

Приложение № 7

**к решению заочного заседания
Совета директоров
акционерного общества
«Национальный управляющий
холдинг «Байтерек»
от «13» ноября 2018 года
(решение № 10/18)**



**Утверждены
решением заочного заседания
Совета директоров
акционерного общества
«Национальный управляющий
холдинг «Байтерек»
от «13» ноября 2018 года
(решение № 10/18)**

Дополнения

в Положение о комитете по аудиту Совета директоров акционерного общества «Национальный управляющий холдинг «Байтерек», утвержденное решением Совета директоров акционерного общества «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» от 21 апреля 2015 года (протокол № 04/15)

1. Пункт 13. дополнить подпунктами 14) и 15) следующего содержания:
«14) рассматривает не реже одного раза в год отчет Омбудсмена о результатах проведенной работы;
15) проводит оценку результатов деятельности Омбудсмена.»;
2. Дополнить подпунктом 19-1. следующего содержания:
«19-1. Член Совета директоров, не являющийся независимым директором, может быть избран в состав комитета по аудиту, если Совет директоров в порядке исключения решит, что членство данного лица в комитете по аудиту необходимо в интересах Единственного акционера или Холдинга. При возникновении данного назначения Совету директоров следует раскрыть характер зависимости данного лица и обосновать такое решение.».

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
акционерного общества
«Национальный управляющий
холдинг «Байтерек»

Приложение №4
к решению Совета директоров
акционерного общества
«Национальный управляющий
холдинг «Байтерек» №04/15
от 21 апреля 2015 года



Положение
о комитете по аудиту Совета директоров акционерного общества
«Национальный управляющий холдинг «Байтерек»

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее Положение о комитете по аудиту Совета директоров акционерного общества «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» (далее – Положение) является внутренним документом акционерного общества «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» (далее – Холдинг) и разработано в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом Холдинга, Кодексом корпоративного управления Холдинга, Положением о Совете директоров Холдинга и международной практикой корпоративного управления.

2. Понятия и определения, используемые в настоящем Положении:

Единственный акционер – Правительство Республики Казахстан либо определенный им уполномоченный орган соответствующей отрасли, осуществляющий права владения и пользования государственным пакетом акций Холдинга;

законодательство – совокупность нормативных правовых актов Республики Казахстан, принятых в установленном порядке;

Комитет – комитет по аудиту Совета директоров Холдинга;

Комитеты – комитеты Совета директоров Холдинга;

Корпоративный секретарь – Корпоративный секретарь Холдинга;

Независимые директора – директора, определяемые как независимые в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах»;

Служба внутреннего аудита – орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Холдинга, оценку в области внутреннего контроля, управления рисками, исполнения документов в области корпоративного управления и консультирование в целях совершенствования деятельности Холдинга;

Совет директоров – орган управления Холдинга;

Правление – исполнительный орган Холдинга;

Устав – устав Холдинга.

3. Настоящее Положение определяет статус, компетенцию, состав, порядок работы и функции Комитета, процедуру созыва и проведения его заседаний, а также права, обязанности и ответственность членов Комитета.

4. Комитет является постоянно действующим консультативно-совещательным органом Совета директоров Холдинга и создается в целях повышения эффективности и качества работы Совета директоров посредством подготовки Совету директоров рекомендаций по установлению эффективной системы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Холдинга (в том числе, за полнотой и достоверностью финансовой отчетности), по мониторингу за надежностью и эффективностью систем внутреннего контроля и управления рисками, а также за исполнением документов в области корпоративного управления, по контролю за независимостью внешнего и внутреннего аудита.

5. Все предложения, разработанные Комитетом, оформляются в виде протоколов (решений) и носят рекомендательный характер.

6. Комитет подотчетен Совету директоров Холдинга, действует в рамках полномочий, предоставленных ему Советом директоров Холдинга и настоящим Положением.

