

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета Директоров
от «20» ноября 2013 г. протокол №76

**ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ И РИСКАМ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«КАЗЫНА КАПИТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»**

1. Общие положения

1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту и рискам Совета директоров акционерного общества «Казына Капитал Менеджмент» (далее - **Положение**) разработано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и Уставом акционерного общества «Казына Капитал Менеджмент» (далее - **Общество**).

2. Комитет по аудиту и рискам Совета директоров Общества (далее - **Комитет**) является консультативно-совещательным органом Совета директоров Общества, вырабатывающим соответствующие рекомендации Совету директоров Общества.

3. Настоящее Положение определяет статус, цели, задачи, функции, права, обязанности и состав Комитета, порядок его формирования, работы и взаимодействия с органами и структурными подразделениями Общества.

4. В своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Республики Казахстан, Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

2. Цель и задачи Комитета

5. Основной целью деятельности Комитета является создание системы мероприятий по организации внутреннего контроля функционирования всех подразделений Общества и выработка соответствующих рекомендаций для Совета директоров Общества, содействие Совету директоров в осуществлении его регулирующих и надзорных функций в сфере контроля за наличием и функционированием адекватной системы риск-менеджмента, а также совершенствования и укрепления системы управления рисками и их анализа.

6. Основными задачами Комитета является выработка рекомендаций по вопросам:

- 1) повышения потенциальных возможностей по оценке рисков и управлению рисками;
- 2) усиления контроля за точностью и достоверностью финансовой отчетности Общества;
- 3) анализа надежности системы бухгалтерского учета и информации и составленных на их основе финансовых отчетов;
- 4) оценки (анализ) качества и соответствия систем, созданных для обеспечения соблюдения законов, подзаконных актов, методик и внутренних документов Общества;
- 5) совершенствования систем и процедур внутреннего контроля Общества;
- 6) оценки (анализ) качества подходов менеджмента Общества к рискам и контролю в рамках поставленных Обществом целей;
- 7) координации деятельности Службы внутреннего аудита (далее – СВА) Общества;
- 8) содействия в улучшении основных бизнес процедур Общества и иных процессов;
- 9) изучения и анализ системы мероприятий по выявлению и предотвращению возможных несоответствий в финансовой отчетности или иных вопросах, входящих в их компетенцию.

3. Функции и права, обязанности Комитета, членов Комитета.

7. Для достижения поставленных задач Комитет осуществляет следующие функции:

7.1. Рассмотрение финансовой отчетности Общества:

- 1) рассмотрение результатов внешних аудиторских проверок, в том числе всех замечаний, содержащихся в заключении внешнего аудитора Общества, а также мер, предпринимаемых Правлением Общества по результатам аудиторских проверок и/или по выполнению рекомендаций внешнего аудитора Общества;
- 2) рассмотрение обоснованности и приемлемости используемых методов ведения бухгалтерского учета и принципов подготовки финансовой отчетности Общества, существенных оценочных показателей в финансовой отчетности, существенных корректировок отчетности, существенных изменений, касающихся методов ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности;
- 3) предварительное одобрение учетной политики Общества, обсуждение с Правлением Общества, СВА, внешним аудитором предлагаемых изменений в учетную политику Общества.
- 4) рассмотрение любых других вопросов, которые, по мнению Комитета, могут повлиять на достоверность финансовой отчетности;

- 5) рассмотрение существенных разногласий между внешним аудитором и Правлением Общества, касающиеся финансовой отчетности Общества.

7.2. Рассмотрение вопросов, касающихся функционирования систем внутреннего контроля в Обществе:

- 1) обсуждение информации Правления Общества, внешнего аудитора Общества и СВА о состоянии систем внутреннего контроля и управления рисками;
- 2) проведение полугодовых встреч с Правлением Общества для рассмотрения существенных рисков и проблем контроля и соответствующих планов по их устранению.
- 3) оценка эффективности системы внутреннего контроля Общества и разработка рекомендаций Совету директоров Общества по совершенствованию системы внутреннего контроля Общества
- 4) регулярная отчетность, не менее, чем два раза в год, перед Советом директоров за работу, проделанную в отношении совершенствования системы внутреннего контроля.

