



Утверждено
решением Совета директоров
АО «НК «QazaqGaz»
(протокол от «8» ноября 2023 года
№14/23)

Положение о Комитете по аудиту Совета директоров АО «НК «QazaqGaz»

1. Общие положения

1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту Совета директоров (далее – Комитет) АО «НК «QazaqGaz» (далее – Общество) разработано в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества, Кодексом корпоративного управления Общества.

2. Настоящее Положение определяет статус, основные цели, задачи, функции Комитета, его состав, порядок работы, процедуры созыва и проведения заседаний, оформления решений, а также права, обязанности и ответственность членов Комитета.

3. Понятия и определения, используемые в Положении:

Единственный акционер – высший орган Общества, акционерное общество «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына»;

Совет директоров – орган управления Общества;

Руководство Общества – Председатель и члены Правления Общества;

Положение – Положение о Комитете по аудиту Совета директоров Общества;

Кодекс - Кодекс корпоративного управления АО «НК «QazaqGaz».

Термины, применяемые, но не определенные в Положении, используются в том смысле, в котором они используются в законодательстве, Уставе и внутренних документах Общества, если Положением не предусмотрено иное.

4. Комитет является консультативно-совещательным органом Совета директоров. В своей деятельности Комитет полностью подотчетен Совету директоров и действует в рамках полномочий, предоставленных ему Советом директоров Общества. Все предложения, разработанные Комитетом, являются рекомендациями, которые передаются на рассмотрение Совету директоров Общества.

5. Комитет в своей деятельности руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом, Кодексом, Положением о Совете директоров Общества, настоящим Положением, иными внутренними документами Общества, а также решениями Единственного акционера и Совета директоров Общества.

6. В своей деятельности Комитет руководствуется следующими принципами: законность, честность, объективность, конфиденциальность, профессиональная компетентность, открытость, подотчетность, прозрачность, этичное поведение, уважение интересов заинтересованных сторон, соблюдение прав человека, нетерпимость к коррупции, недопустимость конфликта интересов, личный пример.

2. Цели и Задачи Комитета

7. Целью деятельности Комитета является повышение качества решений, принимаемых Советом директоров Общества, в том числе по вопросам эффективности управления, роста долгосрочной стоимости и устойчивого развития Общества.

8. Задачами Комитета является глубокое и тщательное рассмотрение вопросов и представление рекомендаций Совету директоров Общества по:

1) установлению эффективной системы контроля за финансовой деятельностью Общества (в том числе, за полнотой, достоверностью и качеством финансовой отчетности);

2) контролю за независимостью и эффективностью процесса внешнего и внутреннего аудита;

3) обеспечению надежности и эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками;

4) совершенствованию корпоративного управления в Обществе;

5) осуществлению контроля за рисками в области устойчивого развития, качеством нефинансовой информации и отчетности;

6) иным вопросам, предложенным к рассмотрению на Комитете членами Комитета или Совета директоров Общества.

3. Функции Комитета

9. Функции Комитета по вопросам контроля за финансовой деятельностью Общества:

1) обсуждает с руководством Общества и внешним аудитором финансовую отчетность, а также обоснованность и приемлемость использованных принципов финансовой отчетности, существенных оценочных показателей в финансовой отчетности, существенных корректировок отчетности;

2) рассматривает План мероприятий, разработанный Руководством Общества по устранению рекомендаций внешних аудиторов;

3) рассматривает вопросы по существенным разногласиям между внешним аудитором и Руководством Общества относительно финансовой отчетности Общества;

4) предварительно рассматривает и одобряет Учетную политику Общества, изменения и дополнения к ней;

5) предварительно рассматривает и одобряет годовую финансовую отчетность Общества;

6) рассматривает информацию, представляемую внешним аудитором о ходе и результатах аудита, о сохранении независимости, об отсутствии конфликта интересов в Обществе;

7) осуществляет контроль за качеством финансовой информации и отчетности.