7. В своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом Холдинга, решениями Единственного акционера Холдинга, Положением о Совете директоров Холдинга, настоящим Положением и иными внутренними документами Холдинга.

Глава 2. Компетенция и полномочия Комитета

8. Работа Комитета направлена на оказание содействия Совету директоров Холдинга путем предварительного рассмотрения, анализа и выработки рекомендаций по вопросам, относящимся к его компетенции.

9. В компетенцию Комитета входят следующие вопросы:

- учета и финансовой отчетности;
- внутреннего контроля и управления рисками;
- внешнего аудита;
- внутреннего аудита и корпоративного управления;
- соблюдения законодательства.

10. В рамках компетенции рассмотрения вопросов учета и финансовой отчетности Комитет наделяется следующими полномочиями:

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

2) обсуждает с руководством Холдинга, внешними и внутренними аудиторами предлагаемые (предполагаемые) изменения в учетной политике Холдинга (в том числе, корпоративной) и то, как эти изменения отразятся на содержании отчетности;

3) предварительно одобряет учетную политику Холдинга (в том числе, корпоративную);

4) предварительно одобряет годовую финансовую отчетность Холдинга.

11. В рамках компетенции рассмотрения вопросов внутреннего контроля и управления рисками Комитет наделяется следующими полномочиями:

1) вырабатывает рекомендации Совету директоров Холдинга по основам, компонентам и принципам организации системы управления рисками;

2) анализирует отчеты о рисках и планы по управлению рисками Холдинга, а также оценки и рекомендации внешнего и внутренних аудиторов о состоянии систем внутреннего контроля и управления рисками;

3) анализирует эффективность средств внутреннего контроля и систем управления рисками Холдинга, а также дает предложения по этим и смежным вопросам;

4) осуществляет контроль за соблюдением рекомендаций внутренних и внешних аудиторов Холдинга в отношении систем внутреннего контроля и управления рисками;

5) проводит регулярные встречи с руководством Холдинга для рассмотрения существенных рисков и проблем контроля и соответствующих планов Холдинга по управлению рисками и внутреннему контролю;

6) предварительно одобряет политики и процедуры Холдинга по системе управления рисками;

7) анализирует результаты и качество выполнения разработанных Холдингом мероприятий (корректирующих шагов) по совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками;

8) рассматривает и предварительно одобряет методологию по определению риск аппетита, стратегию управления рисками.

12. В рамках компетенции рассмотрения вопросов внешнего аудита Комитет наделяется следующими полномочиями:

1) вырабатывает рекомендации Совету директоров Холдинга по назначению и необходимости смены внешнего аудитора, осуществляющего аудит Холдинга, по определению размера оплаты его услуг, по оценке качества услуг внешнего аудитора;

2) обеспечивает получение от внешнего аудитора перечня всех сопутствующих услуг, которые внешний аудитор оказывает (планирует оказывать) Холдингу и обсуждает его с аудитором. Оценивает насколько сопутствующие услуги совместимы с независимостью аудитора. Рекомендует Совету директоров Холдинга принять меры, обеспечивающие независимость внешнего аудитора;

3) предварительно одобряет получение сопутствующих услуг от внешнего аудитора;

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

5) обсуждает с внешним аудитором насколько предлагаемый план и объем аудита отвечает потребностям Совета директоров Холдинга;

6) рассматривает вместе с внешним аудитором результаты ежегодного и промежуточных аудитов, включая ответы Холдинга по итогам аудитов;

7) проводит не реже одного раза в полгода встречи с внешним аудитором без участия руководства Холдинга.

