

**ТОО "НМСК "Казмортрансфлот"**

**СТАНДАРТ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПОЛИТИКА ТОО «НМСК «КАЗМОТРАНСФЛОТ»**  
**В ОБЛАСТИ ПРИВЛЕЧЕНИЯ УСЛУГ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

СТП КМТФ.046

**Ақтау**  
**2022**



Политика ТОО «НМСК» «Казмортрансфлот»  
в области привлечения услуг аудиторских  
организаций

Версия 2  
Дата издания:  
05.01.2022г.  
Стр. 2 из 20

УТВЕРЖДЕНО  
Решением Наблюдательного Совета  
ТОО «НМСК» «Казмортрансфлот»  
Протокол № 02-22/НС  
от «30» марта 2022 г.

Интегрированная система менеджмента СТП КМТФ.046	Всего листов: <u>20</u>
Политика ТОО «НМСК» «Казмортрансфлот» в области привлечения услуг аудиторских организаций	

Дата введения: «30» марта 2022 г.

Актау  
2022

## СОДЕРЖАНИЕ

1	<u>ЦЕЛЬ ДОКУМЕНТА И ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</u> .....	4
2	<u>ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ</u> .....	4
3	<u>ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ</u> .....	4
4	<u>ВЫБОР АУДИТОРА</u> .....	7
5	<u>КЛАССИФИКАЦИЯ НЕАУДИТОРСКИХ УСЛУГ</u> .....	8
6	<u>ПЕРЕЧЕНЬ НЕАУДИТОРСКИХ УСЛУГ ПО КАТЕГОРИЯМ</u> .....	10
7	<u>ПОЛУЧЕНИЕ РАЗРЕШЕНИЯ НА ОКАЗАНИЕ НЕАУДИТОРСКИХ УСЛУГ</u> .....	12
8	<u>КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ ПРИ ОКАЗАНИИ АУДИТОРСКИХ И НЕАУДИТОРСКИХ УСЛУГ</u> .....	12
9	<u>ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ АУДИТОРЕ КОМИТЕТУ ПО АУДИТУ</u> .....	13
10	<u>РОТАЦИЯ ПАРТНЕРА ПО ПРОЕКТУ</u> .....	13
11	<u>ПРИЕМ НА РАБОТУ В КМГ РАБОТНИКОВ АУДИТОРА</u> .....	14
12	<u>ЕЖЕГОДНОЕ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ АУДИТОРА</u> .....	14
13	<u>ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ</u> .....	15
	<u>ЛИСТ УЧЕТА ЗАМЕЧАНИЙ</u> .....	19
	<u>ЛИСТ ОЗНАКОМЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛА ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ</u> .....	20

## **1. ЦЕЛЬ ДОКУМЕНТА И ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Настоящая Политика ТОО «НМСК «Казморттрансфлот» в области привлечения услуг аудиторских организаций (далее - Политика) разработана в соответствии с Политикой АО НК «КазМунайГаз» в области привлечения услуг аудиторских организаций, утвержденной решением Совета директоров АО НК «КазМунайГаз» №14/2021 от 9 сентября 2021 года, Кодексом этики Международной федерации бухгалтеров, Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности».

1.2. Политика направлена на обеспечение сохранения Аудитором статуса независимости при предоставлении ТОО «НМСК «Казморттрансфлот» (далее - КМТФ) аудиторских и неаудиторских услуг, недопущения конфликта интересов, внедрения унифицированных процедур по привлечению Аудитора для оказания неаудиторских услуг.

## **2. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ**

2.1. Настоящая Политика применяется только в отношении предоставления аудиторских и неаудиторских услуг Аудитором.

2.2. Основные положения, предусмотренные Политикой, предоставляют КМТФ возможность привлечения Аудитора для оказания определенных аудиторских и неаудиторских услуг без ущерба объективности или независимости Аудитора.

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

## **3. ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ**

3.1. Следующие определения и сокращения используются для целей настоящей Политики.

**Аудитор**

- аудиторская организация, оказывающая услуги по проведению аудита консолидированной и отдельной финансовой отчетности КМТФ, включая проведение обзоров промежуточной консолидированной и отдельной финансовой отчетности

КМТФ и не являющееся Аудитором группы КМГ

**Аудиторская организация**

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

**Аудиторские услуги**

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

**Группа КМТФ**

- КМТФ и его дочерние компании всех уровней

**Дочерняя компания**

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

**Закон**

- Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности»

**ИС Санау**

- информационная система «Санау», предназначенная для сбора информации о расходах на аудиторские и неаудиторские услуги, оказанные аудиторскими организациями КМГ и его Дочерним компаниям всех уровней