7.3. Рассмотрение вопросов, касающихся функционирования системы управления рисками в Обществе:

- 1) ежегодное утверждение Плана работ КСУР;
- 2) рассмотрение предварительного расчета приемлемого уровня риск-аппетита и толерантности;
- 3) ежегодное рассмотрение и согласование реестра рисков;
- 4) ежегодное рассмотрение и согласование карты рисков;
- 5) согласование стратегии и плана мероприятий по управлению рисками;
- 6) согласование предложений по назначению владельцев рисков;
- 7) ежегодное рассмотрение и согласование ключевых рисковых показателей;
- 8) контроль за периодическим обновлением и совершенствованием утвержденной методологии по управлению рисками, а также организацией систематического обучения руководителей и сотрудников требованиям и практическим аспектам данной методологии;
- 5) проведение ежегодного анализа эффективности системы управления рисками и анализа предложенных Правлением мероприятий по ее совершенствованию;
- 6) по результатам проведенного анализа, обсуждение качества выполнения, разработанных Правлением Общества мероприятий по совершенствованию систем внутреннего контроля и управления рисками;

7.4. Рассмотрение вопросов корпоративного управления, соблюдения законодательства и внутренних документов Общества:

- 1) обсуждение применяемых Правлением Общества процедур, призванных обеспечить соблюдение законодательства Обществом;
- 2) обсуждение применяемых Правлением Общества процедур, призванных обеспечить соблюдение внутренних документов Общества;
- 3) рассматривает вопросы, связанные с исполнением документов в области корпоративного управления.

7.5. Координация деятельности СВА Общества:

- 1) рассмотрение Положения о СВА Общества;
- 2) рассмотрение вопросов, связанных с назначением/освобождением от занимаемой должности руководителя и работников СВА, определение условий их трудового соглашения, уровня заработной платы, вознаграждения, взысканий и т.п.;
- 3) ежегодное рассмотрение организационной структуры, штатной численности СВА, бюджета, плана работы СВА, а также рассмотрение квалификационных требований к работникам СВА Общества;
- 4) обсуждение отчетов СВА;
- 5) рассмотрение вопроса существенных ограничений, препятствующих СВА эффективно выполнять поставленные задачи;
- 6) обсуждение с руководителем СВА эффективности деятельности СВА;
- 7) предварительное одобрение политик и процедур внутреннего аудита дочерних и зависимых организаций Общества в случае отсутствия у них комитета по аудиту Совета директоров;
- 8) предварительная оценка деятельности СВА Общества;
- 9) рассмотрение обращений Правления Общества относительно необходимости проведения внутреннего аудита отдельных вопросов Общества;
- 10) поручение СВА Общества проведение, в пределах своих полномочий, проверок отдельных вопросов деятельности Общества.

7.6. Взаимодействие с внешним аудитором Общества:

- 1) обсуждение с внешним аудитором Общества промежуточных и окончательных результатов аудита перед их вынесением на рассмотрение Совета директоров, а также результатов консультационных и иных услуг, оказываемых внешним аудитором Общества;
- 2) получение от внешнего аудитора Общества и рассмотрение ежегодного официального письменного отчета с описанием всех отношений между аудитором и Обществом, включая подразделения и дочерние общества, с целью определения

обстоятельств, способных повлиять на независимость аудитора Общества;

3) формирование мнения о независимости аудитора Общества; выработка рекомендаций Совету директоров Общества по принятию мер, обеспечивающих независимость аудитора Общества;

4) предварительная оценка отчета внешнего аудитора Общества.

8. По решению Совета директоров Общества на рассмотрение комитета могут быть вынесены и другие вопросы, относящиеся к его компетенции.

9. В процессе осуществления установленных настоящим Положением задач и функций Комитет и члены Комитета вправе:

1) приглашать для участия в заседаниях Комитета членов других комитетов Совета директоров Общества, членов Правления, работников СВА и других работников Общества, получать от них необходимые пояснения (письменные или устные);

2) при необходимости, разрабатывать и представлять на утверждение Совета директоров Общества проекты изменений и дополнений в настоящее Положение;

3) вносить предложения по формированию плана работы Комитета;

4) организовать мониторинг за исполнением Правлением Общества решений Совета директоров Общества по вопросам своей компетенции.

5) вносить вопросы в повестку дня заседаний Комитета;

6) пользоваться услугами и приглашать на свои заседания внешних экспертов и консультантов, в пределах сумм предусмотренных на закупку данных услуг в бюджете Общества.

7) в пределах своей компетенции и в предусмотренном настоящим Положением порядке осуществлять другие полномочия, определенные Советом директоров Общества.