13. В рамках компетенции рассмотрения вопросов внутреннего аудита и корпоративного управления Комитет наделяется следующими полномочиями:

1) курирует деятельность Службы внутреннего аудита Холдинга;

2) предварительно одобряет в установленном порядке порядок работы Службы внутреннего аудита Холдинга, размер и условия оплаты труда и премирования работников Службы внутреннего аудита Холдинга, а также квалификационные требования к работникам Службы внутреннего аудита Холдинга;

3) предварительно одобряет изменения в положение о Службе внутреннего аудита Холдинга и другие документы, регулирующие деятельность Службы внутреннего аудита Холдинга, а также обеспечивает независимость Службы внутреннего аудита Холдинга от его руководства;

4) предварительно одобряет в установленном порядке кандидатуру руководителя и иного работника Службы внутреннего аудита Холдинга, а также решение о досрочном прекращении его полномочий;

5) предварительно одобряет политики и процедуры внутреннего аудита Холдинга;

6) предварительно одобряет годовой аудиторский план Службы внутреннего аудита Холдинга, а также в установленном порядке структуру, штатную численность Службы внутреннего аудита Холдинга и затраты бюджета на нее;

7) анализирует регулярные отчеты внутреннего аудита, представляющие в обобщенном формате результаты работы и наиболее существенные аудиторские комментарии;

8) рассматривает вопросы существующих ограничений, препятствующих Службе внутреннего аудита Холдинга эффективно выполнять поставленные задачи, и способствует устранению таких ограничений;

9) проводит не реже одного раза в квартал встречи с руководителем Службы внутреннего аудита Холдинга без участия руководства Холдинга;

10) проводит в установленном порядке оценку деятельности Службы внутреннего аудита Холдинга;

11) поручает Службе внутреннего аудита Холдинга, в исключительных случаях, проводить независимые проверки (оценки) по интересующим вопросам (ревизионная функция Службы внутреннего аудита Холдинга);

12) в случае если у Правления Холдинга возникает необходимость проведения Службой внутреннего аудита Холдинга независимой проверки (оценки) интересующего вопроса, то Председатель Правления Холдинга обращается в Комитет для получения разрешения на осуществление данной независимой проверки (оценки);

13) рассматривает вопросы, связанные с исполнением документов в области корпоративного управления с вынесением рекомендаций Совету директоров Холдинга, используя материалы, в том числе подготовленные Службой внутреннего аудита Холдинга.

14. В рамках компетенции рассмотрения вопросов соблюдения законодательства Комитет наделяется следующими полномочиями:

1) оценивает эффективность внутренних процедур Холдинга, призванных обеспечить соблюдение законодательства Холдинга;

2) получает и изучает отчеты регулирующих органов, внешних и внутренних аудиторов, руководства Холдинга по вопросам соблюдения законодательства.

15. Иные полномочия Комитета:

1) вырабатывает по мере необходимости рекомендации Совету директоров Холдинга по проведению специальных расследований (проверок), в том числе с привлечением независимых консультантов (экспертов);

2) анализирует и обобщает случаи неправомерных действий в отношении собственности Холдинга и оценивает адекватность принятых Правлением Холдинга мер по предупреждению неправомерных действий в отношении собственности Холдинга в будущем;

3) вырабатывает рекомендации Совету директоров Холдинга по определению размера оплаты услуг оценщика;

4) предоставляет Совету директоров Холдинга рекомендации по иным вопросам в пределах своей компетенции в соответствии с поручениями Совета директоров и/или положениями внутренних документов Холдинга.

Глава 3. Права и обязанности Комитета и его членов

16. Для реализации возложенных полномочий Комитет и его члены наделены следующими правами:

1) запрашивать в рамках своей компетенции документы, отчеты, объяснения и другую информацию у членов Совета директоров, Комитетов, Правления, Службы внутреннего аудита, Корпоративного секретаря и иных работников Холдинга;

2) приглашать членов Совета директоров, Правления, Комитетов, Службы внутреннего аудита, представителей внешнего аудитора и независимых консультантов (экспертов) и иных лиц на свои заседания в качестве наблюдателей сотрудников Холдинга;

3) проводить встречи с внешними и внутренними аудиторами без участия представителей руководства Холдинга;

