**«Тау-Кен Самұрық» АҚ Сыртқы аудиторы туралы ақпарат**

1. **Аудиторлық қызметтер**

«Эрнст энд Янг» ЖШС компаниясы 2009 жылдан 2015 жыл бойы "Тау-Кен Самұрық" АҚ аудитры болды.

Компания ТОО «Grand Thornton» ЖШС компаниясы 2016 жылдан бастап «Тау-Кен Самұрық» АҚ аудиторы болып табылады.

Сыртқы аудитор сыйақысының мөлшері:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Кезең** | **Қызметтер атауы** | **Сыйақы мөлшері, ҚҚС қоса алғанда, теңге** |
| 2009 | Жылдық қаржы есептілігі аудиті | 3 290 000 |
| 2010 | Жылдық қаржы есептілігі аудиті | 2 744 000 |
| 2011 | Жылдық қаржы есептілігі аудиті | 2 676 800 |
| 2012 | Жылдық жеке және шоғырландырылған қаржы есептілігі аудиті | 3 073 000 |
| 2013 | Жылдық аудит және жартыжылдық жеке және шоғырландырылған қаржы есептілігіне шолу | 9 490 000 |
| 2014 | Жылдық аудит және жартыжылдық жеке және шоғырландырылған қаржы есептілігіне шолу | 9 490 000 |
| 2015 | Жылдық аудит және жартыжылдық жеке және шоғырландырылған қаржы есептілігіне шолу | 9 490 000 |
| 2016 | Жылдық аудит және жартыжылдық жеке және шоғырландырылған қаржы есептілігіне шолу | 6 357 266 |
| 2017 | Жылдық аудит және жартыжылдық жеке және шоғырландырылған қаржы есептілігіне шолу | 6 498 044 |
| 2018 | Жылдық аудит және жартыжылдық жеке және шоғырландырылған қаржы есептілігіне шолу | 7 061 165 |
| 2019 | Жылдық аудит және жартыжылдық жеке және шоғырландырылған қаржы есептілігіне шолу | 20 751 360 |
| 2020 | Жылдық аудит және жартыжылдық жеке және шоғырландырылған қаржы есептілігіне шолу | 22 204 000 |
|  |  | **103 125 635** |

1. **Аудиторлық емес қызметтер**

«Эрнст энд Янг Казахстан» ЖШС (2009 - 2015 жылдар) және «Grand Thornton» ЖШС (2016 жылдан бастап) оқыту мен консультациялық қызметтер көрсеткені үшін сыйақыларының мөлшері:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Кезең** | **Қызметтер атауы** | **Сыйақы мөлшері, ҚҚС қоса алғанда, теңге** |
| 2009 | - | - |
| 2010 | Оқыту жөніндегі қызметтер | 2 584 012,48 |
| 2011 | Оқыту жөніндегі қызметтер | 1 043 526,40 |
| 2012 | Оқыту жөніндегі қызметтер | 1 514 027,20 |
| 2013 | Оқыту жөніндегі қызметтер | 1 550 920,00 |
| 2014 | Оқыту жөніндегі қызметтер | 1 275 232,00 |
| 2014 | Консультациялық қызметтер | 246 400,00 |
| 2015 | Оқыту жөніндегі қызметтер | 3 541 899,60 |
| 2016 | Оқыту жөніндегі қызметтер | 0,00 |
| 2017 | Оқыту жөніндегі қызметтер | 0,00 |
| 2018 | Оқыту жөніндегі қызметтер | 0,00 |
| 2019 | Оқыту жөніндегі қызметтер | 0,00 |
| 2020 | Оқыту жөніндегі қызметтер | 0,00 |
|  |  | **11 756 017,68** |

Көрсетілген консультациялық қызметтер үшін «Эрнст энд Янг – Консультациялық қызметтер» сыйақысының мөлшері:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Кезең** | **Қызметтер атауы** | **Сыйақы мөлшері, ҚҚС қоса алғанда, теңге** |
| 2009 | - | - |
| 2010 | - | - |
| 2011 | - | - |
| 2012 | - | - |
| 2013 | Консультациялық қызметтер | 24 864 000,00 |
| 2014 | Консультациялық қызметтер | 9 300 000,00 |
| 2015 | Консультациялық қызметтер | 8 999 000,00 |
| 2016 | Консультациялық қызметтер | 0,00 |
| 2017 | Консультациялық қызметтер | 0,00 |
| 2018 | Консультациялық қызметтер | 0,00 |
| 2019 | Консультациялық қызметтер | 0,00 |
| 2020 | Консультациялық қызметтер | 0,00 |
|  |  | **43 163 000,00** |

