

**Утверждено
решением Совета директоров
АО НК «КазМунайГаз»
от 4 декабря 2025 года
(протокол №21/2025, вопрос №13)**

ПОЛИТИКА АО НК «КАЗМУНАЙГАЗ» В ОБЛАСТИ ПРИВЛЕЧЕНИЯ УСЛУГ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

1. ЦЕЛЬ ДОКУМЕНТА И ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящая Политика АО НК «КазМунайГаз» в области привлечения услуг аудиторских организаций (далее – **Политика**) разработана в соответствии с Политикой АО «Самрук-Қазына» в области привлечения услуг аудиторских организаций, утвержденной решением Совета директоров АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» (Протокол №185 от 27 мая 2021 года) с изменениями и дополнениями, внесенными решением Совета директоров АО «Самрук-Қазына» (Протокол №240 от 2 сентября 2024 года), Кодексом этики Международной федерации бухгалтеров, Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности».

Политика направлена на обеспечение сохранения Аудитором статуса независимости при предоставлении АО НК «КазМунайГаз» (далее – **КМГ**) аудиторских и неаудиторских услуг, недопущения конфликта интересов, внедрения унифицированных процедур по привлечению Аудитора для оказания неаудиторских услуг.

2. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

Настоящая Политика применяется только в отношении привлечения аудиторских и неаудиторских услуг Аудитора.

Основные положения, предусмотренные Политикой, предоставляют КМГ возможность привлечения аудиторских и неаудиторских услуг Аудитора без ущерба объективности или независимости Аудитора.

Организации, входящие в группу КМГ, разрабатывают собственные политики в области привлечения услуг аудиторских организаций с учетом положений настоящей Политики.

3. ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

Следующие определения и сокращения используются для целей настоящей Политики:

Аудитор

- аудиторская организация, оказывающая услуги по проведению аудита

консолидированной и отдельной финансовой отчетности КМГ, включая проведение обзоров промежуточной консолидированной и отдельной финансовой отчетности КМГ, на основании заключенного договора

Аудиторская организация

- коммерческая организация, созданная для осуществления аудиторской деятельности и являющаяся членом профессиональной организации

Аудиторские услуги

- услуги по проведению аудита консолидированной и отдельной финансовой отчетности КМГ, включая проведение аудиторских обзоров промежуточной консолидированной и отдельной финансовой отчетности КМГ

Группа Аудитора

- Аудитор и другие компании, входящие в состав глобальной сети Аудитора

Группа КМГ

- КМГ и его дочерние организации всех уровней

Дочерняя организация

- организация КМГ, определяемая в качестве дочерней организации в соответствии с МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

Закон

- Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности»

ИС Саная

- информационная система «Саная», предназначенная для сбора информации о расходах на аудиторские и неаудиторские услуги, оказанные аудиторскими организациями Группе КМГ

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 КМГ

Конфликт интересов - ситуация, при которой заинтересованность Аудиторской организации может повлиять на ее мнение о достоверности финансовой отчетности аудируемого субъекта

Компания - КМГ или Дочерняя организация

Неаудиторские услуги - услуги, не являющиеся аудитом и/или обзором промежуточной отдельной и консолидированной финансовой отчетности, оказываемые Аудитором/Аудиторскими организациями

Отчетный год - финансовый год с 1 января по 31 декабря

Отчетный период - период, начинающийся с 1 января по 31 марта, с 1 января по 30 июня, с 1 января по 30 сентября отчетного года

Проект - проведение Аудитором аудита консолидированной и отдельной финансовой отчетности КМГ, включая проведение обзоров промежуточной консолидированной и отдельной финансовой отчетности КМГ

Сумма ограничения - расчетная сумма на каждый отчетный год, которую не должны превышать расходы на неаудиторские услуги, оказываемые Группой Аудитора группе КМГ

Существенные компании - компании, включенные в перечень компаний для совместного участия с КМГ и АО «Самрук-Қазына» в проведении процедуры выбора единой аудиторской организации

Финансовая отчетность - консолидированная и/или отдельная финансовая отчетность

Запрос - письмо Аудитора, подписываемое представителем Аудитора не ниже партнера, имеющее идентификационные номер и дату и

отвечающее требованиям Приложения 2 к настоящей Политике, которым запрашивается разрешение Комитета по аудиту на оказание компанией из Группы Аудитора неаудиторских услуг Компании

4. ВЫБОР АУДИТОРА

4.1. Процедура выбора Аудитора осуществляется в соответствии с Порядком осуществления закупок акционерным обществом «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» и юридическими лицами, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук-Қазына» на праве собственности или доверительного управления.