4) инициировать или проводить любые расследования по вопросам, находящимся в ведении Комитета, как это определено настоящим Положением;

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

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

7) разрабатывать и представлять на утверждение Совета директоров Холдинга проекты документов, касающихся деятельности Комитета;

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

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

17. Комитет и его члены обязаны:

- 1) осуществлять свою деятельность честно и добросовестно в соответствии с настоящим Положением, в интересах Единственного акционера и Холдинга в целом;
- 2) уделять достаточное количество времени для эффективного исполнения своих обязанностей;
- 3) участвовать в работе Комитета и присутствовать на его очных заседаниях;
- 4) по требованию Совета директоров Холдинга отчитываться перед Советом директоров Холдинга о результатах своей деятельности;
- 5) соблюдать конфиденциальность информации, полученной в рамках осуществления деятельности Комитета;
- 6) сообщать Совету директоров Холдинга о любых изменениях в своем статусе независимого директора или о возникновении конфликта интересов в связи с решениями, которые должны быть приняты Комитетом.

Глава 4. Состав, порядок избрания и срок полномочий Комитета

18. Определение количественного состава, срока полномочий Комитета, избрание его Председателя и членов, а также досрочное прекращение их полномочий относится к компетенции Совета директоров Холдинга. Состав Комитета формируется из числа членов Совета директоров Холдинга и экспертов, обладающих необходимыми профессиональными знаниями для работы в Комитете.

19. Комитет должен состоять как минимум из двух членов, которые являются Независимыми директорами. Председатель Комитета избирается из числа Независимых директоров.

20. Председатель и члены Комитета избираются Советом директоров Холдинга простым большинством голосов.

21. В составе Комитета как минимум один из его членов должен иметь глубокие знания в области бухгалтерского учета и/или подготовки финансовой отчетности и/или финансов и/или аудита.

22. Срок полномочий членов Комитета совпадает со сроком их полномочий в качестве членов Совета директоров Холдинга.

23. Комитет может быть досрочно расформирован по решению Совета директоров Холдинга.

Глава 5. Председатель Комитета

24. Председатель Комитета организует работу возглавляемого им Комитета, в частности:

- 1) созывает заседания Комитета, определяет форму проведения заседаний и председательствует на них;

- 2) утверждает повестку дня заседаний Комитета, в том числе содержание вопросов, выносимых для обсуждения на заседание Комитета;
- 3) организует ведение протокола на очных заседаниях Комитета;
- 4) организует обсуждение вопросов на заседаниях Комитета, а также заслушивает мнения лиц, приглашенных к участию в заседании;
- 5) поддерживает постоянные контакты с членами Совета директоров Холдинга, членами Правления Холдинга, Службой внутреннего аудита и подразделениями Холдинга с целью получения максимально полной и достоверной информации, необходимой для принятия Комитетом решений, и с целью обеспечения их эффективного взаимодействия с Советом директоров Холдинга;
- 6) распределяет обязанности между его членами, дает им и секретарю Комитета поручения, связанные с изучением и подготовкой вопросов для рассмотрения на заседании Комитета;
- 7) обеспечивает и координирует работу по исполнению решений Комитета;
- 8) разрабатывает и утверждает план работы Комитета на текущий год с учетом плана заседаний Совета директоров, контролирует исполнение решений и поручений Комитета;
- 9) отчитывается в сроки и в порядке, предусмотренные настоящим Положением, перед Советом директоров Холдинга по результатам работы Комитета.

Глава 6. Секретарь Комитета

25. Функции по организационному и информационному обеспечению работы Комитета осуществляет секретарь Комитета. Секретарем Комитета является Заместитель Корпоративного секретаря – руководитель Службы Корпоративного секретаря.

