



«SAMRUK-KAZYNA CONSTRUCTION» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ
Директорлар кеңесі

ВЫПИСКА ИЗ ПРОТОКОЛА
очного заседания Совета директоров
акционерного общества «Samruk-Kazyna Construction»

г. Нур-Султан

№ 165

26 ноября 2021 года

Заседание Совета директоров созвано по инициативе Правления АО «Samruk-Kazyna Construction».

Место нахождения АО «Samruk-Kazyna Construction» (далее – Общество): Республика Казахстан, 010000, город Нур-Султан, улица Сығанақ, строение 17/10, Бизнес-центр «Зеленый квартал», блок Т4.

Дата и место проведения очного заседания Совета директоров АО «Samruk-Kazyna Construction» (далее – Совет директоров): 26 ноября 2021 года, 11:00 часов, город Нур-Султан, улица Сығанақ, строение 17/10, Бизнес-центр «Зеленый квартал», блок Т4.

Члены Совета директоров, участвовавшие в заседании: Е. Бердигулов, А. Аманжолов, Б. Сандыкбаев.

Кворум для принятия решения имеется.

Вопрос повестки дня заседания:

5. «Об утверждении Политики АО «Samruk-Kazyna Construction» в области привлечения услуг аудиторских организаций в новой редакции».

Решения по вопросу повестки дня:

По пятому вопросу повестки дня заседания.

В соответствии с подпунктом 41) пункта 31 Устава АО «Samruk-Kazyna Construction», Совет директоров АО «Samruk-Kazyna Construction» **РЕШИЛ:**

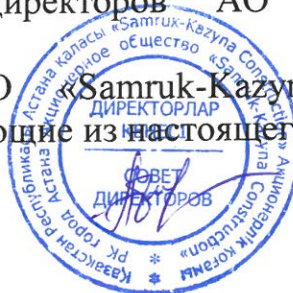
1. Утвердить Политику АО «Samruk-Kazyna Construction» в области привлечения услуг аудиторских организаций в новой редакции согласно Приложению № 4 к настоящему Протоколу.

2. Признать утратившим силу Политику АО «Samruk-Kazyna Construction» в области привлечения услуг аудиторских организаций, утвержденную решением Совета директоров АО «Samruk-Kazyna Construction» от 02 июля 2011 года № 49.

3. Председателю Правления АО «Samruk-Kazyna Construction» Сандыкбаеву Б.А. принять меры, вытекающие из настоящего решения.

Корпоративный секретарь

Б. Абильдина 000403



Утверждено решением
Совета директоров
АО «Samruk-Kazyna Construction»
от «26» ноября 2021 г. № 165

A blue circular stamp is positioned over the text. The outer ring of the stamp contains the text "Қазақстан Республикасы" at the top and "Астана қаласы" at the bottom. The inner ring contains "АО «Samruk-Kazyna Construction»" and "Акционерное общество". The center of the stamp contains the text "ДИРЕКТОРЛАР КЕҢЕСІ" and "ДИРЕКТОРОВ".

**Политика АО «Samruk-Kazyna Construction»
в области привлечения услуг аудиторских организаций**

Нур-Султан, 2021

1. Общие положения

1. Целью настоящей Политики АО «Samruk-Kazyna Construction» в области привлечения услуг аудиторских организаций (далее - Политика) является организация эффективной деятельности по привлечению услуг Аудиторских организаций (включая неаудиторские услуги, оказываемые аудиторскими организациями), внедрение унифицированных процедур по привлечению Аудиторской организации для оказания Неаудиторских услуг, обеспечение сохранения Аудиторами АО «Samruk-Kazyna Construction» (далее – Общество) статуса независимости при предоставлении Аудиторских и Неаудиторских услуг и недопущение конфликта интересов.

Процесс привлечения услуг Аудиторских организаций в Обществе осуществляется с использованием Матрицы рисков и контролей согласно Приложению 1 к настоящей Политике.

2. Основные положения, предусмотренные Политикой, предоставляют Обществу возможность привлечения Аудиторов для оказания определенных Аудиторских и Неаудиторских услуг без ущерба объективности или независимости Аудитора.

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

4. Определения и сокращения, используемые в настоящей Политике:

Аудитор	- аудиторская организация, оказывающая услуги по проведению аудита финансовой отчетности Общества, включая проведение обзора промежуточного Пакета финансовой отчетности Общества, подготовленного в соответствии с формами АО «Самрук-Қазына», на основании заключенного договора.
Аудиторская организация	- коммерческая организация, созданная для осуществления аудиторской деятельности и являющаяся членом профессиональной организации (правом на занятие аудиторской деятельностью обладают аудиторские организации, имеющие лицензию на осуществление

	аудиторской деятельности).
Аудиторские услуги	- услуги по проведению аудита финансовой отчетности Общества, включая проведение обзоров промежуточного Пакета финансовой отчетности Общества, подготовленного в соответствии с формами АО «Самрук-Қазына».
Закон	- Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности».
Кодекс этики профессиональных бухгалтеров	- свод этических требований (стандартов этики) для профессиональных бухгалтеров, выпущенный Комитетом по стандартам этики для бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров.
Конфликт интересов	- ситуация, при которой заинтересованность аудиторской организации может повлиять на ее мнение о достоверности финансовой отчетности аудируемого субъекта.
Неаудиторские услуги	- услуги, не являющиеся аудитом финансовой отчетности и/или промежуточным аудиторским обзором пакета финансовой отчетности Общества, подготовленного в соответствии с формами АО «Самрук-Қазына», оказываемые Аудитором
Ответственное структурное подразделение	- структурное подразделение Общества, ответственное за ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности.
Отчетный год	- финансовый год с 1 января по 31 декабря.
Правление	- Правление АО «Samruk-Kazyna Construction».
Служба внутреннего аудита	- Служба внутреннего аудита АО

	«Samruk-Kazyna Construction».
Совет директоров	- Совет директоров АО «Samruk-Kazyna Construction».
Сумма ограничения	- расчетная сумма на каждый Отчетный год, составляющая не более 50% от средней суммы расходов на Аудиторские услуги, оказанные Аудитором Обществу за три последовательных предыдущих отчетных года, которую не должны превышать расходы на Неаудиторские услуги, оказываемые Аудитором.