5. КЛАССИФИКАЦИЯ НЕАУДИТОРСКИХ УСЛУГ

5.1. Группа Аудитора может оказывать Группе КМГ определенные неаудиторские услуги. При этом, КМГ считает, что предоставление Группой Аудитора неаудиторских услуг Группе КМГ и уровень вознаграждения по ним может привести к конфликту интересов или действительной/предполагаемой потере объективности Аудитора.

5.2. КМГ 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 Группой Аудитора в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов Республики Казахстан, а также другой страны, где зарегистрирована Компания. Оказание неаудиторских услуг Категории А проводится с соблюдением условий, предусмотренных Кодексом этики профессиональных бухгалтеров.

Неаудиторские услуги Категории А не требуют соблюдения Суммы ограничения.

Категория В: неаудиторские услуги, которые могут повлиять на независимость по обеспечению текущих обязательств Аудитора и которые могут быть предоставлены Группой Аудитора в соответствии с Законом и с соблюдением условий, предусмотренных Кодексом этики профессиональных бухгалтеров.

Неаудиторские услуги Категории В требуют соблюдения Суммы ограничения.

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

5.3. Для оказания Группе КМГ неаудиторских услуг, относящихся к Категории А и В, Группа Аудитора обязана получить разрешение Комитета по аудиту.

В случае оказания неаудиторских услуг категории А и В совместному предприятию и/или ассоциированной компании КМГ, Группа Аудитора не обязана

получать разрешение Комитета по аудиту, но обязана уведомить об оказании неаудиторских услуг Комитет по аудиту путем направления сообщения по электронной почте членам Комитета по аудиту с обязательным указанием информации, аналогичной содержащейся в приложении 2 к Политике.

5.4. Для оказания услуг, относящихся к Категории С, Компания не будет привлекать Группу Аудитора.

6. ПЕРЕЧЕНЬ НЕАУДИТОРСКИХ УСЛУГ ПО КАТЕГОРИЯМ

6.1. К неаудиторским услугам Категории А относятся следующие:

1) отчётность, требуемая компетентным или регулирующим органом в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

2) отчётность, требуемая законодательством страны регистрации и нахождения Компании-нерезидента Республики Казахстан;

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

4) отчёты, требуемые 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 помочь 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 отчётности, имеет значение для данной услуги, и когда характер услуги не будет ставить под угрозу независимость Аудитора.

6.2. К неаудиторским услугам Категории В относятся следующие:

1) отчетность 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, оказываемые по поручению руководства КМГ;

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 в соответствии с профессиональными стандартами, и т.д.);

10) консультации и поддержка, связанные с изменением климата, в области реагирования на нормативные и рыночные факторы, а также физические климатические воздействия;

11) услуги комплексной проверки, консультации и рекомендации в области окружающей среды, здоровья и безопасности (EHS), включая анализ данных EHS;

12) разработка модели компетенций и инструментов оценки потенциала сотрудников;

13) услуги по проведению обучающих семинаров, корпоративных тренингов, курсов по повышению квалификации;

14) услуги по проведению обзоров заработных плат и компенсаций, анализ бенчмарков (метрик) по рынку труда.

6.3. 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 налоговому планированию;

3) налоговые услуги, связанные с проведением оценки;

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

5) услуги по оказанию помощи в разрешении налоговых споров;

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

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

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

9) 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;

10) услуги по проведению оценки, в том числе актуарных обязательств или обязательств, связанных с судебными разбирательствами Компании;

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

12) услуги по проведению внутреннего аудита КМГ;

13) услуги в сфере комплаенс;

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

15) услуги в отношении продвижения, торговли или андеррайтинга акций Компании, долговых и иных финансовых инструментов, выпущенных Компанией, и предоставление консультаций по инвестициям в такие акции, долговые обязательства или иные финансовые инструменты;

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

17) услуги по определению организационной структуры Компании;

18) услуги по проведению контроля затрат Компании.

7. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ СУММЫ ОГРАНИЧЕНИЯ

7.1. Общая сумма расходов на неаудиторские услуги Категории В, оказанные Группой Аудитора Группе КМГ за текущий Отчетный год, не должна превышать Сумму ограничения, рассчитываемую как 50% от средней суммы расходов на аудиторские услуги, оказанные Группой Аудитора Группе КМГ за три последовательных предыдущих Отчетных года.

7.2. В случае, если Аудитор оказывает Группе КМГ аудиторские услуги менее трех лет, то Сумма ограничения для каждого Отчетного года рассчитывается следующим образом:

1) для первого Отчетного года: 50% от суммы предполагаемых расходов на аудиторские услуги, подлежащие оказанию Аудитором КМГ и Существенным компаниям, за первый Отчетный год (стоимость аудиторских услуг, указываемая в договоре на оказание аудиторских услуг);

2) для второго года: 50% от суммы фактических расходов на аудиторские услуги, оказанные Группой Аудитора Группе КМГ за предыдущий Отчетный год (первый Отчетный год);

3) для третьего года: 50% от средней суммы расходов на аудиторские услуги, оказанные Группой Аудитора Группе КМГ за предыдущие два Отчетных года (первый и второй Отчетные годы).

7.3. В срок не позднее 1 апреля текущего Отчетного года, Департамент бухгалтерского и налогового учета, на основе данных, предоставленных Группой КМГ в ИС Саная, производит расчет Суммы ограничения, согласование ее с Аудитором и в установленном порядке предоставление Комитету по аудиту и Аудитору по форме, указанной в Приложении 1 к настоящей Политике.

7.4. В период с 1 января по 31 марта текущего Отчетного года для рассмотрения Запросов Аудитора на разрешение оказания неаудиторских услуг Аудитор и Комитет по аудиту используют Сумму ограничения, рассчитанную для предыдущего Отчетного года.

7.5. Для первого года оказания Аудитором аудиторских услуг, Департамент бухгалтерского и налогового учета рассчитывает Сумму ограничения на основании данных, предоставленных Существенными компаниями, согласовывает ее с Аудитором и предоставляет Сумму ограничения Комитету по аудиту и Аудитору в срок не позднее 1 января текущего Отчетного года по форме, указанной в Приложении 1 к настоящей Политике.

8. ПОЛУЧЕНИЕ РАЗРЕШЕНИЯ НА ОКАЗАНИЕ НЕАУДИТОРСКИХ УСЛУГ

8.1. В случае заинтересованности Группы Аудитора в оказании Компании неаудиторских услуг Категории А или В, Аудитор в порядке и сроки, установленные внутренними документами КМГ, вносит Запрос на рассмотрение Комитета по аудиту, при этом, в Запросе указывается, к какой категории согласно положениям разделов 5 и 6 Политики относится запрашиваемая неаудиторская услуга, а также указывается информация о соблюдении (не превышении) Суммы ограничения.

В случае заинтересованности Группы Аудитора в оказании Компании неаудиторских услуг Категории В, указанных в подпунктах тринадцать и четырнадцать пункта 6.2 настоящей Политики, Аудитор в порядке и сроки, установленные внутренними документами КМГ, вносит на рассмотрение Комитета по аудиту Запрос на разрешение оказания таких услуг на групповой основе (в совокупности по каждому виду услуг) с указанием максимальной предполагаемой к оказанию суммы на предстоящий Отчетный год.

8.2. В установленные внутренними документами КМГ сроки и порядке, Комитет по аудиту рассматривает Запрос, проверяет правильность классификации неаудиторской услуги и принимает решение о разрешении/не разрешении Группе Аудитора оказания неаудиторской услуги. Решение Комитета по аудиту направляется Аудитору и заместителю председателя Правления КМГ, курирующему Департамент бухгалтерского и налогового учета.

9. КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ ПРИ ОКАЗАНИИ АУДИТОРСКИХ И НЕАУДИТОРСКИХ УСЛУГ

9.1. При проведении процедуры закупа аудиторских услуг, а также в период получения аудиторских услуг, КМГ должен проводить анализ возможности возникновения угроз независимости для Аудитора вследствие:

- 1) характера ранее полученных от Группы Аудитора услуг;
- 2) финансовых или деловых отношений с Группой Аудитора в течение или после периода, охватываемого аудируемой финансовой отчетностью.

В случае непринятия или невозможности принятия мер для исключения угрозы независимости для Аудитора или невозможности доведения такой угрозы до приемлемого уровня, КМГ не может получать от Группы Аудитора аудиторские услуги.

9.2. Группе Аудитора запрещается оказание аудиторских услуг в случаях, предусмотренных Законом.

9.3. Аудиторские и неаудиторские услуги, получаемые КМГ от Аудитора, не должны нарушать принципы объективности и конфиденциальности, которые могут быть созданы:

1) когда Аудитор имеет совместные предприятия или аналогичные объединения, в которых большинство участников являются конкурентами КМГ;

2) когда Аудитор оказывает услуги КМГ и другим организациям, чьи интересы конфликтны или которые находятся в состоянии диспутов и дискуссий друг с другом по вопросам, операциям и проблемам.

10. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ АУДИТОРЕ КОМИТЕТУ ПО АУДИТУ

10.1. Группа КМГ предоставляет в ИС Санай следующую информацию:

– информацию о расходах по аудиторским и неаудиторским услугам, оказанным Аудиторскими организациями, и отраженным в отчете о совокупном доходе Группы КМГ;

– информацию о вознаграждении, выплаченном Аудитору за оказание аудиторских и неаудиторских услуг, и отраженным в отчете о движении денежных средств Группы КМГ.

Информация предоставляется нарастающим итогом с 1 января Отчетного года по последний день Отчетного периода/года в следующие сроки:

10.1.1. за Отчетный период – в срок до 10 числа месяца, следующего за Отчетным периодом,

10.1.2. за Отчетный год – в срок до 10 февраля года, следующего за Отчетным годом.

При предоставлении информации за Отчетный год, также, предоставляется сумма будущих расходов на аудиторские и неаудиторские услуги по заключенным договорам с Аудиторскими организациями, которые подлежат признанию в отчете о совокупном доходе в последующие два года после Отчетного года.

10.2. Департамент бухгалтерского и налогового учета осуществляет проверку полноты и корректности предоставленных группой КМГ данных, указанных в п. 10.1 настоящей Политики, а также производит их сверку с соответствующими Аудиторскими организациями.

10.3. В срок не позднее 26 марта года, следующего за Отчетным годом, Департамент бухгалтерского и налогового учета в установленном порядке вносит для утверждения Комитетом по аудиту:

1) информацию о неаудиторских услугах, разрешенных Комитетом по аудиту к оказанию Аудитором за Отчетный год (Приложение 3);

2) информацию об аудиторских и неаудиторских услугах, фактически оказанных Аудитором за Отчетный год (Приложение 4).

В случае установления превышения Суммы ограничения суммы фактически оказанных Аудитором неаудиторских услуг и в случае оказания Аудитором неаудиторских услуг без получения разрешения Комитета по аудиту, Комитет по аудиту принимает в отношении Аудитора меры в соответствии с Положением о Комитете по аудиту и Кодексом этики профессиональных бухгалтеров.

10.4. Департамент бухгалтерского и налогового учета после утверждения Комитетом по аудиту:

1) информацию о неаудиторских услугах, разрешенных к оказанию Аудитору за Отчетный год, в установленном порядке выносит на рассмотрение Советом директоров КМГ для сведения;

2) информацию об аудиторских и неаудиторских услугах, оказанных Аудитором за Отчетный год, направляет соответствующему структурному подразделению КМГ для размещения на корпоративном веб-сайте КМГ.