1. **Сыртқы аудит саясаты**

Аудиторлық ұйымдар қызметін тартқан кезде "Тау-Кен Самұрық" АҚ «Тау-Кен Самрук» (бұдан әрі - Қоғам), Қоғамның Директорлары кеңесі 2015 жылғы 2 шілдеде бекіткен (№65/15 хаттама), "Тау-Кен Самұрық" АҚ аудиторлық ұйымдардың қызметін тарту саласындағы саясатты басшылыққа алады. Саясатты көзделген негізгі ережелер, аудитордың әділдігіне немесе тәуелсіздігіне зиянын келтірмейтін және мүдделер қақтығысын болдырмайтын белгілі бір аудиторлық және аудиторлық емес қызметтер көрсету үшін, Қоғамға аудиторларды тарту мүмкіндігін береді.

**Аудиторды таңдау**

Жыл ішіндегі есепті кезеңдегі қызмет нәтижелері бойынша жылдық қаржылық есептілікті және аралық қаржы есептілігі аудитін қамтамасыз ету және Қазақстан Республикасының заңнамасына, Қор әзірлеген Аудиторды таңдау тәртібіне, ішкі құжаттарға сәйкес, Қоғам бұдан кейінгі іс-шараларды жүргізу үшін, процедураларды белгіленген тәртіппен екі кезеңде жүзеге асырады.

Бірінші кезең мынадай тізбекті процедураларды жүргізуді көздейді:

1. Бухгалтерлік есеп және есептілік департаменті аудит жөніндегі шарттың жобасы мен техникалық ерекшелікті және ілеспе қызметтер тізбесін әзірлейді;
2. Комиссия аудит жөніндегі шарттың жобасы мен техникалық ерекшелікті және ілеспе қызметтер тізбесін мақұлдайды;
3. Мақұлданған аудит жөніндегі шарттың жобасы мен техникалық ерекшелік негізінде, Комиссия Таңдай процедурасына қытысуға арналған өтінімді бекітеді;
4. Бухгалтерлік есеп және есептік департаменті Қоғамның веб-сайтына және бұқаралық ақпарат құралдарына Танңдау процедурасын өткізу туралы хабарландыруды орналастырады, онда Қоғамның атауы, электронды және пошталық мекен-жайы, аудиторлық қызметтер көлемі, құпиялылық туралы келісімнің мәтіні, Тандау процедурасына қатысуға арналған өтінімнің электронды көшірмесін алу орны және тәсілдері, Тандау процедурасына қатысуға арналған өтінімдер берудің орны және соңғы мерзімі, сатып алу суммасы көрсетіледі.
5. Бухгалтерлік есеп және есептік департаменті ресми өтінім бойынша әлеуетті қатысушыларға олар қпиялылық туралы келісімге қол қойғаннан кейін Таңдар процедурасына қатысуға арналған Өтінімді ұсынады;
6. Бұдан әрі Қатысушылар Бухгалтерлік есеп және есептік департаментіне Қызмет көрсетуге арналған ресми ұсыныс есептілігін мерзімінде және Таңдау процедурасына қатысуға арналған Өтінімде көрсетілген талаптарға сәйкес ұсынады;
7. Бухгалтерлік есеп және есептік департаменті аудиторлық ұйым қызметін сатып алу туралы шартты жасауға үміткер және Таңдау процедурасына қатысатын аудиторлық ұйымның ұсынысын Тікеу журналына қатысушылардың ұсыныстарын тіркейді;
8. Комиссия қатысушылардың ресми ұсыныстарын қарайды және аталған қарау нәтижелеріне орай, әрбір бағалау критерийі бойынша 1-5 балдан қойып, белгіленген нысан бойынша әрбір Қатысушыға Бағалау парақтарын толтырады, ең төменгі нәтиже 1 болып, ең үздік нәтиже 5 болып бағаланады;
9. Бухгалтерлік есеп және есептік департаменті, әрбір Қатысушы бойынша жиынтық бағаның есебін жүзеге асырады, осыдан кейін жинаған балдары саны бойынша бірінші, екінші және үшінші орын алған Қатысушылар таңдалады;

Екінші кезең мынадай тізбекті процедураларды жүргізуді көздейді:

