

исх. от 6 февраля 2026 года №02-2-10/139

**Выписка**  
**из протокола очередного очного заседания Совета директоров**  
**АО «НК «Казахстан инжиниринг»**

город Астана

№2/26

28 января 2026 года

<b>Полное наименование акционерного общества</b>	Акционерное общество «Национальная компания «Казахстан инжиниринг» (далее, соответственно – Компания, АО «НК «Казахстан инжиниринг»)
<b>Наименование исполнительного органа</b>	Правление Компании
<b>Место нахождения Правления</b>	Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есиль, ул. Керей, Жанибек хандар, здание 12А
<b>Место проведения заседания</b>	Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есиль, ул. Керей, Жанибек хандар, здание 12А, конференц-зал, 8 этаж.
<b>Дата и время проведения заседания</b>	28 января 2026 года, 15 часов 00 минут.
<b>Кворум заседания</b>	В заседании участвовали 2 (члена) Совета директоров Компании.

**По шестому вопросу повестки дня «Об утверждении Политики АО «НК «Казахстан инжиниринг» в области привлечения услуг аудиторских организаций»**

В соответствии с подпунктом 13) пункта 2 статьи 53 Закона Республики Казахстан «Об акционерных обществах» и подпунктом 4) пункта 36 статьи 12 Устава АО «НК «Казахстан инжиниринг» (далее – Компания), пунктом 187 Кодекса корпоративного управления АО «НК «Казахстан инжиниринг», утвержденного решением Единственного акционера Компании – приказом и.о. Министра промышленности и строительства Республики Казахстан от 22 апреля 2025 года № 140, пунктом 62 Плана мероприятий по совершенствованию корпоративного управления АО «НК «Казахстан инжиниринг» на 2025-2026 годы, утвержденного решением Совета директоров Компании от 17 июля 2025 года (протокол № 08), с учетом решения Правления Компании от 23 декабря 2025 года (протокол № 47/25), Совет директоров Компании РЕШИЛ:

1. Утвердить Политику АО «НК «Казахстан инжиниринг» в области привлечения услуг аудиторских организаций, согласно приложению № 4 к настоящему решению.

2. Признать утратившей силу Политику АО «НК «Казахстан инжиниринг» в области привлечения аудиторских организаций, утвержденную решением Совета директоров Компании от 25 мая 2012 года (протокол № 84).

3. Внести дополнение в Перечень документов, регулирующих внутреннюю деятельность АО «НК «Казахстан инжиниринг», утверждаемых Советом директоров АО «НК «Казахстан инжиниринг», утвержденный решением Совета директоров Компании от 12 января 2024 года (протокол № 24):

раздел 12 дополнить строкой, порядковый номер 12.4., следующего содержания:



*Приложение 4  
к протоколу Совета директоров  
АО «НК «Казахстан инжиниринг»  
от 28.01.2026г №2/26*

**Политика  
АО «НК «Казахстан инжиниринг»  
в области привлечения услуг аудиторских организаций**

**Астана, 2025**

## Раздел 1. Общие положения

1. Целью настоящей Политики АО «НК «Казахстан инжиниринг» 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, обеспечение сохранения аудиторами АО «НК «Казахстан инжиниринг» (далее – Компания) статуса независимости и объективности при предоставлении аудиторских и неаудиторских услуг и недопущение конфликта интересов.

2. Настоящая Политика разработана в соответствии с законодательством Республики Казахстан и внутренними документами Компании.

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

Дочерние организации Компании разрабатывают собственные политики в области привлечения услуг аудиторских организаций, с учетом положений настоящей Политики.

4. Организация аудита основывается на следующих принципах:

- 1) независимость;
- 2) объективность;
- 3) профессиональная компетентность;
- 4) конфиденциальность;
- 5) честность;
- 6) соблюдение стандартов организаций.

5. Определения и сокращения, используемые в настоящей Политике:

**аудит** – проверка в целях выражения независимого мнения о финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью, в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

**Аудитор** – аудиторская организация, осуществляющая аудиторские и неаудиторские услуги Компании на основании заключенного договора;

**аудиторская организация** – коммерческая организация, созданная для осуществления аудиторской деятельности и являющаяся членом профессиональной организации;

**аудиторские услуги** – услуги по проведению аудита финансовой отчетности Компании;

**неаудиторские услуги** – иные услуги, не являющиеся аудиторскими услугами, предусмотренные законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности;

**конфликт интересов** – ситуация, при которой заинтересованность аудиторской организации может повлиять на ее мнение о достоверности финансовой отчетности Компании;

**Комитет по аудиту** – Комитет по аудиту Совета директоров Компании;

**дочерняя организация** – дочерняя организация Компании, определяемая в качестве дочерней организации в соответствии с МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;

**Кодекс этики профессиональных бухгалтеров** – свод этических требований (стандартов этики) для профессиональных бухгалтеров, выпущенный Комитетом по стандартам этики для бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров;

**финансовая отчетность** – консолидированная и/или отдельная отчетность, представляющая собой информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении.

## **Раздел 2. Основные требования и порядок организации аудита**

6. В целях организации аудита Компанией в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом и иными внутренними документами Компании осуществляются следующие процедуры:

- 1) определение размера оплаты аудиторских услуг;
- 2) проведение процедур закупок аудиторских услуг;
- 3) определение Аудитора;
- 4) заключение договора на проведение аудита.

7. Процедура выбора Аудитора осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о закупках отдельными субъектами квазигосударственного сектора.

8. При осуществлении процедуры закупа аудиторских услуг учитывается мнение Комитета по аудиту, члены которого могут быть включены в состав тендерной комиссии.