2. Выбор аудитора

5. Основными критериями, используемыми при выборе аудиторской организации, являются:

1) подход к оказанию услуг:

- методология и стратегия аудита применительно к особенностям и требованиям Общества;
- координация работы и контроль;
- сроки проведения аудита;
- подход к работе с руководством Общества и членами Совета директоров;
- 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.

2) компетенция проектной команды:

- наличие необходимой квалификации и ресурсов для обеспечения качества и соблюдения сроков аудита;
- отраслевой опыт, в том числе практический опыт обслуживания клиентов аналогичного масштаба.

3) качество услуг.

Качество услуг Аудиторской организации определяется следующими факторами:

- уровень квалификации специалистов Аудиторской организации;

- опыт работы специалистов Аудиторской организации, как на казахстанском, так и на 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);

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

- оперативность в предоставлении услуг;

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

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

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 потенциальные Конфликты интересов:

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

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

- описание системы контроля качества и оценки удовлетворенности клиента.

6. Процедура выбора Аудитора осуществляется в соответствии с Правилами по выбору аудиторской организации для АО «Самрук-Қазына» (далее – Фонд) и организаций, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат Фонду на праве собственности или доверительного управления.

3. Классификация неаудиторских услуг

7. Аудитор может оказывать Обществу определенные Неаудиторские услуги. При этом Общество считает, что предоставление определенных услуг, не связанных с Аудитом, и уровень вознаграждения за Неаудиторские услуги может

привести к Конфликту интересов или действительной/ предполагаемой потере объективности.

8. Каждая из потенциальных услуг Аудиторской организации классифицирована в одну из следующих категорий:

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. 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 пункте 10 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 и с соблюдением условий, предусмотренных Кодексом этики профессиональных бухгалтеров. Неаудиторские услуги Категории В требуют соблюдения Суммы ограничения, указанной в пункте 10 настоящей Политики.

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.

9. Для оказания Неаудиторских услуг Обществу, относящихся к Категориям А и В, Аудитор обязан получить разрешение Совета директоров.

10. Общая сумма расходов на Неаудиторские услуги Категории В, оказанные Аудитором Обществу за Отчетный год, не должна превышать Сумму ограничения, рассчитываемую как 50% от средней суммы расходов на Аудиторские услуги, оказанные Аудитором Обществу за три последовательных предыдущих Отчетных года.

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

4. Перечень неаудиторских услуг по категориям

12. К Неаудиторским услугам Категории А относятся следующие:

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

- отчётность о внутреннем финансовом контроле, когда это требуется законодательством Республики Казахстан;

- отчёты, требуемые компетентными или регулируемыми органами, или предоставляемые таким органам, если компетентный или регулирующий орган либо определил Аудитора для оказания услуги, либо указал Обществу, что Аудитор должен быть выбран для оказания этих услуг;

- услуги, которые должны оказать Обществу помощь в исполнении обязательства, требуемого законодательством Республики Казахстан, 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 Общества, полученное Аудитором для целей аудита финансовой отчётности, имеет значение для данной услуги, и когда характер услуги не будет ставить под угрозу независимость Аудитора.

13. 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 Общества в случае, если эта работа интегрирована с оказываемыми Аудиторскими услугами и выполняется на тех же основных условиях;

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

- услуги по оказанию налоговых консультаций;

- услуги по сопровождению сделок по слиянию и поглощению компаний;

- аудиторские и другие услуги в отношении публичной отчетности Общества, подготавливаемой в рамках инвестиционных соглашений и проспектов;

- услуги по подтверждению/подготовке отчетности или раскрытия информации руководством Общества в рамках инвестиционных соглашений или проспектов;

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

14. 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 Общества;
- услуги по ведению бухгалтерского учета и подготовке финансовой отчетности;
- услуги по начислению и выплате заработной платы работникам Общества;
- 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 Общества;
- юридические услуги, включая услуги юрисконсульта, ведение переговоров от имени Общества, защиту интересов Общества в разрешении судебных споров;
- услуги по проведению внутреннего аудита Общества;
- услуги в сфере комплаенс;
- услуги, связанные с финансированием, структурой и распределением капитала, а также инвестиционной стратегией Общества, за исключением предоставления аудиторских услуг в отношении финансовой отчетности, таких как выпуск писем-поручительств в отношении проспектов ценных бумаг, выпущенных Обществом;
- услуги в отношении продвижения, торговли или андеррайтинга акций Общества;
- услуги по поиску и тестированию персонала на руководящие позиции, оказывающие влияние на ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности Общества;
- услуги по определению организационной структуры Общества;
- услуги по проведению контроля затрат Общества.

5. Утверждение неаудиторских услуг

15. В случае заинтересованности Аудитора в оказании Обществу Неаудиторских услуг Категории А и В, Аудитор высылает Совету директоров запрос на разрешение оказания таковой услуги. В рамках запроса Аудитор должен указать как минимум следующую информацию:

- 1) подробное описание услуги;
- 2) ожидаемое вознаграждение, подлежащее уплате в связи с предполагаемым оказанием услуг;

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

4) подтверждение отсутствия Конфликта интересов при оказании данной услуги;

5) предполагаемую классификацию Неаудиторских услуг в соответствии с положениями настоящей Политики.

16. В случае заинтересованности Аудитора в оказании Обществу Неаудиторских услуг Категории В, Аудитор дополнительно должен предоставить Совету директоров информацию по начисленному и оплаченному вознаграждению за оказанные Аудитором Аудиторские услуги Обществу за три последовательных предыдущих Отчетных года.