1. Бухгалтерлік есеп және есептік департаменті, бірінші, екінші және үшінші орын алған Қатысушылармен, олардың ауызша талаптарын ұсынуы үшін, Комиссия кездесу кестесін жасақтайды;
2. Қатысушылармен аталған кездесу нәтижесі бойынша Комиссия мүшелері әрбір бағалау критерийі бойынша 1-5 балдан қойып, белгіленген нысан бойынша әрбір Қатысушыға алдын ала Бағалау парақтарын қайтадан толтырады, ең төменгі нәтиже 1 болып, ең үздік нәтиже 5 болып бағаланады. Бағалау парағында Комиссия мүшелері бірінші, екінші және үшінші орын алған Қатысушыларды көрсетеді. Кездесуге қатысып отырған Комиссия мүшелерінің ең көп дауысын жинаған Қатысушы жеңімпаз болып саналады. Дауыс тең болған жағдайда, Комиссия төрағасының дауысы шешіші болып табылады;
3. Бухгалтерлік есеп және есептік департаменті Процедураның нәтижесі туралы хаттаманы Комиссия отырысы өткеннен кейін 10 күндізбелік күн ішінде құрастырады;
4. Таңдау процедурасының нәтижесі Комиссия отырысы өткеннен кейін 10 жұмыс күні ішінде Қатысушыларға жіберіледі;
5. Комиссияның ұсыныстарын Бухгалтерлік есеп және есептік департаменті Қоғамның Аудит жөніндегі комитетінің комиссиясына жібереді;
6. Аудит жөніндегі комитет өз кезегінде, Қоғам Директорлары кеңесіне сыртқы аудитордың еңбек ақысын тағайындау және мөлшері бойынша ұсыныстарын жолдайды;
7. Директорлар кеңесі Жалғыз акционерге сыртқы аудиторың қызметін тағайындау және еңбекақысының мөлшері бойынша ұсыныстарын жібереді.

Жалғыз акционердің шешімі негізінде Жергілікті қамтуды дамыту және сатып алу ұйымдастыру қызметі сатып алу туралы шарт жасайды.

Аудиторды таңдаудың негізгі критерийі мыналар болып табылады:

1. қызмет сапасы.

Аудитордың қызмет сапасы мына факторлармен айқындалады:

1. Аудитор мамандарының біліктілік деңгейі;
2. қазақстандық және халықаралық нарықтағаы жұмыс тәжірибесі;
3. қызмет көрсетудегі жеделлдігі;
4. бизнес саласын білуі;
5. қызмет құны.

**Аудиторлық емес қызметтерді жіктеу**

Қоғам аудитқа байланысты болмайтын белгілі бір қызметтерді көрсету және Аудиторға аудиторлық емес қызметіне төленген сыйақы мөлшері, мүдделер қақтығысына немесе әділдіктің болжанған шығынына алып келуі мүмкін деп санайды.

Аудитордың әрбір әлеуетті қызметі мына санаттардың біріне топтастырылған:

А санаты: Аудитордың ағымдағы міндеттемелерін қамтамасыз ету жөніндегі тәуелсіздігіне әсер етуі мүмкін және "Аудиторлық қызмет туралы" Қазақстан Республикасы Заңына сәйкес және Кәсіби бухгалтерлердің этика кодексінде көзделген шарттарды сақтап, Аудитор ұсынуы мүмкін аудиторлық емес қызметтер.

Б санаты: Аудитордың ағымдағы міндеттемелерін қамтамасыз ету жөніндегі тәуелсіздігін жоғалтуға алып келуі мүмкін және "Аудиторлық қызмет туралы" Қазақстан Республикасы Заңына және Кәсіби бухгалтерлердің этика кодексінде көзделген, өзге де шектеулерге сәйкес тыйым салынған қызмет саналатын аудиторлық емес қызметтер.

А санаты бойынша қызметтерді "Аудиторлық қызмет туралы" Қазақстан Республикасы Заңына сәйкес міндетті аудитті өткізетін Аудитор ұсынуы мүмкін.

Б санаты бойынша қызмет көрсету үшін, "Аудиторлық қызмет туралы" Қазақстан Республикасы Заңына сәйкес аудит өткізуге арналған құқықтарды шектеу қолданылады. Осыған байланысты сыртқы аудитордың аудит өткізуіне мына жағдайларда тыйым салынады:

1. аудитті жүзеге асыратын аталған аудиторлық ұйым немесе оның қызметкері тапсырыс берушісі, қатысушысы, несиегері болып табылған жағдайда;
2. егер, ұйыммен азаматтық-құқықтық жауапкершілікті сақтандыру шартын жасау шектелген жағдайда;
3. соңғы үш жыл ішінде бухгалтерлік есепті қалпына келтіру және жүргізу, қаржы есептілігін жасау жөніндегі өзінің қызмет саласы бойынша қызметтер көрсету бойынша;
4. Қоғамның лауазымды тұлғаларының, сондай-ақ Қоғамның он және одан да көп акциялар пакетіне (немесе, жарғылық капиталға қатысу үлестері) ие болып отырған акционермен еңбек қатынасында тұратын немесе жақын туысқандары болып табылатын орындаушылар;
5. аудит өткізу жөніндегі мінттемелерді қоспағанда, егер оның Қоғам алдында немесе Қоғамның ақшалай міндеттемелері болса;
6. жария шарттар жасаудан туындайтын міндеттемелерді қоспағанда, мүдделер қақтығысының пайда болуына немесе осындай қақтығыстардың пайда болуы қауіпін тудыратын жағадайларда.