10. Функции Комитета по вопросам обеспечения надежности и эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками:

1) по мере необходимости, но не реже одного раза в год, обеспечивает проведение оценки эффективности системы внутреннего контроля Общества и системы управления рисками;

2) представляет рекомендации по организации эффективного функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;

3) рассматривает отчеты внешнего и внутренних аудиторов о состоянии систем внутреннего контроля и управления рисками;

4) осуществляет контроль за выполнением рекомендаций внешнего и внутренних аудиторов Общества, в том числе в отношении систем внутреннего контроля и управления рисками;

5) проводит регулярные встречи с Руководством Общества для рассмотрения существенных рисков, проблем внутреннего контроля и соответствующих планов Общества по их управлению;

6) предварительно рассматривает внутренние документы Общества, определяющие принципы и подходы к организации эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля;

7) осуществляет анализ результатов и оценку качества выполнения разработанных Обществом мероприятий (корректирующих шагов) по совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками;

8) рассматривает информацию о рисках в Обществе, предварительно утверждает карту, консолидированный регистр рисков, риск-аппетит, уровень толерантности к ключевым рискам, план мероприятий по реагированию на риски (улучшение процессов, стратегии минимизации);

9) предварительно утверждает отчет по рискам и управлению рисками в красной зоне, а также рассматривает полноту, актуальность и адекватность карты рисков;

10) не реже одного раза в квартал проводит встречи с руководителем Службы внутреннего аудита и структурное подразделение по управлению рисками Общества.

11) рассматривает степень интеграции управления рисками и внутреннего контроля в стратегию, бизнес модель и процессы бизнес-планирования Общества;

11. Функции Комитета по вопросам внешнего аудита:

1) рассматривает и представляет рекомендации Совету директоров Общества по вопросам назначения и смены внешнего аудитора Общества;

2) осуществляет подготовку рекомендаций по размеру вознаграждения внешнего аудитора;

3) одобряет услуги, оказываемые внешними аудиторами, а также обеспечивает получение от внешнего аудитора перечня всех сопутствующих услуг, которые внешний аудитор оказывает (планирует оказывать) Обществу и обсуждает его с внешним аудитором;

4) одобряет существенные условия проекта договора (контракта) с внешним аудитором на проведение аудита годовой финансовой отчетности Общества;

5) обсуждает с внешним аудитором, насколько предлагаемый план и объем аудита отвечают потребностям Единственного акционера и Совета директоров Общества, и представляет рекомендации Совету директоров по данному вопросу;

6) предварительно рассматривает результаты ежегодного и промежуточных аудитов, включая информацию руководства Общества по итогам аудитов;

7) проводит регулярные встречи с внешним аудитором в рамках аудиторского процесса (не менее трех раз до момента выдачи аудиторского заключения), также в случае необходимости, встречи могут проходить без участия представителей Руководства Общества;

8) вырабатывает рекомендации в отношении политики по внешнему аудиту;

9) осуществляет оценку эффективности процесса внешнего аудита;

10) дает одобрение внешнему аудитору, на оказание консультационных услуг Обществу, не связанных с аудитом финансовой отчетности;

11) обеспечивает контроль за сохранением независимости внешнего аудитора, в том числе обеспечивает получение от внешнего аудитора подтверждения (как минимум, раз в год) о сохранении независимости внешнего аудитора в соответствии с внутренними документами Общества и отсутствии конфликта интересов, с извещением Совета директоров о получении соответствующего подтверждения;

12) осуществляет контроль за соблюдением внешним аудитором принципа ротации партнера по проекту (несущего основную ответственность за аудит) не реже чем один раз в пять лет.

12. Функции Комитета по вопросам внутреннего аудита:

1) курирует деятельность Службы внутреннего аудита Общества (далее – СВА);

2) вносит предложения Совету директоров Общества о количественном составе, штатном расписании, сроке полномочий СВА, назначении и досрочном прекращении полномочий руководителя и работников СВА;

3) вносит предложения Совету директоров Общества о размерах и условиях оплаты труда, премирования и социальной поддержки, постановки мотивационных КПД, оценки деятельности руководителя и работников СВА;

4) предварительно рассматривает положения и другие политики в области внутреннего аудита, регламентирующие цели, задачи, функции и порядок деятельности СВА;

5) рассматривает и готовит рекомендации по утверждению годового аудиторского плана, бюджета (сметы расходов) СВА;

6) рассматривает вопросы существующих ограничений, препятствующих СВА эффективно выполнять поставленные задачи, и способствует устранению таких ограничений;

7) рассматривает и предварительно одобряет периодические (квартальные и годовые) отчеты Службы внутреннего аудита и осуществляет контроль за устранением выявленных Службой внутреннего аудита недостатков;

8) рассматривает и вносит рекомендации Совету директоров по оценке деятельности СВА;

9) в необходимых случаях инициирует проведение СВА независимых проверок (оценки) интересующих вопросов, включая вопросы мошенничества в Обществе.

В случае, если у Руководства Общества возникает необходимость проведения СВА независимой проверки (оценки) интересующего вопроса, то Председатель Правления Общества инициирует рассмотрение данного вопроса на Комитете с последующим вынесением данного вопроса на Совет директоров.