17. Совет директоров рассматривает запрос Аудитора, проверяет правильность классификации Неаудиторских услуг и принимает решение о разрешении/не разрешении Аудитору оказания Неаудиторских услуг. Решение Совета директоров высылается Аудитору.

6. Конфликт интересов при оказании аудиторской организацией неаудиторских услуг

18. При проведении процедуры закупа и получении Аудиторских услуг Общество должно рассмотреть возможность возникновения угроз независимости для Аудиторской организации вследствие:

1) характера услуг, ранее полученных от данной Аудиторской организации;

2) финансовых или деловых отношений с данной Аудиторской организацией в течение или после периода, охватываемого финансовой отчетностью.

В случае непринятия или невозможности принятия мер Обществом для исключения угрозы самоконтроля для Аудиторской организации или сведения ее к приемлемому уровню, Общество не может получать Аудиторские услуги от такой Аудиторской организации.

19. Аудиторской организации запрещается предоставление Аудиторских услуг в случаях, предусмотренных Законом.

20. Услуги, получаемые Обществом от Аудиторской организации, не должны нарушать принципы объективности и конфиденциальности, которые могут быть созданы:

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

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

21. Запрещается привлекать членов аудиторской команды для оказания неаудиторских услуг.

7. Периодическая отчетность

22. Ежегодно, в срок до 31 марта года, следующего за Отчетным годом, Ответственное структурное подразделение предоставляет структурному подразделению Фонда, ответственному за ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности, информацию о расходах по Аудиторским и Неаудиторским услугам, оказанным Аудиторскими организациями, и отраженным в составе отчета о совокупном доходе за предшествующий Отчетный год, в соответствии с Политикой АО «Самрук-Қазына» в области привлечения услуг аудиторских организаций, утвержденной Советом директоров Фонда 27 мая 2021 года, за подписью управляющего директора Общества, курирующего вопросы бухгалтерского учета и взаимодействия с внешним Аудитором. Процедура предоставления информации регламентирована Правилами по выбору аудиторской организации для Фонда и организаций, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат Фонду на праве собственности или доверительного управления.

Информация о расходах по Аудиторским и Неаудиторским услугам, оказанным Аудиторскими организациями, и отраженным в составе отчета о совокупном доходе за предшествующий Отчетный год, предоставляемая Обществом Фонду, должна быть предварительно согласована Ответственным структурным подразделением с Аудиторскими организациями.

23. В срок не позднее 31 мая, следующего за Отчетным годом, управляющий директор Общества, курирующий вопросы бухгалтерского учета и взаимодействия с внешним Аудитором, обеспечивает представление в Совет директоров на рассмотрение отчета, включающего информацию за предшествующий Отчетный год, в том числе:

1) объем Аудиторских услуг, оказанных Аудитором Обществу;

2) объем Неаудиторских услуг, оказанных Аудитором Обществу (в разбивке по видам Неаудиторских услуг);

24. Также, управляющим директором Общества, курирующим вопросы бухгалтерского учета и взаимодействия с внешним Аудитором, предоставляется Совету директоров на рассмотрение и утверждение к публикации на корпоративном интернет- ресурсе Общества следующая информация:

1) вознаграждение, выплаченное Обществом Аудитору за оказание Аудиторских услуг за предшествующий Отчетный год;

2) вознаграждение, выплаченное Обществом Аудитору за оказание Неаудиторских услуг за предшествующий Отчетный год (в разбивке по видам Неаудиторских услуг).

25. После принятия Советом директоров решения о публикации, Ответственное структурное подразделение направляет информацию об Аудиторских и Неаудиторских услугах, оказанных Обществу Аудитором за Отчетный год, структурному подразделению Общества, ответственному за размещение информации на интернет- ресурсе Общества.

8. Ротация партнера по проекту

26. Общество должно требовать от Аудитора следования принципу ротации партнера по проекту (несущего основную ответственность за аудит) каждые 5 (пять) лет.

27. План преемственности по достижению этого результата должен быть подготовлен Аудитором и представлен Совету директоров Общества и управляющему директору Общества, курирующему вопросы бухгалтерского учета и взаимодействия с внешним Аудитором, для рассмотрения не позднее, чем за один год до проведения ротации.

9. Прием на работу в Общество работников Аудитора

28. В случае если предполагается назначение (избрание) на должность члена Правления, управляющего директора, главного бухгалтера Общества или руководителя Службы внутреннего аудита лица, участвующего в обязательном Аудите Общества в качестве работника Аудитора или принимавшего участие в обязательном Аудите Общества в качестве работника Аудитора в течение двух лет, предшествовавших дате его назначения (избрания) в Общество, в целях исключения Конфликта интересов требуется получить предварительное одобрение Совета директоров Общества по предлагаемому кандидату для дальнейшего рассмотрения вопроса о его назначении (избрании).

10. Ежегодное подтверждение от Аудитора

29. Не менее, чем один раз в год, Аудитор подтверждает Совету директоров, что:

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

11. Заключительные положения

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

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

32. Советом директоров Общества, по мере необходимости, рассматриваются вопросы соблюдения требований Политики, с возможным привлечением для этих целей Службы внутреннего аудита.