Қоғамның міндетті аудитін жүзеге асыратын, Аудиторды Қоғам тартпайтын болады.

Аудит жөніндегі комитет қажет болуына қарай, аудиторлық емес қызметтердің дұрыс жіктелуі туралы мәселені қарайды.

**Аудитордың аудиторлық емес қызметтер көрсетуі кезіндегі мүдделер қақтығысы**

Қаржы есептілігі аудиті бойынша қызметті алған кезінде Қоғам, Аудитор үшін тәуелсіздігіне қатердің, мыналардың салдарынан, туындау мүмкіндігін қарауға тиісті:

1. аталған Аудитордан бұрын алынған қызметтердің сипаты;
2. қаржы есептілігімен қамтылған кезең ішінде немесе одан кейін аталған Аудитормен қаржылық немесе іскерлік қатынастар.

Аудитор үшін өзін-өзі бақылау қауіпін болдырмау немесе оны тиімді деңгейге келтіру үшін, Қоғамның шараларды қабылдаумауы немесе қабылдауға мүмкіндігі болмауы жағдайында.

Аудиторға, «Аудиторлық қызмет туралы» Қазақстан Республикасы Заңында көзделген жағдайларда, аудит өткізуге тыйым салынады.

Қоғамның Аудитордан алатын қызметтері, әділдік және құпиялылық талаптарын бұзбауға тиісті, егер мыналар құрылған болса:

1. қатысушыларының көбі Қоғамның бәсекелесі болып табылатын аудитордың бірлескен кәсіпорындары немесе осыған ұқсас бірлестіктері болса;
2. егер Аудитор мүдделері қақтығысты немесе операциялар мен проблемлар мәселелері бойынша бір бірімен пікірталастар және пікірсайыстар жағдайында тұрған Қоғамға және өзге де ұйымдарға қызмет көрсететін болса.

**Жоба бойынша әріптесті алмастыру**

Қоғамда сыртқы аудиторды және/немесе аудиторлық есепті әзірлеуге жауапты жоба жөніндегі әріптесті ауыстыру тұрақты жүзеге асырылады.

Қоғамның сыртқы аудиторын алмастыру мерзімінің реттілігі (яғни, уақыт кезең аяқталғаннан кейін Қоға сыртқы аудитрды ауыстыруға тиісті) 5 (бес) жылдан аспайтын уақытты құрайды.

Осындай нәтижеге қол жеткізудің сабақтастық жоспарын Аудитор әзірлеуге және алмастыру өткенге дейін бір жылдан кешіктірілмей қарау үшін, Аудит жөніндегі комитетке ұсынылуға тиісті.

**Аудитордың қызметкерлерін Қоғамға жұмысқа қабылдау**

Аудитордың қызметкері ретінде Қоғамның міндетті аудитіне қатысатын немесе Қоғамға оны тағайындау(сайлау) алдында, екі жыл бойы Аудитрдың қызметкері ретінде Қоғамның міндетті аудитіне қатысқан тұлғаны Қоғамның Басқарма мүшесі, басқарушы директоры және бас бухгалтері лауазымына тағайындау (сайлау) болжанатын жағдайда, мүдделер қақтығысын бодырмау мақсатында, оны тағайындау (сайлау) туралы мәселені одан әрі қарау үшін, болжанып отырған кандидатура бойынша Аудит жөніндегі комитеттің алдын ала мақұлдауын алу талап етіледі.

**Компания органдарының сыртқы аудитормен өзара іс-қимылы процесінің сипаты**

Сыртқы аудитор коммуникацияны Қоғам Директорлар кеңесінің Аудит жөніндегі комитеті арқылы жүзеге асырады.

Аудит жүргізу процесінде сыртқы аудитор Қоғам Директорлары кеңесінің Аудит жөніндегі комитетімен, Ішкі аудит қызметімен, Бухгалтерлік есеп департаментімен және қаржы есептілігіне ықпал еткен, басшылықтың ой-пікірін тұжырымдау процесіне тартылған, Қоғамның өзге де құрылымдық бөлімшелерімен өзара тығыз іс-қимылда болады.