<b>Кодекс этики профессиональных бухгалтеров</b>	- свод этических требований (стандартов этики) для профессиональных бухгалтеров, выпущенный Комитетом по стандартам этики для бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров
<b>КМГ</b>	- АО НК «КазМунайГаз»
<b>Комитет по аудиту</b>	- Комитет по аудиту Совета директоров КМГ
<b>Конфликт интересов</b>	- ситуация, при которой заинтересованность аудиторской организации может повлиять на ее мнение о достоверности финансовой отчетности аудируемого субъекта
<b>Компания</b>	- КМТФ или Дочерняя компания
<b>Неаудиторские услуги</b>	- услуги, не являющиеся аудитом и/или промежуточным аудиторским обзором отдельной и консолидированной финансовой отчетности, оказываемые Аудитором/Аудиторскими организациями;
<b>Ответственное подразделение</b>	<b>структурное</b> - структурное подразделение КМТФ, ответственное за ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности
<b>Отчетный год</b>	- финансовый год с 1 января по 31 декабря
<b>Отчетный период</b>	- период, начинающийся с 1 января по 31 марта, с 1 января по 30 июня, с 1 января по 30 сентября отчетного года

<b>Проект</b>	- проведение Аудитором аудита консолидированной и отдельной финансовой отчетности КМТФ, включая проведение обзоров промежуточной консолидированной и отдельной финансовой отчетности КМТФ
<b>Сумма ограничения</b>	- расчетная сумма на каждый отчетный год, которую не должны превышать расходы на неаудиторские услуги, оказываемые Аудитором
<b>Финансовая отчетность</b>	- консолидированная и/или отдельная финансовая отчетность

#### **4. ВЫБОР АУДИТОРА**

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

1) качество услуг:

- высокий уровень квалификации специалистов аудиторской организации;
- опыт работы специалистов аудиторской организации, как на казахстанском, так и международном рынке;
- знание бизнеса отрасли (чем больше клиентов имеет аудиторская организация в определенной отрасли, тем лучше ему знакомы проблемы этой отрасли и тем быстрее он находит оптимальные варианты разрешения проблем);
- оперативность в предоставлении услуг;
- эффективность работы по выявлению недочетов и представлению рекомендаций по совершенствованию внутренних контролей по процессу подготовки финансовой отчетности.

2) подход к оказанию услуг:

- методология и стратегия аудита применительно к особенностям и требованиям КМТФ;
- координация работы и контроля;
- сроки проведения аудита;
- подход к работе с руководством;

- подход к взаимодействию со службами внутреннего аудита;
- подход и способы решения сложных и нестандартных технических вопросов по учету;
- обязательства по постоянному совершенствованию и повышению результативности аудита.

3) 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.

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, и стоимость услуг;

7) независимость и отсутствие конфликта 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.

4.2. 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.

## **5. КЛАССИФИКАЦИЯ НЕАУДИТОРСКИХ УСЛУГ**

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

5.2. КМТФ 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 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, указанной в п.5.5.

**Категория В:** неаудиторские услуги, которые могут повлиять на независимость по обеспечению текущих обязательств Аудитора и которые могут быть предоставлены Аудитором в соответствии с Законом и с соблюдением условий, предусмотренных Кодексом этики профессиональных бухгалтеров. Неаудиторские услуги Категории В требуют соблюдения Суммы ограничения, указанной в п.5.5.

**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 КМТФ неаудиторских услуг, относящихся к Категории А и В, Аудитор обязан получить разрешение руководителя финансового блока, курирующего Ответственное структурное подразделение.

В случае оказания неаудиторских услуг СП и АК Аудитор не обязан получать разрешение руководителя финансового блока, курирующего Ответственное структурное подразделение, но обязан уведомить об оказании неаудиторских услуг руководителя финансового блока, курирующего Ответственное структурное подразделение путем направления электронного сообщения.

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

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

5.6. В срок не позднее 1 апреля текущего Отчетного года, Ответственное структурное подразделение, производит расчет Суммы ограничения (Приложение 1) и согласование ее в рабочем порядке с Аудитором для ее применения в текущем Отчетном году.

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

6.1. К неаудиторским услугам Категории А относятся следующие:

- отчётность, требуемая компетентным или регулирующим органом в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- отчётность, требуемая законодательством страны регистрации и нахождения Компании-нерезидента Республики Казахстан;
- отчётность о внутреннем финансовом контроле, когда это требуется законодательством Республики Казахстан или страны регистрации и нахождения Компании-нерезидента Республики Казахстан;
- 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;
- 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 отчётности, имеет значение для данной услуги, и когда характер услуги не будет ставить под угрозу независимость.