10. Комитет обязан:

1) представлять Совету директоров заключения и рекомендации по вопросам в рамках своей компетенции;

2) представлять Совету директоров Общества отчет о проделанной работе в любое время по требованию Совета директоров

3) регулярно, не менее двух раз в год, отчитываться перед Советом директоров за работу, проделанную в отношении совершенствования системы управления рисками;

7) проводить ежегодный анализ эффективности системы управления рисками и анализ предложенных Правлением мероприятий по ее совершенствованию;

4) по результатам анализа информировать Совет Директоров о недостатках системы управления рисками, требующих улучшения, а также о рисках, которым подвержено Общество.

11. Члены Комитета обязаны:

- 1) добросовестно выполнять свои обязанности Члена Комитета; действовать честно и ответственно в интересах Общества, соблюдать лояльность по отношению к Обществу;
- 2) выделять на работу в Комитете время, необходимое для эффективного выполнения своих обязанностей члена Комитета, в том числе в вопросе подготовки и участия в заседаниях;
- 3) принимать активное участие в заседаниях;
- 4) в случае наличия у них конфликта интересов по обсуждаемому вопросу повестки дня сообщить об этом другим членам Комитета;
- 5) не использовать и не передавать другим лицам информацию, ставшую им известной о деятельности Общества, которая при попадании к третьим лицам может существенным образом повлиять на Общество и его деловую репутацию;
- 6) в процессе реализации своих обязанностей соблюдать требования, установленные требованиями действующего законодательства Республики Казахстан, Уставом, Положением о Совете директоров Общества и настоящим Положением;
- 7) Воздерживаться от действий, которые могут привести к возникновению конфликта интересов Членов Комитета и Общества; сообщать Совету директоров Общества о возникновении конфликта интересов в связи с вопросами, обсуждаемыми Комитетом.

4. Состав Комитета, порядок избрания и сроки полномочий его членов.

12. Количественный состав Комитета, срок полномочий его членов, определяется Советом директоров Общества в количестве не менее 3 (трех) человек.

13. Персональный состав Комитета избирается Советом директоров Общества из числа кандидатов, представленных членами Совета директоров Общества путем открытого голосования простым большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Общества, участвующих в голосовании.

14. Членами Комитета могут быть члены Совета директоров Общества, также эксперты, обладающие необходимыми профессиональными знаниями для работы в Комитете.

15. Членами Комитета не могут быть лица, занимающие должности в юридическом лице, конкурирующем с Обществом.

16. При избрании членов Комитета кандидаты должны иметь высшее экономическое либо юридическое образование и/или имеют опыт работы в сфере финансового контроля и управления рисками. Как минимум один из членов Комитета должен обладать знаниями и опытом работы в области бухгалтерского учета и/или подготовки финансовой отчетности и/или финансов и/или аудита и/или риск менеджмента.

17. Директор, не являющийся независимым, может быть избран в состав Комитета, если Совет директоров Общества в порядке исключения решит, что членство данного лица в Комитете необходимо в интересах Общества и его единственного акционера. При возникновении данного назначения Совет директоров Общества должен раскрыть характер зависимости директора и обосновать решение о принятии в Комитет в отчете перед Единственным акционером.

18. Полномочия любого члена Комитета могут быть досрочно прекращены решением Совета директоров Общества.

19. Члены Комитета при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей должны действовать в интересах Общества, осуществлять свои функции с соблюдением принципов объективности и законности.

5. Председатель Комитета и порядок его избрания

20. Председатель Комитета избирается Советом директоров Общества из числа членов Комитета простым большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Общества, участвующих в голосовании. Руководитель исполнительного органа Общества не может быть избран Председателем Комитета.

21. Совет директоров Общества вправе в любое время переизбрать Председателя Комитета.

22. В отсутствие Председателя Комитета его обязанности исполняет один из членов Комитета, избираемый членами Комитета открытым голосованием, простым большинством голосов от общего числа членов Комитета, участвующих в голосовании.

23. Председатель Комитета:

- 1) осуществляет общее руководство и организацию деятельности Комитета;
- 2) созывает заседания Комитета и председательствует на них;
- 3) определяет список лиц, приглашаемых для участия в заседании Комитета;
- 4) распределяет обязанности между членами Комитета;
- 5) совместно с членами Комитета разрабатывает и представляет на утверждение Совету директоров Общества план работы Комитета, контролирует исполнение решений и планов работы Комитета;
- 6) обеспечивает в процессе деятельности Комитета соблюдение требований законодательства Республики Казахстан, Устава Общества, иных внутренних документов Общества и настоящего Положения;
- 7) выполняет иные функции, предусмотренные действующим законодательством, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

6. Секретарь Комитета

24. Функции Секретаря Комитета осуществляет корпоративный секретарь Общества или иной работник Общества, определяемый Комитетом.