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

11. РОТАЦИЯ ПАРТНЕРА ПО ПРОЕКТУ

11.1. Аудитор должен следовать принципу ротации партнера (руководителя) по Проекту каждые пять лет.

11.2. План преемственности партнера (руководителя) по Проекту должен быть подготовлен Аудитором и в установленном порядке представлен Комитету по аудиту, а также заместителю председателя Правления КМГ, курирующему Департамент бухгалтерского и налогового учета, для рассмотрения, не позднее, чем за один год до проведения ротации.

12. ПРИЕМ НА РАБОТУ В КМГ РАБОТНИКОВ АУДИТОРА

12.1. Партнер (руководитель) по Проекту может быть назначен (избран) на должность члена Правления, руководителя финансового блока, руководителя службы внутреннего аудита или главного бухгалтера КМГ только по истечении двух лет, начиная со дня, когда он перестал быть партнером (руководителем) по Проекту.

12.2. В случае, если предполагается назначение (избрание) на должность члена Правления, руководителя финансового блока, руководителя службы внутреннего аудита или главного бухгалтера КМГ лица, участвующего или принимавшего участие в Проекте в качестве работника Аудитора в течение двух лет, предшествовавших дате его назначения (избрания) в КМГ, в целях исключения конфликта интересов требуется получить предварительное одобрение Комитета по аудиту по предлагаемому кандидату для дальнейшего рассмотрения вопроса о его назначении (избрании).

13. ЕЖЕГОДНОЕ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ АУДИТОРА

13.1. Не менее чем один раз в год Аудитор, в установленном порядке, вносит на рассмотрение Комитетом по аудиту подтверждение того, что:

- независимость Аудитора была сохранена;
- Аудитор, партнеры (руководители) и члены аудиторской команды на проекте не имеют никаких финансовых интересов в Группе КМГ;
- за исключением случаев, предусмотренных настоящей Политикой, не существует никаких иных случаев оказания услуг между КМГ и Аудитором;
- никакая часть вознаграждения, выплачиваемая КМГ Аудитору, не уплачивается на основе возникновения чрезвычайных ситуаций;

- общая сумма вознаграждения, полученная и предполагаемая к получению Аудитором по оказанным Группе КМГ услугам, порог которой не должен превышать 15 процентов от общих доходов Аудитора, не оказала существенного влияния на финансовую независимость Аудитора от КМГ или Группы КМГ;
- нет никаких споров между КМГ и Аудитором.

13.2. Комитет по аудиту ежегодно подтверждает Совету директоров КМГ, что Аудитор дал подтверждение, указанное в пункте 13.1 настоящей Политики.

14. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

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

14.3. Комитетом по аудиту, по мере необходимости, рассматриваются вопросы соблюдения требований Политики, с возможным привлечением для этих целей Службы внутреннего аудита КМГ.

Форма
Расчета Суммы ограничения на оказание неаудиторских услуг
на _____ год

| Последние 3 года, предшествующие Отчетному году | | Сумма фактических расходов на аудиторские услуги, тыс.тенге |
|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | | |
| 2 | | |
| 3 | | |
| | Итого | |
| | Средняя сумма за год | |
| | Сумма ограничения (50% от Средней суммы за год) | |

Согласовано:

Аудитор

Форма
Запрос на разрешение оказания неаудиторских услуг¹

Наименование компании, в отношении которой предполагается оказание неаудиторской услуги:

Наименование компании Группы Аудитора: _____

Данные компании на дату выпуска последней консолидированной финансовой отчетности КМГ:

- итого активы _____

- прибыль/(убыток) до налогообложения _____

(тыс.тенге)

| № и дата Запроса на разрешен ие оказания неауди торских услуг | Наименова ние неаудиторс кой услуги | Подробное описание неаудиторс кой услуги | Предполага емая классифика ция неаудиторс кой услуги ² | Планируемая сумма вознаграждения (сумма вознаграждения в валюте, отличной от тенге, пересчитывается по курсу на дату Запроса на разрешение оказания неаудиторских услуг) | Анализ независимости при оказании данной услуги | Подтверж дение отсутствия конфликта интересов ³ | Сумма ограничения, рассчитанная для применения в Отчетном году ⁴ | Сумма расходов по неаудиторски м услугам, разрешенным к оказанию Комитетом по аудиту с 1 января отчетного года | Расходы на неаудиторски е услуги ([5]+[9]) превышают/н е превышают пороговое значение ([8]) |
|---|--|---|--|---|--|--|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | | | | | | | | | |

¹ предоставляется на русском и английском языках

² указывается Категория (A, B, C) и вид неаудиторской услуги, в соответствии с Разделом 6 настоящей Политики

³ приводится подтверждение не нарушения независимости Аудитора в рамках положений настоящей Политики

⁴ Сумма, рассчитанная и предоставленная Аудитору департаментом бухгалтерского и налогового учета в соответствии с положениями Раздела 7 настоящей Политики

Уполномоченное лицо Аудитора

Ф.И.О.

подпись

Форма**Информация о неаудиторских услугах, разрешенных к оказанию
Аудитору в _____ году****Всего получено Запросов на разрешение оказания неаудиторских услуг: _____****Из них:****Разрешено к оказанию:****Фактически оказано/подписано договоров:**

тыс. тенге

| № | Наименование компании | Наименование неаудиторской услуги | Сумма расходов на неаудиторские услуги | Наличие разрешения КА (Да/Нет) | Договор заключен / не заключен (Да/Нет) |
|---|-----------------------|-----------------------------------|--|--------------------------------|---|
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| Итого сумма расходов по неаудиторским услугам Категории В по Запросам, одобренным КА: | | | | | |
| Сумма ограничения на оказание неаудиторских услуг на отчетный год: | | | | | |
| Доля расходов по неаудиторским услугам Категории В по Запросам, одобренным КА от Суммы ограничения на оказание неаудиторских услуг на отчетный год, % | | | | | |

Справочно:

- 1) Информация о полученных Уведомлениях об оказании неаудиторских услуг для совместных предприятий и ассоциированных компаний (получение разрешения КА не требуется):

| № | Наименование компании | Наименование неаудиторской услуги | Сумма расходов на неаудиторские услуги, тенге | Уведомление получено Комитетом по аудиту (Да/Нет) | Договор заключен / не заключен (Да/Нет) |
|---|-----------------------|-----------------------------------|---|---|---|
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |

- 2) Услуги по обучению по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, налогообложению, аудиту и анализу финансово-хозяйственной деятельности и финансового планирования; получение международной квалификации; высшее образование в области финансов; долгосрочные программы обучения в области внутреннего аудита, финансовой отчетности и управления проектами; управленческие курсы, как правило, связанные с навыками межличностного общения в 20_____ году составляли – _____ тыс.тенге, в 20_____ году – _____ тыс.тенге.

Форма публикации**Информация об аудиторских и неаудиторских услугах, оказанных
Аудитором в _____ году**

| № | Наименование услуг, оказанных аудиторской организацией, осуществляющей аudit консолидированной финансовой отчетности АО НК «КазМунайГаз» (далее – КМГ) | Стоимость услуг, без НДС, в тыс. тенге | |
|---|---|--|--------------|
| | | предыдущий отчетный год | отчетный год |
| 1 | Расходы по аудиту консолидированной и отдельной финансовой отчетности КМГ и его дочерних организаций всех уровней, включая ежеквартальные обзоры за отчетный период | | |
| 2 | Неаудиторские услуги* | | |
| | | | |
| | | | |
| | Прочие | | |
| | ИТОГО расходов на неаудиторские услуги КМГ и его дочерних организаций всех уровней | | |
| 3 | Доля неаудиторских услуг от общей суммы расходов, % | | |

Справочно:

Услуги по обучению по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, налогообложению, аудиту и анализу финансово-хозяйственной деятельности и финансового планирования; получение международной квалификации; высшее образование в области финансов; долгосрочные программы обучения в области внутреннего аудита, финансовой отчетности и управления проектами; управленические курсы, как правило, связанные с навыками межличностного общения в 20_____ году составляли – _____ тыс.тенге, в 20_____ году – _____ тыс.тенге.

* наиболее существенные неаудиторские услуги указываются отдельно