

«QazTrade» сауда саясатын  
дамыту орталығы» акционерлік  
қоғамы Директорлар кеңесі  
отырысының  
2019 жылғы 18 желтоқсандағы  
№ 10 хаттамасымен бекітілген

**«Qaztrade» сауда саясатын дамыту орталығы» акционерлік қоғамы  
Директорлар кеңесінің Аудит және тәуекелдер комитеті туралы  
Ереже**

**1-тарау. Жалпы ережелер**

1. «Qaztrade» сауда саясатын дамыту орталығы» акционерлік қоғамы директорлар кеңесінің Аудит және тәуекелдер комитеті туралы осы ереже (бұдан әрі – Ереже) Қазақстан Республикасының заңнамасына және «Qaztrade» сауда саясатын дамыту орталығы» акционерлік қоғамының (бұдан әрі – Қоғам) Жарғысына сәйкес әзірленді.

2. Ереже Қоғамның Директорлар кеңесінің Аудит жөніндегі комитетінің (бұдан әрі – Комитет) функцияларын, құқықтары мен міндеттерін, оны қалыптастыру және жұмыс істеу тәртібін айқындайды.

3. Комитет неғұрлым маңызды мәселелер шеңбері бойынша оларды Қоғамның Директорлар кеңесінің (бұдан әрі – Директорлар кеңесі) отырысында қарағанға дейін егжей-тегжейлі талдау жүргізу және ұсынымдар әзірлеу үшін құрылады.

4. Комитет Директорлар кеңесіне есеп береді және өзіне Директорлар кеңесі мен Ереже берген өкілеттіктер шеңберінде әрекет етеді.

5. Комитет өз қызметінде Қазақстан Республикасының заңнамасын, Қоғамның жарғысын, Ережені, Қоғамның Жалғыз акционерінің (бұдан әрі – Жалғыз акционер) және директорлар Кеңесінің шешімдерін басшылыққа алады.

**2-тарау. Комитеттің негізгі функциялары**

6. Комитеттің негізгі функциялары Директорлар кеңесіне ішкі және сыртқы аудит, қаржылық есептілік, ішкі бақылау және тәуекелдерді басқару, Қазақстан Республикасының заңнамасын, ішкі құжаттарды сақтау мәселелері және Директорлар кеңесінің тапсырмасы бойынша өзге де мәселелер бойынша жәрдемдесу болып табылады.

**3-тарау. Комитеттің құзыреті және өкілеттіктері**

7. Комитеттің жұмысы Қоғамның Директорлар кеңесіне оның құзыретіне жататын мәселелер бойынша алдын ала қарау, талдау және ұсынымдар әзірлеу арқылы жәрдемдесуге бағытталған.

8. Комитеттің құзыретіне мына мәселелер кіреді:

- 1) есепке алу және қаржылық есептілік;
- 2) ішкі бақылау және тәуекелдерді басқару;
- 3) сыртқы аудит;
- 4) ішкі аудит және корпоративтік басқару;
- 5) заңнаманы сақтау.

9. Есепке алу және қаржылық есептілік мәселелерін қарау құзыреті шеңберінде Комитетке мынадай өкілеттіктер беріледі:

1) Қоғам басшылығымен және сыртқы аудитормен қаржылық есептілікті, сондай-ақ қаржылық есептіліктің пайдаланылған қағидаттарының, қаржылық есептіліктегі елеулі бағалау көрсеткіштерінің, есептілікті елеулі түзетулердің негізділігі мен қолайлылығын талқылайды;

2) Қоғамның есеп саясатын алдын ала мақұлдайды;

3) Қоғамның жылдық қаржылық есептілігін алдын ала мақұлдайды.