26. Секретарь Комитета обеспечивает:

- 1) подготовку и проведение заседаний Комитета;
- 2) сбор и систематизацию материалов к заседаниям;
- 3) своевременное направление членам Комитета и приглашенным лицам уведомлений о проведении заседаний Комитета, повестки дня заседаний, материалов по вопросам повестки дня;
- 4) протоколирование заседаний, а также последующее хранение протоколов (решений, бюллетеней) заседаний Комитета;
- 5) по мере необходимости выдачу выписок из протоколов (решений) Комитета.

Глава 7. Порядок работы Комитета

27. Заседания Комитета проводятся в соответствии с утвержденным планом работы, но не реже одного раза в квартал. В случае необходимости Комитет проводит внеочередные заседания.

28. Очередные и внеочередные заседания Комитета могут быть созваны по инициативе его Председателя или по требованию:

- 1) Единственного акционера;
- 2) Совета директоров;
- 3) любого члена Комитета;
- 4) Службы внутреннего аудита Холдинга.

В случае отказа Председателя Комитета в созыве заседания инициатор вправе обратиться с указанным требованием в Совет директоров Холдинга, который обязан созвать заседание Комитета.

29. Заседания Комитета проводятся в очной и заочной формах.

30. Если в повестку дня очного заседания Совета директоров Холдинга включены вопросы, отнесенные к компетенции Комитета, очное заседание Комитета проводится до соответствующего заседания Совета директоров Холдинга. Если в повестку дня заочного заседания Совета директоров Холдинга включены вопросы, отнесенные к компетенции Комитета, заочное заседание Комитета проводится не позднее чем за 10 (десять) календарных дней до соответствующего заседания Совета директоров.

31. Уведомление о созыве заседания Комитета направляется секретарем Комитета членам Комитета в срок не позднее, чем за 3 (три) рабочих дня до даты проведения соответствующего заседания.

Уведомление должно содержать:

- место и время проведения заседания;
- форму проведения заседания (очная или заочная).

К уведомлению в обязательном порядке прилагаются:

- повестка дня заседания Комитета;
- пояснительные записки на имя членов Комитета к каждому рассматриваемому вопросу повестки дня, подписанные Председателем или членом Правления Холдинга либо лицом, инициирующим включение вопроса в повестку заседания;

- проект решения Комитета по каждому вопросу повестки дня, завизированный Председателем или членом Правления Холдинга, либо лицом, инициирующим включение вопроса в повестку заседания;

- проекты документов, подлежащие рассмотрению на заседании Комитета, завизированные Председателем или членом Правления, либо лицом, инициирующим вынесение документа на рассмотрение Комитета;

- выписки из протоколов заседаний Правления Холдинга (в случае необходимости);

- бюллетень заочного голосования Комитета (в случае проведения заочного заседания);

- иные дополнительные документы, при их наличии (презентации, копии решений государственных органов и (или) иных юридических лиц, справочные материалы, обосновывающие включение в повестку дня указанных вопросов).

32. Участниками заседаний Комитета являются его Председатель, члены и секретарь.

На заседаниях Комитета по его приглашению могут присутствовать следующие лица (включая, но не ограничиваясь):

1) руководитель Службы внутреннего аудита Холдинга;

2) представители внешнего аудитора;

3) работники Холдинга;

4) привлеченные в установленном порядке консультанты (эксперты) для получения информации по вопросам повестки дня.

Круг приглашенных участников заседания Комитета должен ограничиваться теми, кто ответственен за вынесение вопроса на рассмотрение Комитета.

33. Если это необходимо, Комитет может проводить отдельные заседания с руководством Холдинга, его внешними и внутренними аудиторами.

34. Председательствует на заседаниях Комитета Председатель. В случае его отсутствия на заседании члены Комитета избирают председательствующего на заседании из числа присутствующих членов простым большинством голосов.

35. Заседание Комитета является правомочным, если в нем участвуют не менее половины от числа членов Комитета. Допускается участие в заседании Комитета посредством видеоконференции (интерактивной аудиовизуальной связи), конференцсвязи (одновременного разговора членов Комитета в режиме «телефонного совещания»), а также путем использования иных средств связи.