Приложение №1

к Политике АО «Samruk-Kazyna Construction»

в области привлечения услуг аудиторских организаций

Матрица рисков и контролей

№	Процес с	Под- процесс /шаг	Код риска пропе сса	Описание риска процесса	Цель контрольной процедуры	Код ДКП	Существующая ДКП		Владе лец ДКП	Частота ДКП	Тип ДКП (ручной/авто)		
							Описание ДКП	Ссылка на документ			(Ручной/ автомат)	(Превентив/ детектив)	(Основной/ Компенсир ующий)
52	Учета и отчетнос ти	Формиров ание финансово й отчетност и	P_52	Риск возникновения конфликта интересов при предоставлении аудитором аудиторских и неаудиторских услуг и потеря аудитором статуса независимости	Сохранение статуса независимост и и недопущение конфликта интересов	ДКП_52	1. Предварительное одобрение Совета директоров при привлечении Аудитора к выполнению неаудиторских услуг; 2. Запрет на привлечение членов аудиторской команды для оказания неаудиторских услуг; 3. Требования по ротации партнера по аудиту.	Политика АО «Samruk- Kazyna Construction» в области привлечения услуг аудиторских организаций	Совет директ оров	По мере привлеч ения услуг	Ручной	Превентив	Основной

«Samruk-Kazyna Construction» АҚ
Директорлар кеңесінің шешімімен
бекітілді

2021 ж. «26» қараша № 165 хаттама

**«Samruk-Kazyna Construction» АҚ аудиторлық
ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы саясаты**

Нұр-Сұлтан, 2021

1. Жалпы ережелер

1. «Samruk-Kazyna Construction» АҚ-ның аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы саясатының (бұдан әрі - Саясат) мақсаты Аудиторлық ұйымдардың қызметтерін (аудиторлық ұйымдар көрсететін аудиторлық емес қызметтерді қоса алғанда) тарту бойынша тиімді қызметті ұйымдастыру, Аудиторлық емес қызметтерді көрсету үшін Аудиторлық ұйымды тарту бойынша біріздендірілген рәсімдерді енгізу, «Samruk-Kazyna Construction» АҚ (бұдан әрі - Қоғам) аудиторларының Аудиторлық және Аудиторлық емес қызметтерді ұсыну кезінде тәуелсіздік мәртебесінің сақталауын қамтамасыз ету және мүдделер қақтығысына жол бермеу болып табылады.

Қоғамда Аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту процесі осы Саясатқа 1-қосымшаға сәйкес Тәуекелдер мен бақылаулар матрицасын пайдалана отырып жүзеге асырылады.

2. Саясатта көзделген негізгі ережелер Қоғамға белгілі бір Аудиторлық және Аудиторлық емес қызметтерді көрсету үшін Аудитордың объективтілігіне немесе тәуелсіздігіне нұқсан келтірмей, Аудиторларды тартуға мүмкіндік береді.

3. Саясатта үнемі қолданылуы және сақталуы тиіс бірқатар жетекшілік нұсқаулар мен рәсімдер бар.

4. Осы Саясатта пайдаланылатын анықтамалар мен қысқартулар:

Аудитор	- жасалған шарт негізінде «Самұрық-Қазына» АҚ нысандарына сәйкес дайындалған, Қоғамның Қаржылық есептілігінің аралық пакетіне шолу жүргізуді қоса алғанда, Қоғамның қаржылық есептілігіне аудит жүргізу бойынша қызмет көрсететін аудиторлық ұйым.
Аудиторлық ұйым	- аудиторлық қызметті жүзеге асыру үшін құрылған және кәсіби ұйымның мүшесі болып табылатын коммерциялық ұйым (аудиторлық қызметті жүзеге асыруға лицензиясы бар аудиторлық ұйымдардың аудиторлық қызметпен айналысу құқығы бар).

Аудиторлық қызметтер	- «Самұрық-Қазына» АҚ нысандарына сәйкес дайындалған Қоғамның Қаржылық есептілігінің аралық пакетіне шолу жүргізуді қоса алғанда, Қоғамның қаржылық есептілігіне аудит жүргізу бойынша көрсететін қызметтер
Заң	«Аудиторлық қызмет туралы» Қазақстан Республикасының Заңы
Кәсіби бухгалтерлердің әдеп кодексі	- Халықаралық бухгалтерлер федерациясының Бухгалтерлерге арналған әдеп стандарттары комитеті шығарған кәсіби бухгалтерлерге арналған әдеп талаптарының (әдеп стандарттарының) жинағы.
Мүдделер қақтығысы	– аудиторлық ұйымның мүдделілігі оның аудиттелетін субъектінің қаржылық есептілігінің дұрыстығы туралы пікіріне әсер етуі мүмкін жағдай;
Аудиторлық емес қызметтер	- Аудитор көрсететін, «Самұрық-Қазына» АҚ нысандарына сәйкес дайындалған Қоғамның қаржылық есептілігінің аудиті және/немесе қаржылық есептілігінің пакетіне аралық аудиторлық шолу болып табылмайтын қызметтер
Жауапты құрылымдық бөлімше	- бухгалтерлік есепті жүргізуге және қаржылық есептілікті дайындауға жауапты Қоғамның құрылымдық бөлімшесі
Есепті жыл	- 1 қаңтардан 31 желтоқсанға дейінгі қаржы жылы
Басқарма	- «Samruk-Kazyna Construction» АҚ Басқармасы
Ішкі аудит қызметі	«Samruk-Kazyna Construction» АҚ Ішкі аудит қызметі
Директорлар кеңесі	«Samruk-Kazyna Construction» АҚ Директорлар кеңесі

Шектеу сомасы	- Аудитор көрсететін аудиторлық емес қызметтерге арналған шығыстардан аспауға тиіс, алдыңғы қатарынан үш есепті жылда Аудитор Қоғамға көрсеткен Аудиторлық қызметтерге арналған шығыстардың орташа сомасының 50%-ынан аспайтын әрбір Есепті жылға арналған есептік сома
----------------------	---

2. Аудиторды таңдау

5. Аудиторлық ұйымды таңдау кезінде қолданылатын негізгі критерийлер:

- 1) қызмет көрсету тәсілі;
 - аудиттің Қоғамның ерекшеліктері мен талаптарына қатысты әдіснамасы мен стратегиясы;
 - жұмысты үйлестіру және бақылау;
 - аудит жүргізу мерзімі;
 - Қоғам басшылығымен және Директорлар кеңесінің мүшелерімен жұмыс істеу тәсілі;
 - ішкі аудит қызметтерімен өзара іс-қимыл жасау тәсілі;
 - есепке алу бойынша күрделі және стандартты емес техникалық мәселелерді шешу тәсілдері мен әдістері;
 - аудиттің нәтижелілігін тұрақты жетілдіру және арттыру бойынша міндеттемелер.
- 2) жобалау командасының 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.
- 3) көрсетілетін қызметтердің сапасы.