10. Ішкі бақылау және тәуекелдерді басқару мәселелерін қарау құзыреті шеңберінде Комитетке мынадай өкілеттіктер беріледі:

1) Қоғамның Директорлар кеңесіне тәуекелдерді басқару жүйесін ұйымдастырудың негіздері, компоненттері мен қағидаттары бойынша ұсынымдар әзірлейді;

2) тәуекелдер туралы есептерді және Қоғамның тәуекелдерін басқару жөніндегі жоспарларын, сондай-ақ ішкі бақылау және тәуекелдерді басқару жүйелерінің жай-күйі туралы сыртқы және ішкі аудиторлардың бағалауы мен ұсынымдарын талдайды;

3) Қоғамның ішкі бақылау құралдарының және тәуекелдерді басқару жүйелерінің тиімділігін талдайды, сондай-ақ осы және сабақтас мәселелер бойынша ұсыныстар береді;

4) ішкі бақылау және тәуекелдерді басқару жүйелеріне қатысты Қоғамның ішкі және сыртқы аудиторлары ұсынымдарының сақталуын бақылауды жүзеге асырады;

5) бақылаудың маңызды тәуекелдері мен проблемаларын және Қоғамның тәуекелдерді басқару мен ішкі бақылау жөніндегі тиісті жоспарларын қарау үшін Қоғам басшылығымен тұрақты кездесулер өткізеді;

6) тәуекелдерді басқару жүйесі бойынша Қоғамның саясаты мен рәсімдерін алдын ала мақұлдайды;

11. Сыртқы аудит мәселелерін қарау құзыреті шеңберінде Комитетке мынадай өкілеттіктер беріледі:

1) сыртқы аудитордан сыртқы аудитор қоғамға көрсететін (көрсетуді жоспарлап отырған) және оны аудитормен талқылайтын барлық ілеспе қызметтердің тізбесін алуды қамтамасыз етеді. Ілеспе қызметтердің аудитордың тәуелсіздігіне қаншалықты сәйкес келетінін бағалайды.

Қоғамның Директорлар кеңесіне сыртқы аудитордың тәуелсіздігін қамтамасыз ететін шаралар қабылдауды ұсынады;

2) сыртқы аудитордан ілеспе қызметтер алуды алдын ала мақұлдайды;

3) Қоғамның жылдық қаржылық есептілігіне аудит жүргізуге сыртқы аудитормен шарт (келісімшарт) жобасының елеулі талаптарын алдын ала мақұлдайды;

4) сыртқы аудитормен аудиттің ұсынылып отырған жоспары мен көлемі Қоғамның Директорлар кеңесінің қажеттіліктеріне қаншалықты сай келетінін талқылайды;

5) сыртқы аудитормен бірге аудиттердің қорытындылары бойынша Қоғамның жауаптарын қоса алғанда, жыл сайынғы және аралық аудиттердің нәтижелерін қарайды.

12. Ішкі аудит және корпоративтік басқару мәселелерін қарау құзыреті шеңберінде Комитетке мынадай өкілеттіктер беріледі:

1) Қоғамның ішкі аудит қызметінің жұмысына жетекшілік етеді;

2) Қоғамның Ішкі аудит қызметі жұмысының тәртібін, Қоғамның Ішкі аудит қызметі аудиторының еңбегіне ақы төлеу мен сыйлықақы берудің мөлшері мен шарттарын, сондай-ақ Қоғамның Ішкі аудит қызметі аудиторына қойылатын біліктілік талаптарын белгіленген тәртіппен алдын ала мақұлдайды;;

3) Қоғамның Ішкі аудит қызметі туралы ережеге және Қоғамның Ішкі аудит қызметінің жұмысын реттейтін басқа да құжаттарға өзгерістерді алдын ала мақұлдайды, сондай-ақ Қоғамның Ішкі аудит қызметінің тәуелсіздігін қамтамасыз етеді;

4) Қоғамның Ішкі аудит қызметі аудиторының кандидатурасын, сондай-ақ оның өкілеттігін мерзімінен бұрын тоқтату туралы шешімді белгіленген тәртіппен алдын ала мақұлдайды;

5) Қоғамның Ішкі аудит қызметіне қойылған міндеттерді тиімді орындауға кедергі келтіретін қазіргі шектеулер мәселелерін қарайды және осындай шектеулерді жоюға ықпал етеді;

6) Қоғамның Ішкі аудит қызметіне ерекше жағдайларда қызықтыратын мәселелер бойынша тәуелсіз тексерулер (бағалау) жүргізуді тапсырады;

7) материалдарды, оның ішінде Қоғамның Ішкі аудит қызметі дайындаған материалдарды пайдалана отырып, Қоғамның Директорлар кеңесіне ұсынымдар шығара отырып, корпоративтік басқару саласындағы құжаттарды орындауға байланысты мәселелерді қарайды.