13. Функции Комитета по вопросам комплаенс контроля:

1) курирует деятельность Службы комплаенс Общества (далее – СК);

2) вносит предложения Совету директоров Общества о количественном составе, штатном расписании, сроке полномочий СК, назначении и досрочном прекращении полномочий руководителя и работников СК, а также их преемственности;

3) вносит предложения Совету директоров Общества о размерах и условиях оплаты труда, премирования и социальной поддержки, постановки мотивационных КПД, оценки деятельности руководителя и работников СК;

4) предварительно рассматривает положения и другие политики в области комплаенс, в том числе регламентирующие цели, задачи, функции и порядок деятельности СК;

5) предварительно рассматривает комплаенс – программу Общества, а также оценку ее эффективности, проводимую СК;

6) рассматривает и готовит рекомендации по утверждению годового плана, бюджета (смету расходов) СК;

7) рассматривает вопросы существующих ограничений, препятствующих СК эффективно выполнять поставленные задачи, и способствует устранению таких ограничений;

8) рассматривает и готовит рекомендации по оценке деятельности СК;

9) рассматривает отчетность СК о проведенной работе СК и реализации комплаенс программы Общества;

10) рассматривает иные вопросы, связанные с минимизацией рисков коррупции и иных комплаенс-рисков.

14. Функции Комитета по вопросам совершенствования корпоративного управления:

1) рассматривает и предварительно одобряет годовой отчет и иную отчетность Общества по вопросам корпоративного управления;

2) рассматривает и предварительно одобряет политику по урегулированию конфликта интересов, участвует в урегулировании конфликта интересов в соответствии с утвержденной политикой, проводит анализ и оценку исполнения политики управления конфликтом интересов, с вынесением рекомендаций Совету директоров Общества;

3) рассматривает и готовит рекомендации Совету директоров Общества по вопросам совершенствования корпоративного управления в Обществе, обеспечения прозрачности управления;

4) рассматривает случаи несоблюдения положений Кодекса, а также дает рекомендации, направленные на дальнейшее совершенствование корпоративного управления в Обществе;

5) рассматривает отчет о соблюдении/несоблюдении принципов и положений Кодекса. В последующем отчет утверждается Советом директоров и включается в состав годового отчета Общества;

6) рассматривает и готовит рекомендации Совету директоров по обращениям о предполагаемых нарушениях, поступивших на «горячую линию» в соответствии с внутренними нормативными документами Общества;

7) рассматривает и готовит рекомендации Совету директоров Общества по вопросам качества и раскрытия нефинансовой информации и отчетности.

15. Функции Комитета по вопросам осуществления контроля за рисками в области устойчивого развития, качеством нефинансовой информации и отчетности:

1) осуществляет контроль за рисками в области устойчивого развития (по экономическому, экологическому и социальному аспектам устойчивого развития);

2) осуществляет контроль за не допущением или снижением негативного воздействия результатов деятельности Общества на заинтересованные стороны;

3) рассматривает риски в области устойчивого развития в социальной, экономической и экологической сферах;

4) рассматривает карты заинтересованных сторон;

5) рассматривает вопросы интеграции устойчивого развития в ключевые процессы, включая управление рисками, отчетность, операционная деятельность и другие;

6) осуществляет регулярный мониторинг и оценку мероприятий в области устойчивого развития, а также рассматривает корректирующие меры;

7) рассматривает отчет по устойчивому развитию;

8) осуществляет контроль за качеством нефинансовой информации и отчетности.

16. Иные функции Комитета:

1) регулярно, но не реже одного раза в год, отчитывается перед Советом директоров Общества о своей деятельности;

2) осуществляет подготовку информации о результатах работы Комитета для включения в отчет Совета директоров и раскрытия ее в отчете перед Единственным акционером Общества;

3) рассматривает и готовит рекомендации Совету директоров Общества по отчетам уполномоченных органов (в том числе налоговых), внешнего и внутренних аудиторов, Руководства Общества по вопросам соблюдения законодательства;

4) осуществляет подготовку рекомендаций Совету директоров Общества по проведению специальных расследований (проверок), в том числе, с привлечением независимых консультантов (экспертов);

5) принимает решение о приглашении лиц для участия в заседаниях Комитета, а также привлечении экспертов и консультантов по отдельным вопросам;

6) осуществляет анализ случаев мошенничества, а также принятых Руководством Общества мер по предупреждению мошенничеств в будущем;

7) рассматривает иные вопросы, предложенные к рассмотрению на Комитете членами Комитета или Совета директоров Общества.