Аудиторлық ұйым қызметтерінің сапасы мынадай факторлармен айқындалады:

 - Аудиторлық ұйым мамандарының біліктілік деңгейі;
 - Аудиторлық ұйым мамандарының қазақстандық және халықаралық нарықта жұмыс тәжірибесі;
 - сала бизнесін білу (аудиторлық ұйымның белгілі бір салада клиенттері неғұрлым көп болса, соғұрлым ол осы саланың проблемаларын жақсы біледі және проблемаларды шешудің оңтайлы жолдарын тез табады);

- Қазақстанда мамандандырылған техникалық қолдау тобының (ХҚЕС сәйкес есепке алу мәселелері жөніндегі сарапшылардың) болуы немесе Аудиторлық ұйымның осындай топты құру туралы міндеттемені ұсынуы;

- қызмет көрсетудегі жеделділік;

- кемшіліктерді анықтау және қаржылық есептілікті дайындау процесі бойынша ішкі бақылауды жетілдіру жөнінде ұсынымдар беру жұмысының тиімділігі.

4) Аудиторлық ұйымның аудиттің халықаралық стандарттарын, Қазақстан Республикасының аудиторлық қызмет саласындағы заңнамасын, Кәсіби бухгалтерлердің әдеп кодексін сақтауы;

5) қазақстандық та, халықаралық нарықтағы да оң бедел;

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

7) тәуелсіздік және Мүдделердің әлеуетті қақтығыстары:

- әлеуетті қақтығыстар және оларды шешу тәсілі (соның ішінде тікелей бәсекелестер үшін орындалатын жұмыс сипаттамасы);

- әріптестерді ротациялау және жобалық топ мүшелерінің сабақтастығын жоспарлау міндеттемелері мен тәсілдері;

- сапаны бақылау және клиенттің қанағаттануын бағалау жүйесінің сипаттамасы.

6. Аудиторды таңдау рәсімі «Самұрық-Қазына» АҚ (бұдан әрі – Қор) және дауыс беретін акцияларының (қатысу үлестерінің) елу және одан да көп пайызы меншік немесе сенімгерлік басқару құқығымен Қорға тікелей немесе жанама түрде тиесілі ұйымдар үшін аудиторлық ұйымды таңдау қағидаларына сәйкес жүзеге асырылады.

3. Аудиторлық емес қызметтерді жіктеу

7. Аудитор Қоғамға белгілі бір Аудиторлық емес қызметтерді ұсына алады. Бұл ретте, Қоғам Аудитпен байланысты емес белгілі бір қызметтерді ұсыну және Аудиторлық емес қызметтер үшін сыйақы деңгейі Мүдделер қақтығысына немесе объективтіліктің нақты/болжамды жоғалуына әкелуі мүмкін деп санайды.

8. Аудиторлық ұйымның әлеуетті қызметтерінің әрқайсысы мынадай санаттардың біріне жіктелген:

А-санаты: Аудитордың ағымдағы міндеттемелерін қамтамасыз ету бойынша тәуелсіздікке әсер етуі мүмкін және Аудитор Қазақстан Республикасы заңнамасының талаптарына сәйкес ұсынуы тиіс аудиторлық емес қызметтер. А-санатындағы Аудиторлық емес қызметтер Кәсіби

бухгалтерлердің әдеп кодексінде көзделген шарттарды сақтай отырып көрсетіледі. А-санатындағы Аудиторлық емес қызметтер осы Саясаттың 10-тармағында көрсетілген Шектеу сомасын сақтауды талап етпейді.

В-санаты: Аудитордың ағымдағы міндеттемелерін қамтамасыз ету бойынша тәуелсіздікке әсер етуі мүмкін және Аудитор Заңға сәйкес және Кәсіби бухгалтерлердің әдеп кодексінде көзделген шарттарды сақтай отырып ұсынуы мүмкін Аудиторлық емес қызметтер. В-санатындағы Аудиторлық емес қызметтер осы Саясаттың 10-тармағында көрсетілген Шектеу сомасын сақтауды талап етеді.

С-санаты: Аудитордың ағымдағы міндеттемелерін қамтамасыз ету бойынша тәуелсіздіктен айырылуға алып келетін және Заңға және Кәсіби бухгалтерлердің әдеп кодексінде көзделген басқа да шектеулерге сәйкес тыйым салынған қызметтер болып саналатын Аудиторлық емес қызметтер.

9. Қоғамға А және В-санаттарына жататын Аудиторлық емес қызметтер көрсету үшін Аудитор Директорлар кеңесінің рұқсатын алуға міндетті.

10. Аудитор Есепті жыл ішінде Қоғамға көрсеткен В-санатындағы Аудиторлық емес қызметтер үшін шығыстардың жалпы сомасы Аудитор алдыңғы қатарынан үш есепті жыл ішінде Қоғамға көрсеткен Аудиторлық қызметтерге арналған шығыстардың орташа сомасының 50%-ы ретінде есептелетін Шектеу сомасынан аспауға тиіс.

11. С-санаты бойынша қызмет көрсету үшін Қоғам оған міндетті аудитті жүзеге асыратын Аудиторлық ұйымды тартпайды.