13. Заңнаманы сақтау мәселелерін қарау құзыреті шеңберінде Комитетке мынадай өкілеттіктер беріледі:

1) Қоғамның ішкі рәсімдерінің тиімділігін бағалайды;

2) реттеуші органдардың, сыртқы және ішкі аудиторлардың, Қоғам басшылығының заңнаманы сақтау мәселелері бойынша есептерін алады және зерделейді.

14. Комитеттің өзге де өкілеттіктері:

1) қажеттігіне қарай Қоғамның Директорлар кеңесіне арнайы тексерулер (тергеулер) жүргізу жөнінде ұсынымдар әзірлейді;

2) Қоғамның Директорлар кеңесіне Директорлар кеңесінің тапсырмаларына және/немесе Қоғамның ішкі құжаттарының ережелеріне сәйкес өз құзыреті шегінде өзге де мәселелер бойынша ұсынымдар береді.

#### **4-тарау. Комитет мүшелерінің құқықтары мен міндеттері**

15. Комитет мүшелері:

1) Директорлар кеңесінің мүшелерінен, Қоғамның бас директорынан, Ішкі аудит қызметінен, Қоғамның Корпоративтік хатшысынан және Қоғамның өзге де қызметкерлерінен құжаттарды, есептерді, түсініктемелерді және басқа да ақпаратты сұратуға;

2) Қоғамның лауазымды адамдары мен басқа да қызметкерлерін өз отырыстарына шақыруға құқылы;

3) Директорлар кеңесіне ережеге өзгерістер мен толықтырулар енгізу жөнінде ұсынымдар енгізуге міндетті.

16. Комитет мүшелері:

1) Жалғыз акционер мен тұтас алғанда Қоғамның мүддесі үшін Ережеге сәйкес өз қызметін адал және адал жүзеге асыруға және Қоғамның корпоративтік басқару кодексінің негізгі қағидаттарын сақтауға;

2) өз міндеттерін тиімді орындау үшін жеткілікті уақыт бөлуге;

3) Комитеттің жұмысына қатысуға және оның отырыстарына қатысуға құқылы;

4) Директорлар кеңесіне Комитеттің қызметі туралы жылдық есеп беруге;

5) Комитет қызметін жүзеге асыру шеңберінде алынған ақпараттың құпиялылығын сақтауға;

6) тәуелсіз директор мәртебесіндегі кез келген өзгерістер туралы немесе Комитет қабылдауға тиіс шешімдерге байланысты мүдделер қақтығысының туындағаны туралы Директорлар кеңесіне хабарлауға міндетті.

#### **5-тарау. Сайлау тәртібі және Комитет құрамы**

17. Комитет кемінде екі мүшеден тұрады.

18. Комитет құрамына бухгалтерлік есеп және аудит, тәуекелдерді басқару, ішкі бақылау саласында қажетті білімі мен практикалық тәжірибесі бар тәуелсіз директорлар кіреді.

19. Директорлар кеңесінің тәуелсіз болып табылмайтын мүшесі, егер Директорлар кеңесі ерекшелік ретінде осы адамның Комитетке мүшелігі Жалғыз акционер мен Қоғамның мүддесі үшін қажет деп шешсе, Комитет

құрамына сайлануы мүмкін. Бұл тағайындау туындаған кезде директорлар Кеңесі тиісті негіздемелерді ұсынуы керек.

20. Комитет мүшелері Директорлар кеңесі мүшелерінің көпшілік дауысымен сайланады. Комитет құрамын қалыптастыру кезінде ықтимал мүдделер қақтығысының болуы назарға алынады.

21. Комитет төрағасы тәуелсіз директорлар арасынан Директорлар Кеңесінің өз өкілеттіктерін орындау мерзіміне сайланады.

22. Сайлау туралы шешім Директорлар кеңесі мүшелерінің жалпы санының жай көпшілік даусымен қабылданады.