36. Решения Комитета принимаются простым большинством голосов от общего числа всех членов Комитета. При решении вопросов каждый член Комитета обладает одним голосом. Передача права голоса членом Комитета иным лицам, в том числе другим членам Комитета, не допускается. В случае равенства голосов членов Комитета голос председательствующего на заседании является решающим.

37. По результатам каждого очного заседания Комитета составляется протокол, по результатам каждого заочного заседания Комитета составляется решение. Протокол (решение) составляется и подписывается в срок не позднее 5 (пяти) рабочих дней после проведения заседания. Протокол подписывается Председателем Комитета или лицом, осуществляющим его функции, который несет ответственность за правильность содержания протокола, членами Комитета и секретарем Комитета. Решение заочного заседания Комитета подписывается Председателем Комитета и секретарем Комитета. При проведении заочного заседания используются бюллетени заочного голосования, которые оформляются по форме согласно приложению 1 к настоящему Положению.

38. В протоколе (решении) заседания указываются:

1) дата, место и время, форма проведения заседания Комитета;

2) список членов Комитета, принявших участие в заседании (заочном голосовании), а также список иных лиц, присутствовавших на заседании Комитета (при очном заседании);

3) повестка дня заседания Комитета;

4) ключевые предложения членов Комитета по вопросам повестки дня;

5) вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним, а также все принятые решения.

Глава 8. Ответственность членов Комитета

39. Член Комитета несет ответственность перед Холдингом и Единственным акционером Холдинга за вред, причиненный его действиями (бездействием), в соответствии с законодательством Республики Казахстан, в том числе за убытки, понесенные в результате предоставления информации, вводящей в заблуждение, или заведомо ложной информации.

Глава 9. Заключительные положения

40. Настоящее Положение, а также все изменения и дополнения к нему утверждаются Советом директоров Холдинга.

**Бюллетень
заочного голосования
к заседанию Комитета по аудиту Совета директоров
акционерного общества «Национальный управляющий холдинг
«Байтерек»**

г. Астана № от _____ 20__ года

Член Комитета _____

**Место нахождения акционерного общества ««Национальный
управляющий холдинг «Байтерек» (далее – АО «НУХ «Байтерек»):**

Инициатор проведения заседания:

Повестка дня:

1.
2.
3.

РЕШЕНИЕ:

ЗА **ПРОТИВ (особое
мнение)** **ВОЗДЕРЖАЛСЯ (особое
мнение)**

Примечание: особое мнение прилагается отдельно в письменной форме

По первому вопросу повестки дня:

ЗА **ПРОТИВ (особое
мнение)** **ВОЗДЕРЖАЛСЯ (особое
мнение)**

Примечание: особое мнение прилагается отдельно в письменной форме

По второму вопросу повестки дня:

ЗА**ПРОТИВ (особое
мнение)****ВОЗДЕРЖАЛСЯ (особое
мнение)**

Примечание: особое мнение прилагается отдельно в письменной форме

По третьему вопросу повестки дня:

ЗА**ПРОТИВ (особое
мнение)****ВОЗДЕРЖАЛСЯ (особое
мнение)**

Примечание: особое мнение прилагается отдельно в письменной форме

Разъяснения по порядку заполнения бюллетеня:

По вопросу, вынесенному на голосование в настоящем бюллетене, член Комитета ставит свою подпись (либо галочку) под одной из представленных граф: «За», «Против», «Воздержался». В случае голосования «против» или «воздержался» член Комитета имеет право выразить свое особое мнение, которое прилагается отдельно в письменной форме.

Окончательная дата представления подписанного бюллетеня секретарю Комитета по аудиту Совета директоров акционерного общества «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»: _____
20__ года.

Бюллетень заочного голосования предоставляется по адресу:

Член Комитета:

_____ 20__ года