6.2. К неаудиторским услугам Категории В относятся следующие:

- отчетность по кредитным соглашениям (за исключением требуемых законодательством);
- 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;
- услуги по проведению дополнительных аудиторских процедур в отношении финансовой отчетности существенных Компаний, оказываемые по поручению руководства КМГ или КМТФ;
- 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 Компании, подготавливаемой в рамках инвестиционных соглашений и проспектов;
- услуги по подтверждению/подготовке отчетности или раскрытия информации руководством Компании в рамках инвестиционных соглашений или проспектов;
- услуги по подтверждению отчетности Компании, отличной от финансовой (отчетность по окружающей среде, отчетность по устойчивому развитию и т.д.).

6.3. К неаудиторским услугам Категории С относятся следующие:

- 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 Компании;
- услуги по ведению бухгалтерского учета и подготовке финансовой отчетности;
- услуги по начислению и выплате заработной платы сотрудникам Компании;
- 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 Компании;
- юридические услуги, включая услуги юрисконсульта, ведение переговоров от имени Компании, защиту интересов Компании в разрешении судебных споров;
- комплаенс-услуги;
- 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;

- услуги в отношении продвижения, торговли или андеррайтинга акций Компании;
- услуги по поиску и тестированию персонала на руководящие позиции, оказывающие влияние на ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности Компании;
- услуги по определению организационной структуры Компании;
- услуги по проведению контроля затрат Компании.

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

7.1. В случае заинтересованности Аудитора в оказании Компании неаудиторских услуг Категории А и В, Аудитор высылает руководителю Ответственного структурного подразделения Запрос на разрешение оказания неаудиторских услуг (*Приложение 2*).

7.2. При получении Запроса на разрешение оказания неаудиторских услуг Ответственное структурное подразделение:

- проверяет классификацию неаудиторской услуги (отнесение к категории А, В или С);
- осуществляет проверку не превышения Суммы ограничения;
- делает вывод о не нарушении/нарушении независимости Аудитора.

7.3. Ответственное структурное подразделение в течение 5 рабочих дней со дня получения Запроса в установленном порядке готовит Информацию о Запросе на разрешение оказания неаудиторских услуг на рассмотрение руководителя финансового блока, курирующего Ответственное структурное подразделение (*Приложение 3*).

7.4. В установленные внутренними документами сроки и порядке, руководитель финансового блока, курирующий Ответственное структурное подразделение, рассматривает Информацию о Запросе на разрешение оказания неаудиторских услуг и принимает решение о разрешении/не разрешении оказания неаудиторской услуги Аудитору.

7.5. Решение руководителя финансового блока, курирующего Ответственное структурное подразделение, высылается Ответственным структурным подразделением Аудитору в рабочем порядке.

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

8.1. При проведении процедуры закупа аудиторских услуг и при получении аудиторских услуг, КМТФ должен 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 непринятия или невозможности принятия мер КМТФ для исключения угрозы независимости для Аудитора или сведения ее к приемлемому уровню, КМТФ не может получать от Аудитора аудиторские услуги.

8.2. Аудитору запрещается оказание аудиторских услуг в случаях, предусмотренных Законом.

8.3. Аудиторские и неаудиторские услуги, получаемые КМТФ от Аудитора, 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 КМТФ;

2) когда Аудитор оказывает услуги КМТФ 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 РУКОВОДСТВУ**

9.1. КМТФ предоставляет в ИС Санау информацию о расходах по аудиторским и неаудиторским услугам, оказанным Аудиторскими организациями, и отраженным в составе отчета о совокупном доходе КМТФ. 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 отчете о совокупном доходе в последующие 2 года после Отчетного года.

9.2. Ответственное структурное подразделение КМТФ осуществляет проверку полноты и корректности предоставленных группой КМТФ данных в ИС Санау, а также производит их сверку с Аудиторскими организациями.

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

10.1. В соответствии с требованиями КМГ, Аудитор должен следовать принципу ротации партнера по Проекту (несущего основную ответственность за аудит) каждые пять лет.

10.2. План преемственности партнера по Проекту должен быть подготовлен Аудитором и представлен руководителю, курирующему Ответственное структурное подразделение, для рассмотрения не позднее чем за один год до проведения ротации.

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

11.1 Партнер по Проекту может быть назначен (избран) на должность члена Правления, руководителя финансового блока, главного бухгалтера КМТФ только по истечении двух лет, начиная с дня, когда он перестал быть партнером по Проекту.