23. Қоғамның Директорлар кеңесі кез келген уақытта комитет төрағасын қайта сайлауға құқылы.

24. Комитет төрағасы болмаған кезде оның міндеттерін комитет отырысында отырысқа қатысып отырған Комитет мүшелерінің жалпы санының қарапайым көпшілік даусымен ашық дауыс беру арқылы сайланатын Комитет мүшелерінің бірі атқарады.

25. Қажет болған жағдайда Комитеттің құрамына дауыс беру құқығы жоқ, Комитетте жұмыс істеу үшін қажетті кәсіби білімі бар сарапшылар енгізілуі мүмкін. Салада кәсіби тәжірибесі мен біліктілігі бар сарапшылар Комитеттің мақсаттарына, міндеттері мен құзыретіне сәйкес Комитеттің тиімді қызметі мақсатында тартылады. Комитет құрамындағы сарапшылардың рөлі арнайы білімі мен кәсіби тәжірибесін пайдалана отырып, шешім қабылдау кезінде Комитет мүшелерін қажетті ақпаратпен қамтамасыз етуден тұрады, бұл Комитетке мәселелерді жан-жақты зерделеуге және Директорлар кеңесіне ұсынымдар әзірлеуге мүмкіндік береді.

26. Комитет мүшелерінің өкілеттік мерзімдері олардың Директорлар кеңесінің мүшелері ретіндегі өкілеттік мерзімдерімен сәйкес келеді, алайда жыл сайын Директорлар кеңесі қайта қарауы мүмкін.

27. Директорлар кеңесі Комитет мүшесінің өкілеттігін кез келген уақытта мерзімінен бұрын тоқтатуға құқылы.

## **6-тарау. Комитет Төрағасы**

28. Комитет Төрағасы өзі басқаратын Комитеттің жұмысын ұйымдастырады, атап айтқанда:

- 1) Комитеттің отырыстарын шақырады және оларға төрағалық етеді;
- 2) Комитет отырыстарының күн тәртібін, оның ішінде Комитет отырысында талқылау үшін шығарылатын мәселелердің мазмұнын бекітеді;
- 3) Комитет отырыстарында мәселелерді талқылауды ұйымдастырады, сондай-ақ отырысқа қатысуға шақырылған адамдардың пікірлерін тыңдайды;
- 4) Комитеттің шешімдер қабылдауы үшін қажетті барынша толық және анық ақпарат алу мақсатында және олардың Директорлар кеңесімен тиімді өзара іс-қимылын қамтамасыз ету мақсатында Директорлар кеңесінің

мүшелерімен, Қоғамның Бас директорымен, Қоғамның құрылымдық бөлімшелерімен тұрақты байланыс жасайды;

5) өз мүшелері арасында міндеттерді бөледі, оған мәселені тереңдетіп зерделеуге және Комитет отырысында қарау үшін материалдар дайындауға байланысты тапсырмалар береді;

6) Комитет шешімдерін орындау жөніндегі жұмысты қамтамасыз етеді және үйлестіреді;

7) Директорлар кеңесі отырыстарының жоспарын ескере отырып, ағымдағы жылға арналған кезекті отырыстардың жоспарын әзірлейді, оның шешімдері мен жоспарларының орындалуын бақылайды;

8) Ережеде көзделген мерзімде және тәртіппен Директорлар кеңесінің алдында Комитет жұмысының нәтижелері бойынша есеп береді.

## **7-тарау. Комитеттің жұмыс тәртібі**

29. Комитеттің жұмысы отырыс нысанында жүзеге асырылады.

30. Комитеттің отырыстары қажеттілігіне қарай, бірақ жылына кемінде төрт отырыс өткізіледі.

31. Комитет хатшысының функцияларын Қоғамның Корпоративтік хатшысы жүзеге асырады.