4. Санаттар бойынша аудиторлық емес қызметтердің тізбесі

12. А-санатындағы Аудиторлық емес қызметтерге мынадай:

- Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес құзыретті немесе реттеуші органдар талап ететін есептілік;

- Қазақстан Республикасының заңнамасында талап етілетін ішкі қаржылық бақылау туралы есептілік;

- құзыретті немесе реттеуші органдар талап ететін немесе егер құзыретті немесе реттеуші орган қызмет көрсету үшін Аудиторды белгілесе немесе Қоғамға осы қызметтерді көрсету үшін Аудиторды тандау керек деп көрсетсе, осындай органдарға ұсынылатын есептер;

- мұндай қызметтерді көрсету уақыты қатаң шектелген кезде, мұндай қызметтер бағаға тәуелді болған кезде және бейтарап, әділ және хабардар етілген үшінші тарап қаржылық есептілік аудитінің максаттары үшін Аудитордың Қоғам қызметін түсінуі осы қызмет үшін маңызды екені және қызметтің сипаты Аудитордың тәуелсіздігіне қауіп төндірмейтіні туралы

қорытындыға келген кезде, Қазақстан Республикасының заңнамасында талап етілетін міндеттемелерді орындауда Қоғамға көмек көрсетуге тиіс қызметтер жатады.

13. В-санатындағы Аудиторлық емес қызметтерге мынадай:

- кредиттік келісімдер бойынша (заңнамада талап етілетіндерді қоспағанда) есептілік;
- егер бұл жұмыс көрсетілетін Аудиторлық қызметтермен интеграцияланған және сол негізгі шарттарда орындалған жағдайда, Қоғам басшылығының тапсырмасы бойынша көрсетілетін қаржылық ақпарат/қаржылық бақылау бөлігінде кеңейтілген аудиторлық рәсімдерді көрсету бойынша қызметтер;
- заңнамада немесе бухгалтерлік есеп және аудит стандарттарында болған өзгерістерді талдауды ұсыну бойынша көрсетілетін қызметтер;
- салықтық кеңес беру бойынша көрсетілетін қызметтер;
- компаниялардың бірігуі мен қосылуы жөніндегі мәмілелерді сүйемелдеу бойынша көрсетілетін қызметтер;
- инвестициялық келісімдер мен проспектілер шеңберінде дайындалатын Қоғамның жария есептілігіне қатысты аудиторлық және басқа да көрсетілетін қызметтер;
- инвестициялық келісімдер немесе проспектілер шеңберінде Қоғам басшылығының есептілікті растауы/дайындауы немесе ақпаратты ашу бойынша көрсетілетін қызметтер;
- Қоғамның қаржылық есептіліктен ерекшеленетін есептілігін растау бойынша көрсетілетін қызметтер (қоршаған орта бойынша есептілік, тұрақты даму бойынша есептілік және т.б.) жатады.

14. С-санатындағы Аудиторлық емес қызметтерге мынадай:

- кейінге қалдырылған салықты қоса алғанда, салықтарды есептеуге және/немесе есептіліктің салықтық нысандарын дайындауға байланысты салық қызметтері;
- салық органдарына тексеру жүргізу кезінде сүйемелдеу көрсету бойынша қызметтер;
- Қоғамның басқару шешімдерін қабылдауға немесе басқаруға қатысуға байланысты көрсетілетін қызметтер;
- бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті дайындау бойынша көрсетілетін қызметтер;
- Қоғам қызметкерлеріне жалақы есептеу және төлеу бойынша көрсетілетін қызметтер;
- қаржылық ақпаратты дайындаумен және/немесе бақылаумен байланысты ішкі бақылау немесе тәуекелдерді басқару рәсімдерін әзірлеу

және енгізу бойынша көрсетілетін қызметтер немесе қаржылық ақпараттық технологиялар жүйелерін әзірлеу және енгізу қызметтері;

- бағалау жүргізу, оның ішінде актуарлық міндеттемелерді бағалау немесе Қоғамның сот талқылауларымен байланысты міндеттемелерді бағалау бойынша көрсетілетін қызметтер;

- заң кеңесшісі көрсететін қызметтерді қоса алғанда, Қоғам атынан келіссөздер жүргізу, сот дауларын шешуде Қоғамның мүдделерін қорғау бойынша заң қызметтері;

- Қоғамның ішкі аудитін жүргізу бойынша көрсетілетін қызметтер;

- комплаенс саласында көрсетілетін қызметтер;

- Қоғам шығарған бағалы қағаздар проспектілеріне қатысты кепілгерлік хаттарды шығару сияқты қаржылық есептілікке қатысты аудиторлық қызметтерді ұсынуды қоспағанда, капиталды қаржыландыруға, құрылымына және бөлуге, сондай-ақ Қоғамның инвестициялық стратегиясымен байланысты қызметтер;

- Қоғамның акцияларын жылжытуға, сатуға немесе андеррайтингке қатысты қызметтер;

- бухгалтерлік есепті жүргізуге және Қоғамның қаржылық есептілігін дайындауға әсер ететін басшылық позицияларға қызметкерлерді іздеу және тестілеу бойынша көрсетілетін қызметтер;

- Қоғамның ұйымдық құрылымын айқындау бойынша көрсетілетін қызметтер;

- Қоғам шығындарын бақылау бойынша көрсетілетін қызметтер жатады.

5. Аудиторлық емес қызметтерді бекіту

15. Аудитор Қоғамға А және В-санаттарындағы Аудиторлық емес қызметтерді көрсетуге мүдделі болған жағдайда, Аудитор Директорлар кеңесіне осындай қызметті көрсетуге рұқсат беру туралы сұрау жібереді. Сұрау аясында Аудитор кем дегенде мынадай:

- 1) көрсетілетін қызметтің толық сипатамасын;

- 2) болжамды қызмет көрсетуге байланысты төленуге жататын күтілетін сыйақыны;

- 3) рұқсат алу Аудитордың тәуелсіздігіне қауіп төндірмейтіндігінің себептерін көрсете отырып, осы қызметті көрсету кезінде тәуелсіздіктің талдамасын;

- 4) осы қызметті көрсету кезінде Мүдделер қақтығысының болмауын растауды;

5) Осы саясаттың ережелеріне сәйкес Аудиторлық емес қызметтердің болжамды сыныптамасын көрсетуі тиіс.

