члена Правления, руководителя Общества, курирующего вопросы экономики и финансов, руководителя службы внутреннего аудита или главного бухгалтера Общества лица, участвующего или принимавшего участие в обязательном аудите Общества в качестве работника Аудитора в течение 2 (двух) лет, предшествующих дате его назначения (избрания) в Обществе, в целях исключения конфликта интересов требуется получить предварительное одобрение Комитета по аудиту по предлагаемому кандидату для дальнейшего рассмотрения вопроса о его назначении (избрании).

## **12. ЕЖЕГОДНОЕ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ АУДИТОРА**

35. Не менее чем 1 (один) раз в год Аудитор представляет Комитету по аудиту подтверждение того, что:

- 1) независимость Аудитора была сохранена;
- 2) Аудитор и его партнеры не имеют никаких финансовых интересов в Обществе и его дочерних организациях всех уровней;
- 3) члены аудиторской команды на Проекте не имеют никаких финансовых интересов в Обществе;
- 4) за исключением случаев, предусмотренных настоящей Политикой, не существует никаких иных случаев оказания услуг между Обществом и Аудитором;
- 5) никакая часть вознаграждения, выплачиваемая Обществом Аудитору, не уплачивается на основе возникновения чрезвычайных ситуаций;
- 6) общая сумма вознаграждения, полученная и предполагаемая к получению Аудитором на основе заключенных договоров, не оказала существенного влияния на финансовую независимость Аудитора от Общества или Группы КТО и не превышала 15 процентов от общих доходов Аудитора в соответствии с Правилами профессиональной этики Ассоциации Присяжных Сертифицированных Бухгалтеров Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии (the ACCA Rules of Professional Conduct) [\[6\]](#);
- 7) нет никаких споров между Обществом и Аудитором.

36. Комитет по аудиту ежегодно подтверждает Совету директоров Общества, что Аудитор дал подтверждение, упомянутое в [пункте 35](#) настоящей Политики.

## **13. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

37. В случае наличия противоречий отдельных положений настоящей Политики законодательству Республики Казахстан подлежат применению нормы законодательства Республики Казахстан.

38. Настоящая Политика должна периодически оцениваться на предмет актуальности требований, изложенных в ней.



39. Комитетом по аудиту по мере необходимости рассматриваются вопросы соблюдения требований настоящей Политики с возможным привлечением для этих целей Службы внутреннего аудита Общества.

#### 14. ССЫЛКИ НА ДОКУМЕНТЫ\*

[1]	<a href="#">Кодекс</a> этики профессиональных бухгалтеров от 30 июня 2006 года, принятый Международной Федерацией Бухгалтеров (МФБ)
[2]	Правила 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, утвержденные решением Правления АО «Самрук-Қазына» (протокол заседания от 16 апреля 2021 года № 15/21)
[3]	<a href="#">Закон</a> Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года «Об аудиторской деятельности»
[4]	<a href="#">Положение</a> о Комитете по внутреннему аудиту Совета директоров АО «КазТрансОйл», утвержденное решением Совета директоров АО «КазТрансОйл» (протокол заседания от 10 августа 2012 года № 10/2012)
[5]	<a href="#">Регламент</a> взаимодействия между структурными подразделениями АО «КазТрансОйл» при размещении информации на интернет-ресурсе АО «КазТрансОйл», утвержденный решением Правления АО «КазТрансОйл» (протокол заседания от 31 декабря 2021 года № 33)
[6]	Правила профессиональной этики Ассоциации Присяжных Сертифицированных Бухгалтеров Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии (the ACCA Rules of Professional Conduct)

\* При пользовании настоящей Политикой целесообразно проверить действие ссылочных документов по состоянию на текущий год. Если ссылочный документ заменен (изменен), то при пользовании настоящей Политикой следует руководствоваться замененным (измененным) документом. Если ссылочный документ отменен без замены, то положение, в котором дана ссылка на него, применяется в части, не затрагивающей эту ссылку.