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

## **12. ЕЖЕГОДНОЕ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ АУДИТОРА**

12.1. Не менее чем один раз в год Аудитор представляет руководителю финансового блока, курирующему Ответственное структурное подразделение подтверждение того, что:

- независимость Аудитора была сохранена;
- Аудитор и его партнеры не имеют никаких финансовых интересов в КМТФ и его дочерних компаниях всех уровней;
- члены аудиторской команды на Проекте не имеют никаких финансовых интересов в КМТФ;
- за исключением случаев, предусмотренных настоящей Политикой, не существует никаких иных случаев оказания услуг между КМТФ и Аудитором;
- никакая часть вознаграждения, выплачиваемая КМТФ Аудитору, не уплачивается на основе возникновения чрезвычайных ситуаций;
- общая сумма вознаграждения, полученная и предполагаемая к получению Аудитором на основе заключенных договоров, не оказала существенного влияния на финансовую независимость Аудитора от КМТФ или Группы КМТФ 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);


- нет никаких споров между КМТФ и Аудитором.

### **13. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

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

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

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

	<b>Политика ТОО «НМСК» «Казмортрансфлот» в области привлечения услуг аудиторских организаций</b>	<b>Версия 2</b> <b>Дата издания:</b> <b>05.01.2022г.</b> <b>Стр. 16 из 20</b>
---	--	--

Приложение 1

**Форма**  
**Расчета Суммы ограничения на оказание неаудиторских услуг**  
**на \_\_\_\_\_ год**

№ п/п	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	
	<b>Сумма ограничения (50% от Средней суммы за год)</b>	


Согласовано:

Аудитор

\_\_\_\_\_

—



	<b>Политика ТОО «НМСК» «Казмортрансфлот» в области привлечения услуг аудиторских организаций</b>	<b>Версия 2</b> <b>Дата издания:</b> <b>05.01.2022г.</b> <b>Стр. 17 из 20</b>
---	--	--

Приложение 2

**Форма  
Запроса на разрешение оказания неаудиторских услуг\***

Наименование компании в отношении, которой предполагается оказание неаудиторской услуги: \_\_\_\_\_

Данные компании на дату выпуска последней консолидированной финансовой отчетности КМТФ:

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

(тыс.тенге)

№ и дата Запрос на разрешение оказания неаудиторских услуг	Наименование неаудиторской услуги	Подробное описание неаудиторской услуги	предполагаемая классификация неаудиторской услуги (А, В, С)	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	Подтверждение отсутствия конфликта интересов
1	2	3	4	5	6	7

\*предоставляется на русском и английском языках

Уполномоченное лицо Аудитора \_\_\_\_\_ Ф.И.О. \_\_\_\_\_

подпись, дата



### Форма

#### Информации о Запросе на разрешение оказания неаудиторских услуг

Наименование компании в отношении, которой планируется оказание неаудиторских услуг:

Данные компании на дату выпуска последней консолидированной финансовой отчетности КМТФ:

-итого активы \_\_\_\_\_

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

(тыс.тенге)

Данные Аудитора							Данные Ответственного структурного подразделения			
№ и дата Запросе на разрешение оказания неаудиторских услуг	Наименование неаудиторской услуги	Краткое описание неаудиторской услуги	Планируемая сумма вознаграждения (сумма вознаграждения в валюте, отличной от тенге, пересчитываются по курсу на дату Запросе на разрешение оказания неаудиторских услуг)	Тип категории неаудиторских услуг (А, В, С)	Анализ независимости при оказании данной услуги, предоставленный Аудитором	Подтверждение отсутствия конфликта интересов	Сумма фактических расходов по неаудиторским услугам, оказанным Аудитором *	Сумма ограничения**	Расходы на неаудиторские услуги (4+8) превышают/не превышают пороговое значение (9) (Превышает/Не превышает)	Заключение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

\* По данным, предоставленным КМТФ и его дочерними компаниями всех уровней в информационной системе "Санау" за 3, 6, 9 и 12 месяцев года.

\*\* Пороговое значение рассчитывается как 50% от средней суммы расходов на проведение аудита и промежуточных аудиторского обзора финансовой отчетности КМТФ и его дочерних компаний всех уровней за три последовательных предыдущих отчетных года.

Руководитель финансового блока \_\_\_\_\_ Ф.И.О. \_\_\_\_\_

подпись, дата

Согласовано:

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Ф.И.О. \_\_\_\_\_

подпись, дата

## ЛИСТ УЧЕТА ИЗМЕНЕНИЙ

№ версии	Дата	№ измененной страницы	Описание	Исполнитель, подпись



## ЛИСТ ОЗНАКОМЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛА ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ

№ п/п	Должность	Ф.И.О.	Подпись и дата об ознакомлении	Примечание