16. Аудитор Қоғамға В-санатындағы Аудиторлық емес қызметтерді көрсетуге мүдделі болған жағдайда, Аудитор алдыңғы қатарынан үш жыл ішінде Қоғамға көрсеткен Аудиторлық қызметтер үшін есептелген және төленген сыйақы бойынша қосымша ақпаратты Директорлар кеңесіне беруге тиіс.

17. Директорлар кеңесі Аудитордың сұрау салуын қарайды, Аудиторлық емес қызметтер сыныптамасының дұрыстығын тексереді және Аудиторға Аудиторлық емес қызметтер көрсетуге рұқсат беру/бермеу туралы шешім қабылдайды. Директорлар кеңесінің шешімі Аудиторға жіберіледі.

6. Аудиторлық ұйым аудиторлық емес қызметтерді көрсету кезіндегі мүдделер қақтығысы

18. Сатып алу рәсімдерін жүргізу және Аудиторлық қызметтерді алу кезінде Қоғам мындай:

1) осы Аудиторлық ұйымнан бұрын алынған көрсетілетін қызметтердің сипаты;

2) қаржылық есептілікте қамтылатын кезең ішінде немесе одан кейін осы Аудиторлық ұйыммен қаржылық немесе іскерлік қатынастар салдарынан Аудиторлық ұйымның тәуілзідігіне қауіп-қатердің туындау мүмкіндігін қарастыруы тиіс.

Аудиторлық ұйым үшін өзін-өзі бақылау қатерін болдырмау немесе оны қолайлы деңгейге жеткізу үшін Қоғам шаралар қолданбаған немесе қабылдау мүмкін болмаған жағдайда, Қоғам осындай Аудиторлық ұйымнан аудиторлық қызметтерді ала алмайды.

19. Заңда көзделген жағдайларда Аудиторлық ұйымға Аудиторлық қызметтер көрсетуге тыйым салынады.

20. Мынадай:

1) Аудиторлық ұйымда қатысушылардың көпшілігі Қоғамның бәсекелестері болып табылатын бірлескен кәсіпорындар немесе ұқсас бірлестіктер болған кезде;

2) Аудиторлық ұйым Қоғамға және мүдделері қайшылықты немесе мәселелер, операциялар және проблемалар бойынша бір-бірімен пікірсайыс және пікірталас жағдайында болатын басқа да ұйымдарға қызмет көрсеткен кезде, Қоғам Аудиторлық ұйымнан алатын қызметтер объективтілік пен құпиялылық принциптерін бұзбауы керек.

21. Аудиторлық емес қызмет көрсету үшін аудиторлық топ мүшелерін тартуға тыйым салынады.

7. Мерзімді есептілік

22. Жыл сайын, Есепті жылдан кейінгі жылдың 31 наурызына дейінгі мерзімде Жауапты құрылымдық бөлімше бухгалтерлік есепті жүргізуге және қаржылық есептілікті дайындауға жауапты Қордың құрылымдық бөлімшесіне бухгалтерлік есеп пен сыртқы Аудитормен өзара іс-қимыл мәселелеріне жетекшілік ететін Қоғамның басқарушы директорының қолы қойылған, 2021 жылғы 27 мамырда Қордың Директорлар кеңесі бекіткен аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы «Самұрық-Қазына» АҚ саясатына сәйкес, Аудиторлық ұйымдар көрсеткен және алдыңғы Есепті жылдағы жиынтық кіріс туралы есеп құрамында көрсетілген Аудиторлық және Аудиторлық емес қызметтер бойынша шығындар туралы ақпаратты ұсынады. Ақпарат беру рәсімі Қорға және дауыс беретін акцияларының (қатысу үлестерінің) елу және одан да көп пайызы меншік немесе сенімгерлік басқару құқығымен Қорға тікелей немесе жанама түрде тиесілі ұйымдарға аудиторлық ұйымды таңдау қағидаларымен регламенттелген.

Қоғам Аудиторлық ұйымдар көрсеткен және алдыңғы Есепті жыл үшін жиынтық кіріс туралы есептің құрамында көрсетілген Аудиторлық және Аудиторлық емес қызметтер бойынша шығыстар туралы Қорға беретін ақпаратты Жауапты құрылымдық бөлімше Аудиторлық ұйымдармен алдын ала келісуі тиіс.

23. Қоғамның бухгалтерлік есеп және сыртқы аудитормен өзара іс-қимыл мәселелеріне жетекшілік ететін Басқарушы директоры Есепті жылдан кейінгі 31 мамырдан кешіктірілмейтін мерзімде алдыңғы Есепті жыл үшін ақпаратты қамтитын есепті, оның ішінде:

- 1) Аудитор Қоғамға көрсеткен Аудиторлық қызметтердің көлемі;
- 2) Аудитор Қоғамға көрсеткен Аудиторлық емес қызметтердің көлемі (Аудиторлық емес қызметтер түрлері бойынша бөліп) туралы ақпаратты Директорлар кеңесіне қарауға ұсынуды қамтамасыз етеді.

24. Сондай - ақ, Қоғамның бухгалтерлік есеп және Сыртқы аудитормен өзара іс-қимыл мәселелеріне жетекшілік ететін басқарушы директоры Директорлар кеңесіне қарауға және Қоғамның корпоративтік интернет-ресурсында жариялауға мынадай:

- 1) Қоғам алдыңғы Есепті жылда аудиторлық қызмет көрсеткені үшін Аудиторға төлеген сыйақы туралы;

2) Қоғам алдыңғы Есепті жылы аудиторлық емес қызмет көрсеткені үшін Аудиторға төлеген сыйақы (аудиторлық емес қызмет түрлері бойынша бөлінген) туралы ақпаратты ұсынады.