9. Квалификационные требования к Аудитору должны содержать следующее:

1) высокий уровень квалификации специалистов аудиторской организации, значительный опыт работы и положительная репутация (на казахстанском и международном рынке (при необходимости));

2) наличие опыта в отрасли;

3) соблюдение аудитором Международных стандартов аудита, законодательства Республики Казахстан в области аудиторской деятельности, Кодекса этики профессиональных бухгалтеров;

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

## **Раздел 3. Классификация неаудиторских услуг**

10. Аудитор может оказывать Компании определенные неаудиторские услуги. При этом Компания 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.

11. Каждая из потенциальных услуг аудиторской организации классифицируется Компанией в одну из следующих категорий:

**Категория А:** неаудиторские услуги, которые могут повлиять на независимость по обеспечению текущих обязательств Аудитора (потеря независимости аудитора крайне незначительна) 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.

**Категория В:** неаудиторские услуги, которые могут привести к потере независимости по обеспечению текущих обязательств Аудитора и которые могут быть предоставлены Аудитором в соответствии с законодательством Республики Казахстан и с соблюдением условий, предусмотренных Кодексом этики профессиональных бухгалтеров.

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

12. Неаудиторские услуги, относящиеся к Категориям А и В, могут быть представлены Аудитором в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Для оказания услуг по Категории С, Компания не будет привлекать аудиторскую организацию, осуществляющую обязательный аудит Компании.

13. Комитет по аудиту рассматривает вопрос корректности классификации и стоимости неаудиторских услуг по мере необходимости.

#### **Раздел 4. Перечень неаудиторских услуг по категориям**

14. К неаудиторским услугам Категории А относятся следующие:

1) предоставление отчета, требуемого компетентным или регулирующим органом в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

2) предоставление отчета о внутреннем финансовом контроле, когда это требуется законодательством Республики Казахстан;

3) предоставление отчётов, требуемых компетентными или регулирующими органами, или предоставляемых таким органам, если компетентный или регулирующий орган либо определил Аудитора для оказания услуги, либо указал Компании, что Аудитор должен быть выбран для оказания этих услуг.

15. К неаудиторским услугам Категории В относятся следующие:

1) предоставление отчета по ковенантам или кредитным соглашениям, требующие независимой проверки, и/ или другой отчет перед третьими сторонами, с которыми организация, имеющая отношение к соглашению,

имеет договорные отношения (за исключением требуемых законодательством);

2) услуги по оказанию расширенных аудиторских процедур в части финансовой информации/финансового или операционного 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 дочерних организаций, оказываемые по поручению руководства Компании;

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

5) услуги по оказанию налоговых консультаций с предоставлением отчета по ним;

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.).

16. К неаудиторским услугам Категории С относятся следующие:

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

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

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

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

5) услуги по разработке и внедрению процедур внутреннего контроля или управления рисками, связанными с подготовкой и/или контролем финансовой информации;

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

## **Раздел 5. Получение разрешения на оказание неаудиторских услуг**

17. Если иное не предусмотрено законодательством Республики Казахстан и внутренними документами Компании, в случае заинтересованности Аудитора в оказании Компании неаудиторских услуг

Категории А и В, Аудитор в соответствии пункту 7 настоящей Политики через инициатора закупа неаудиторских услуг направляет в Компанию запрос на разрешение оказания таковой услуги для рассмотрения на ближайшем заседании Комитета по аудиту. 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 неаудиторской услуги в соответствии с положениями настоящей Политики.

18. Комитет по аудиту рассматривает запрос Аудитора, проверяет правильность классификации неаудиторской услуги и принимает решение о разрешении/не разрешении Аудитору оказания неаудиторской услуги. Решения, принятые Комитетом по аудиту об оказании неаудиторской услуги представляются Совету директоров для сведения.

## **Раздел 6. Конфликт интересов при оказании Аудитором аудиторских и неаудиторских услуг**

19. Аудиторской организации запрещается предоставление аудиторских услуг в случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан об аудиторской деятельности.

20. При проведении процедуры закупа и получении услуг аудиторской организации Компания должна рассмотреть возможность возникновения риска конфликта интересов, влияющих на независимость аудитора 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 Компанией для исключения угрозы самоконтроля для аудиторской организации или сведения ее к приемлемому уровню, Компания не может получать услуги от такой аудиторской организации.

21. Услуги, получаемые Компанией 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 Компании;

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

## **Раздел 7. Периодическая отчетность**

22. На ежегодной основе, член Правления, курирующий вопросы бухгалтерского учета и взаимодействия с внешним Аудитором, обеспечивает представление в Комитет по аудиту на рассмотрение отчета, включающего информацию за предшествующий Отчетный год, в том числе:

1) объем аудиторских услуг, оказанных Аудитором;

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

3) вознаграждение, выплаченное Компанией Аудитору за оказание аудиторских и неаудиторских услуг.

## **Раздел 8. Ротация партнера по проекту**

23. Компания должна требовать от Аудитора следования принципу ротации партнера по проекту (несущего основную ответственность за аудит) каждые 5 (пять) лет.

## **Раздел 9. Прием на работу в Компанию работников Аудитора**

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

## **Раздел 10. Ежегодное подтверждение от Аудитора**

25. Не менее, чем один раз в год, Аудитор подтверждает Комитету по аудиту, что:

- независимость Аудитора была сохранена;

- Аудитор и его партнеры не имеют никаких финансовых интересов в организациях, входящих в группу Компании;

- члены аудиторской группы не имеют никаких финансовых интересов в Компании;
- за исключением случаев, предусмотренных настоящей Политикой, не существует никаких иных случаев оказания услуг между Компанией и Аудитором;
- нет никаких споров между Компанией и Аудитором.

## **Раздел 11. Заключительные положения**

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

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

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