25. Секретарь Комитета осуществляет техническое (информационное, документационное, протокольное, секретарское) обеспечение текущей деятельности Комитета, в том числе:

- 1) обеспечивает подготовку и проведение заседаний Комитета;
- 2) осуществляет сбор и систематизацию материалов к заседаниям;
- 3) обеспечивает своевременное направление членам Комитета и лицам, приглашаемым для участия в заседании Комитета, уведомлений о проведении заседаний Комитета, повестки дня заседаний, а также материалов по вопросам повестки дня;
- 4) ведет протоколы заседаний и подготавливает проекты решений Комитета;
- 5) выполняет поручения Председателя Комитета;
- 6) осуществляет иные функции в соответствии с настоящим Положением.

7. Заседания Комитета и порядок их проведения

26. Заседания Комитета созываются Председателем Комитета в соответствии с утвержденным планом работы Комитета (плановые заседания), а также в иных случаях, предусмотренных в настоящем Положении (внеочередные заседания).

27. План работы Комитета формируется Председателем Комитета совместно с членами Комитета на основании утвержденного плана работы Совета директоров Общества и с учетом предложений Председателя Совета директоров Общества.

28. План работы Комитета формируется не позднее одного месяца после начала финансового года, либо в течение месяца после создания Комитета, и утверждается Советом директоров.

29. Заседания Комитета проводятся в порядке и в формах, предусмотренных для заседаний Совета директоров Общества.

30. Повестка дня заседания формируется Председателем Комитета в соответствии с утвержденным Планом работы Комитета, решениями Совета директоров и предложениями Председателя Совета директоров Общества.

31. Внеочередные заседания Комитета проводятся:

- 1) по инициативе Председателя Комитета;
- 2) по решению Совета директоров Общества;
- 3) по требованию Председателя Совета директоров Общества, члена Комитета, внешнего аудитора Общества.

32. Уведомление о проведении заседания Комитета направляется членам Комитета и лицам, приглашаемым для участия в заседании Комитета,

не позднее, чем за 5 (пять) рабочих дней до даты проведения заседания Комитета, с приложением соответствующих материалов.

33. При единогласном согласии всех присутствующих членов Комитета на заседании Комитета могут быть рассмотрены вопросы, не включенные в повестку дня заседания.

34. На заседании Комитета принимают участие члены Комитета, а также приглашенные лица.

35. Заседание Комитета является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее половины членов Комитета.

36. Решения на заседании Комитета принимаются путем открытого голосования простым большинством голосов от общего количества присутствующих на заседании членов Комитета. В случае равенства голосов голос Председателя Комитета является решающим.

37. Протокол заседания составляется секретарем Комитета не позднее 2 (двух) рабочих дней после проведения заседания Комитета и подписывается Председателем и Секретарем Комитета.

38. Протокол заседания Комитета в обязательном порядке направляется Совету директоров Общества с приложением подготовленных для него материалов и рекомендаций.

8. Взаимодействие с органами Общества и иными лицами

39. При исполнении своих обязанностей Комитет поддерживает эффективные рабочие отношения с органами корпоративного управления и контроля Общества, а также иными организациями и лицами.

40. Председатель Комитета обязан обеспечить скоординированное взаимодействие Комитета с Советом директоров Общества, Правлением Общества, внешним и внутренним аудиторами Общества, а также с другими Комитетами Совета директоров Общества.

41. Подготовленные Комитетом рекомендации и предложения Председатель Комитета представляет в Совет директоров Общества.

42. Комитет представляет Совету директоров Общества ежегодный отчет о результатах своей деятельности в срок не позднее 31 января каждого года. Оценка деятельности членов Комитета и Комитета Советом директоров проводится на ежегодной основе.

9. Конфиденциальность

43. В процессе осуществления своих функций члены Комитета имеют доступ к информации Общества, отнесенной к коммерческой, служебной и иной охраняемой законом тайне, определяемой в соответствии с законодательством Республики Казахстан и внутренними документами Общества.

44. Члены Комитета не должны использовать данную информацию в личных интересах или для любых других целей, приводящих к нарушению

законодательства и внутренних правил Общества, или наносящих ущерб интересам Общества.

45. Члены Комитета обязаны обеспечивать соблюдение режима конфиденциальности получаемых ими сведений и информации.