25. Директорлар кеңесі жариялау туралы шешім қабылдағаннан кейін, Жауапты құрылымдық бөлімше Аудитордың Қоғамға Есепті жыл үшін көрсеткен Аудиторлық және Аудиторлық емес қызметтер туралы ақпаратты Қоғамның интернет-ресурсіне орналастыруға жауапты Қоғамның құрылымдық бөлімшесіне жібереді.

8. Жоба бойынша серіктесті ротациялау

26. Қоғам Аудитордан әрбір 5 (бес) жыл сайын жоба бойынша серіктесті (аудит үшін негізгі жауапкершілікті мойнына алатын) ротациялау қағидатын ұстануды талап етуге тиіс.

27. Аудитор осы нәтижеге қол жеткізу жөніндегі сабақтастық жоспарын әзірлеп, ротация жүргізілгенге дейін кемінде бір жыл бұрын қарау үшін Қоғамның Директорлар кеңесіне және сыртқы аудитормен бухгалтерлік есеп және өзара іс-қимыл мәселелеріне жетекшілік ететін Қоғамның басқарушы директорына ұсынуға тиіс.

9. Аудитордың қызметкерлерін Қоғамға жұмысқа алу

28. Егер Аудитордың қызметкері ретінде Қоғамның міндетті аудитіне қатысатын немесе ол Қоғамға тағайындалған (сайланған) күннің алдындағы екі жыл ішінде Аудитор қызметкері ретінде Қоғамның міндетті аудитіне қатысқан адамды Қоғам Басқармасының мүшесі, Басқарушы директоры, бас бухгалтері немесе ішкі аудит қызметінің басшысы лауазымына тағайындау (сайлау) көзделсе, Мүдделер қақтығысын болғызбау мақсатында, оны тағайындау (сайлау) туралы мәселені одан әрі қарау үшін, ұсынылып отырған кандидат бойынша Қоғамның Директорлар кеңесінің алдын ала мақұлдауын алу талап етіледі.

10. Аудитордан жыл сайынғы растау

29. Аудитор жылына кемінде бір рет Директорлар кеңесіне мыналарды:

- Аудитордың тәуелсіздігі сақталғанын;
- Аудитор, оның серіктестері мен аудиторлық топ мүшелерінің Қоғамда ешқандай қаржылық мүдделері жоқ екендігін;

- осы Саясатта көзделген жағдайларды қоспағанда, Қоғам мен Аудитор арасында қызмет көрсетудің ешқандай өзге жағдайлары жоқ екендігін;
- Қоғам Аудиторға төлейтін сыйақының ешқандай бөлігі төтенше жағдайлардың туындауы негізінде төленбейтінін;
- шегі Ұлыбритания және Солтүстік Ирландия Құрама Корольдігінің (the ACCA Rules of Professional Conduct) Сертификатталған алқа бухгалтерлері қауымдастығының Кәсіби әдеп қағидаларына сәйкес Аудитордың жалпы табысының 15 пайызынан аспауға тиіс Қоғамға әрбір көрсетілген қызмет бойынша Аудитор алған немесе алуы болжанатын сыйақының жалпы сомасы Аудитордың Қоғамнан қаржылық тәуелсіздігіне елеулі әсер етпегенін;
- Қоғам мен Аудитор арасында ешқандай дау жоқ екенін растайды.

11.Қорытынды ережелер

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

31. Осы Саясатта баяндалған талаптардың өзектілігі мезгіл-мезгіл бағаланып отыруы тиіс.

32. Қоғамның Директорлар кеңесі қажеттілігіне қарай, осы мақсаттар үшін Ішкі аудит қызметін тарту мүмкіндігімен Саясат талаптарын сақтау мәселелерін қарайды.



«Samruk-Kazyna Construction» АҚ
аудиторлық ұйымдардың қызметтерін
тарту саласындағы саясатына
№ 1 қосымша

Тәуекелдер мен бақылау матрицасы

№	Процес	Кіші процесс/кадам	Процесс тәуекелінің коды	Процесс тәуекелінің сипаттамасы	Бақылау рәсімінің мақсаты	ҚБР коды	Қазіргі ҚБР		ҚБР иеленушісі	ҚБР жиілігі	ҚБР түрі (кол/авто)		
							ҚБР сипаттамасы	Құжатқа сілтеме			(кол/авто)	(Превентив/детектив)	(негізгі/өтемдік)
52	Есеп және есептілік	Қаржылық есептілікті құру	P_52	Аудитор аудиторлық және аудиторлық емес қызметтерді ұсынған кезде мүдделер қақтығысының туындау тәуекелі және аудитордың тәуелсіздік мәртебесін жоғалтуы	Тәуелсіздік мәртебесін сақтау және мүдделер қақтығысын болдырмау	ДКП_52	1. Аудиторды аудиторлық емес қызметтерді көрсетуге тарту кезінде Директорлар кеңесінің алдын ала мақұлдауы; 2. Аудиторлық емес қызметтерді көрсету үшін Аудиторлық топ мүшелерін тартуға тыйым салу; 3. Аудит жөніндегі серіктесті ротациялау бойынша талап.	«Samruk-Kazyna Construction» АҚ аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы саясаты	Директорлар кеңесі	Қызметтерді тарту шамасына қарай	кол	Превентив	негізгі

Лист согласования
к Политике АО «Samruk-Kazyna Construction» в области привлечения
услуг аудиторских организаций

Подразделение	Ф.И.О.	Дата	Подпись
Управляющий директор по экономике и финансам - член Правления	Уали М. Ж.		
Директор департамента бухгалтерского учета и финансовой отчетности – Главный бухгалтер	Сипульдина Б. К.		
Директор департамента стратегии и развития	Бегатаров А.Т.		
Руководитель службы по управлению рисками	Жуматаева Г.Б.		
Директор департамента правового сопровождения	Жумашев Д.Ж.		
Начальник управления финансовой отчетности Департамента бухгалтерского учета и финансовой отчетности	Кенжебек А.М.		