4. Права и обязанности членов Комитета

17. Члены Комитета вправе:

1) запрашивать документы, отчеты, объяснения и другую информацию у членов Совета директоров, Комитетов, Правления, Службы внутреннего аудита, Службы комплаенс, Корпоративного секретаря и иных работников Общества, в том числе сведения конфиденциального характера;

2) приглашать членов Совета директоров, Правления, Комитетов, Службы внутреннего аудита, Службы комплаенс и иных лиц на свои заседания в качестве наблюдателей;

3) в установленном порядке пользоваться услугами внешних экспертов и консультантов в рамках средств, предусмотренных в бюджете Общества на текущий год;

4) участвовать в контроле и проверках исполнения решений и поручений Совета директоров Общества по вопросам своей деятельности;

5) разрабатывать и вносить предложения по внесению изменений и дополнений в настоящее Положение;

6) разрабатывать и представлять на утверждение Совета директоров Общества проекты документов, касающихся деятельности Комитета;

7) требовать созыва заседания Комитета и вносить вопросы в повестку дня заседания Комитета;

8) требовать предоставления Обществом условий, необходимых для выполнения возложенных на члена Комитета функций и обязанностей;

9) пользоваться иными правами, необходимыми для осуществления возложенных на него полномочий.

18. Члены Комитета обязаны:

1) осуществлять свою деятельность честно и добросовестно в соответствии с Положением в интересах Единственного акционера и Общества в целом и соблюдать основные принципы Кодекса;

2) надлежащим образом выполнять свои обязанности и обеспечить рост долгосрочной стоимости и устойчивое развитие Общества

3) уделять достаточное количество времени для эффективного исполнения своих обязанностей;

4) участвовать в работе Комитета и присутствовать на его заседаниях;

5) регулярно отчитываться перед Советом директоров Общества о результатах своей деятельности;

6) соблюдать конфиденциальность информации, полученной в рамках осуществления деятельности Комитета;

7) своевременно информировать Совет директоров Общества о рисках, которым подвержено Общество, оценивать возможные риски и последствия для Общества при принятии Комитетом собственных решений;

8) сообщать Совету директоров Общества о любых изменениях в своем статусе независимого директора или о возникновении конфликта интересов в связи с решениями, которые должны быть приняты Комитетом и воздерживаться от действий, способных скомпрометировать Комитет и/или его членов.

9) в пределах своей компетенции и в предусмотренном настоящим Положением порядке исполнять любые другие обязанности, которые могут быть определены Советом директоров.

5. Состав и порядок формирования Комитета

19. Определение количественного состава, срока полномочий Комитета, избрание его Председателя и членов, а также досрочное прекращение их полномочий относится к компетенции Совета директоров Общества.

20. В Комитете должен соблюдаться баланс навыков, опыта и знаний, обеспечивающий принятие независимых, объективных и эффективных решений в интересах организации, Единственного акционера и принципов устойчивого развития.

21. Состав Комитета формируется исключительно из числа независимых директоров Общества. Комитет должен состоять как минимум из трех членов.

22. Члены Комитета должны обладать глубокими знаниями и иметь продолжительный, практический опыт работы, соответствующий образованию в области бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности и/или финансов и/или аудита, управления рисками, внутреннего контроля.

23. Сроки полномочий членов Комитета совпадают со сроками их полномочий в качестве членов Совета директоров, однако ежегодно могут пересматриваться Советом директоров Общества.

Оценка деятельности членов Комитета и Комитета в целом проводится в соответствии с внутренними документами Общества.

6. Председатель Комитета

24. Председателем Комитета является независимый директор. Председатель Комитета наряду с профессиональными компетенциями должен обладать организаторскими и лидерскими качествами, хорошими коммуникативными навыками для эффективной организации деятельности Комитета.

25. Председатель Комитета организует работу возглавляемого им комитета, в частности:

- 1) созывает заседания Комитета и председательствует на них;
- 2) утверждает повестку дня заседаний Комитета, в том числе содержание вопросов, выносимых для обсуждения на заседании Комитета;
- 3) организует обсуждение вопросов на заседаниях Комитета, а также заслушивает мнения лиц, приглашенных к участию в заседании;
- 4) разрабатывает план очередных заседаний на текущий год с учетом плана заседаний Совета директоров Общества;
- 5) осуществляет подготовку отчета о деятельности Комитета и на отдельном заседании отчитывается перед Советом директоров об итогах деятельности за год.

