

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.