#### 15. ПРИЛОЖЕНИЯ

<a href="#">Приложение 1</a> (обязательное)	Форма расчета Суммы ограничения на оказание неаудиторских услуг
<a href="#">Приложение 2</a> (обязательное)	Форма запроса на разрешение оказания неаудиторских услуг
<a href="#">Приложение 3</a> (обязательное)	Форма информации о запросе на разрешение оказания неаудиторских услуг
<a href="#">Приложение 4</a> (обязательное)	Форма информации о неаудиторских услугах, разрешенных к оказанию Аудитору
<a href="#">Приложение 5</a> (обязательное)	Форма информации об аудиторских и неаудиторских услугах, оказанных Аудитором

**Приложение 1**  
(обязательное)

**Расчет Суммы ограничения на оказание неаудиторских услуг**  
на \_\_\_\_\_ год

	Последние 3 года, предшествующие отчетному году	Сумма фактических расходов на аудиторские услуги по Группе КТО, тыс. тенге
1	2	3
1		
2		
3		
	Итого	
	Среднее арифметическое значение	
	Сумма ограничения (50% от среднего арифметического значения)	

Руководитель ответственного структурного подразделения \_\_\_\_\_ инициал имени, фамилия  
подпись

Согласовано: \_\_\_\_\_ инициал имени, фамилия  
Аудитор подпись

**Приложение 2**  
(обязательное)

**Запрос на разрешение оказания неаудиторских услуг**

Наименование Компании в отношении, которой предполагается оказание неаудиторских услуг:

Данные Компании на дату выпуска последней консолидированной финансовой отчетности Общества: \_\_\_\_\_

- итого активы \_\_\_\_\_

- прибыль/(убыток) до налогообложения \_\_\_\_\_

№ и дата запроса на разрешение оказания неаудиторских услуг	Наименование неаудиторских услуг	Подробное описание неаудиторских услуг	Предполагаемая классификация неаудиторских услуг	Планируемая сумма вознаграждения (сумма вознаграждения в валюте, отличной от тенге, пересчитывается по курсу на	Анализ независимости при оказании данной услуги	Подтверждение отсутствия конфликта интересов



			на дату запрос а на разре шение оказан ия неауди торски х услуг)						(Прев ышае т/ Не прев ышае т)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

\* По данным, предоставленным Обществом и его дочерними организациями всех уровней в информационной системе «Санау» за 3, 6, 9 и 12 месяцев года.

\*\* Пороговое значение рассчитывается как 50% от среднего арифметического значения сумм расходов на аудиторские услуги, оказанные Аудитором Группе КТО за 3 (три) последовательных предыдущих отчетных года.

Руководитель Общества, курирующий вопросы экономики и финансов  
\_\_\_\_\_ инициал имени, фамилия  
подпись

Руководитель ответственного структурного подразделения \_\_\_\_\_  
инициал имени, фамилия  
подпись

#### Приложение 4 (обязательное)

#### Информация о неаудиторских услугах, разрешенных к оказанию Аудитору за \_\_\_\_\_ год

Всего получено запросов на разрешение оказания неаудиторских услуг:  
\_\_\_\_\_ количеств

Из них:  
Разрешено к оказанию: \_\_\_\_\_  
количество

Фактически оказано: \_\_\_\_\_  
количество

№	Наименование компании	Наименование неаудиторских услуг	Сумма расходов на неаудиторские услуги, разрешенных к оказанию Аудитору, тыс. тенге	Номер и дата решения Комитета по аудиту

--	--	--	--	--

**Приложение 5**  
(обязательное)

**Информация об аудиторских и неаудиторских услугах, оказанных Аудитором**  
за \_\_\_\_\_ год

№	Наименование услуг, оказанных Аудитором	Стоимость услуг, без НДС, в тыс. тенге	
		предыдущий отчетный год	отчетный год
1	Расходы по аудиту финансовой отчетности Группы КТО, включая ежеквартальные обзоры за отчетный период		
2	Неаудиторские услуги*		
	Прочие		
	Итого расходов на неаудиторские услуги Группы КТО		
3	Доля неаудиторских услуг Группы КТО от общей суммы расходов		

**Справочно:**

Услуги по обучению (по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, по налогообложению, аудиту и анализу финансово-хозяйственной деятельности и финансовому планированию; для получения международной квалификации и высшего образования в области финансов; долгосрочные программы обучения в области внутреннего аудита, финансовой отчетности и управления проектами; управленческие курсы, связанные с навыками межличностного общения, другие)

в 20\_\_ году (*предыдущий отчетный год*) составили \_\_\_\_\_ тыс. тенге, в 20\_\_ году (*отчетный год*) - тыс. тенге.

\* Неаудиторские услуги не включают услуги по обучению. Наиболее существенные неаудиторские услуги указываются отдельно.