26. В отсутствие Председателя Комитета его обязанности исполняет один из членов Комитета, избираемый на заседании Комитета путем открытого голосования простым большинством голосов от общего числа членов Комитета, присутствующих на заседании.

7. Порядок работы Комитета

27. Работа Комитета осуществляется в форме заседаний. Заседания Комитета проводятся по ежегодному плану, утвержденному решением Комитета, внеочередные заседания проводятся по мере необходимости. Периодичность проведения заседаний комитета составляет не менее четырех заседаний в год.

28. План работы Комитета (с указанием перечня рассматриваемых вопросов и дат проведения заседаний) формируется на основе Плана работы Совета директоров и утверждается Комитетом до начала календарного года.

29. Функции секретаря Комитета осуществляет Корпоративный секретарь или работник Службы корпоративного секретаря по решению Комитета.

30. Корпоративный секретарь обеспечивает подготовку и проведение заседаний Комитета, сбор и систематизацию материалов к заседаниям, своевременное направление членам Комитета и приглашенным лицам уведомлений о проведении заседаний Комитета, повестки дня заседаний, материалов по вопросам повестки дня, протоколирование заседаний, подготовку проектов решений Комитета, а также последующее хранение всех соответствующих материалов.

31. Корпоративный секретарь обеспечивает получение членами Комитета необходимой дополнительной информации.

32. Решение о созыве очередного заседания Комитета, дате, времени, месте проведения и вопросах повестки дня, а также решение о перечне лиц, приглашаемых на заседание, принимает Председатель Комитета в соответствии с планом проведения очередных заседаний Комитета.

33. Заседание Комитета может быть созвано по инициативе его Председателя или по требованию:

- 1) любого члена Комитета и Совета директоров Общества;
- 2) Единственного акционера;
- 3) СВА.

В случае отказа Председателя Комитета в созыве заседания инициатор вправе обратиться с указанным требованием в Совет директоров Общества, который обязан созвать заседание Комитета. Заседание Комитета проводится с обязательным приглашением лица, предъявившего указанное требование.

34. На заседаниях Комитета присутствуют только члены Комитета. Присутствие остальных лиц допускается только по приглашению Комитета. При необходимости Комитет может привлекать экспертов и консультантов.

35. Повестка заседания формируется Корпоративным секретарем на основании предложений Руководства Общества, СВА, СК, членов Комитета и Совета директоров Общества, и утверждается Председателем Комитета.

36. Корпоративный секретарь формирует материалы по вопросам повестки дня Комитета и направляет всем членам Комитета и заинтересованным лицам не позднее, чем за семь календарных дней (по материалам на английском языке не позднее, чем за четыре рабочих дня) до даты проведения заседания Комитета.

37. Заседание Комитета является правомочным, если в нем участвуют не менее половины членов Комитета.

38. Решения Комитета могут приниматься в форме очного, заочного или смешанного голосования. В целях создания благоприятных условий и сокращения затрат на проведение заседаний Комитетов, с рамках очного заседания Комитета допускается участие членов Комитетов посредством технических средств связи. Комитет стремится минимизировать проведение заседаний в форме заочного голосования.

39. Решения Комитета принимаются простым большинством голосов членов Комитета, присутствующих на заседании, либо предоставивших письменное мнение, или принимающих участие в заочном голосовании. В случае равенства голосов, голос Председателя Комитета является решающим.

40. Каждый член Комитета может изложить свое особое мнение, которое представляется вместе с протоколом решения Комитета. В тех случаях, когда по отдельным вопросам решение не может быть принято в силу заинтересованности отдельных членов Комитета, такой факт заносится в протокол заседания Комитета.

41. По результатам каждого заседания Комитета, в срок не позднее 3 (трех) рабочих дней после его проведения, составляется проект протокола на русском языке. В случае, если один или несколько членов Комитета не владеют русским языком, то протокол переводится на английский язык. Протокол подписывается Председателем Комитета или лицом, председательствовавшим на заседании, а также секретарем Комитета, которые несут ответственность за правильность составления и содержание протокола.

Корпоративный секретарь по мере необходимости выдает выписки из протоколов (решений) Комитета и предоставляет должностным лицам Общества (по их запросу и по согласованию с Председателем Комитета) информацию, относящуюся к деятельности Комитета.

42. Председатель Совета директоров Общества имеет право в течение года потребовать у Комитета предоставить информацию о своей деятельности.

8. Ответственность членов Комитета

43. Член Комитета несет ответственность перед Обществом и Единственным акционером Общества за вред, причиненный его действиями (бездействием), в

соответствии с внутренними документами Общества и законодательством Республики Казахстан.