32. Қоғамның корпоративтік хатшысы комитет отырыстарын дайындауды, отырыстарға материалдарды жинауды және жүйелеуді, Комитет мүшелері мен шақырылған адамдарға Комитет отырыстарын өткізу туралы хабарламаларды, отырыстардың күн тәртібін, күн тәртібіндегі мәселелер бойынша материалдарды уақтылы жіберуді, отырыстарды хаттамалауды, Комитет шешімдерінің жобаларын дайындауды, сондай-ақ барлық тиісті материалдарды кейіннен сақтауды қамтамасыз етеді. Қоғамның корпоративтік хатшысы комитет мүшелерінің қажетті ақпарат алуын қамтамасыз етеді.

33. Комитет отырысы Комитет төрағасының немесе Комитеттің кез келген мүшесінің бастамасы бойынша немесе Директорлар кеңесінің шешімі бойынша шақырылады.

34. Комитет төрағасы отырысты шақырудан бас тартқан жағдайда, бастамашы аталған талаппен Директорлар кеңесіне жүгінуге құқылы, ол Комитеттің отырысын шақыруға міндетті.

35. Комитет отырыстарын өткізу туралы хабарлама күн тәртібімен бірге Комитет отырысы өткізілетін күнге дейін күнтізбелік 7 (жеті) күннен кешіктірілмей отырысқа қатысатын адамдарға жіберілуге тиіс.

36. Комитеттің отырысы, егер оған Комитет мүшелері санының кемінде жартысы қатысса, заңды болып табылады.

37. Комитеттің шешімдері көзбе-көз нысанда қабылданады. Комитет отырыстарын өткізуге қолайлы жағдайлар жасау және шығындарды қысқарту мақсатында техникалық байланыс құралдары арқылы Комитет мүшелерінің қатысуына жол беріледі.

38. Дауыс берудің көзбе-көз нысаны кезінде Комитет төрағасы мен оның мүшелері Комитет отырысының күн тәртібінің мәселелері бойынша дауыс беру туралы шешімді Комитеттің дауыс беру құқығы бар мүшелерінің ғана қатысуымен қабылдай алады. Мұндай жағдайларда Комитет отырысына байқаушылар ретінде қатысуға шақырылған сарапшылар мен басқа да адамдар Комитет отырысына мәселелерді талқылау кезінде ғана қатысады, ал дауыс беру кезінде отырыс залынан кетеді.

39. Комитет отырыстарына комитет төрағасының шақыруы бойынша үшінші тұлғалар Комитет отырысының күн тәртібінің мәселелері бойынша дауыс беру құқығынсыз қатыса алады.

Комитеттің қатысу тәртібімен өткізілген отырысында қабылданған шешімдері хаттамамен ресімделеді.

40. Сырттай дауыс беру арқылы қабылданған Комитет отырысының/шешімінің хаттамасында мыналар көрсетіледі:

- 1) отырысты өткізу/шешімді ресімдеу күні, орны, уақыты;
- 2) отырысқа қатысқан Комитет мүшелерінің тізімі, сондай-ақ Комитеттің отырысына қатысқан өзге де адамдардың тізімі;
- 3) күн тәртібі;
- 4) Комитет мүшелерінің күн тәртібіндегі мәселелер жөніндегі ұсыныстары;
- 5) дауыс беруге қойылған мәселелер және Комитет отырысы күн тәртібінің әрбір мәселесі бойынша Комитеттің әрбір мүшесінің дауыс беру нәтижесі көрсетілген олар бойынша дауыс беру қорытындылары жатады;
- 6) қабылданған шешімдер.

41. Комитеттің қатысу тәртібімен өткізілген отырысының хаттамасына комитеттің отырысқа қатысқан барлық мүшелері және Қоғамның Корпоративтік хатшысы қол қояды. Комитет мүшелерінің әрқайсысы күн тәртібіндегі мәселелер бойынша Комитет отырысының хаттамасына ерекше пікір енгізуге бастамашылық жасауға құқылы.

42. Комитет отырысқа қатысып отырған Комитет мүшелерінің қарапайым көпшілік дауысымен шешім қабылдайды. Дауыстар тең болған жағдайда Комитет төрағасының дауысы шешуші болып табылады.

## **8-тарау. Қорытынды ережелер**

43. Ережені, сондай-ақ оған енгізілетін өзгерістер мен толықтыруларды Директорлар кеңесі бекітеді.

