

Утверждено
протоколом заседания
Совета директоров
акционерного общества
«Центр развития торговой
политики «QazTrade»
от 18 декабря 2019 года
№ 10

Положение
о Комитете по аудиту и рискам Совета директоров
акционерного общества «Центр развития торговой политики «Qaztrade»

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту и рискам Совета директоров акционерного общества «Центр развития торговой политики «Qaztrade» (далее – Положение) разработано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и уставом акционерного общества «Центр развития торговой политики «Qaztrade» (далее – Общество).

2. Положение определяет функции, права и обязанности Комитета по аудиту Совета директоров Общества (далее – Комитет), порядок его формирования и работы.

3. Комитет создается для проведения детального анализа и выработки рекомендаций по кругу наиболее важных вопросов до их рассмотрения на заседании Совета директоров Общества (далее – Совет директоров).

4. Комитет подотчетен Совету директоров и действует в рамках полномочий, предоставленных ему Советом директоров и Положением.

5. В своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Республики Казахстан, уставом Общества, Положением, решениями Единственного акционера Общества (далее – Единственный акционер) и Совета директоров.

Глава 2. Основные функции Комитета

6. Основными функциями Комитета является содействие Совету директоров по вопросам внутреннего и внешнего аудита, финансовой отчетности, внутреннего контроля и управления рисками, соблюдения законодательства Республики Казахстан, внутренних документов и иным вопросам по поручению Совета директоров.

Глава 3. Компетенция и полномочия Комитета

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

8. В компетенцию Комитета входят следующие вопросы:

- 1) учета и финансовой отчетности;
- 2) внутреннего контроля и управления рисками;
- 3) внешнего аудита;
- 4) внутреннего аудита и корпоративного управления;
- 5) соблюдения законодательства.

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

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) предварительно одобряет учетную политику Общества;

3) предварительно одобряет годовую финансовую отчетность Общества.

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

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

2) анализирует отчеты о рисках и планы по управлению рисками Общества, 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 Общества, а также дает предложения по этим и смежным вопросам;

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

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

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

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

1) обеспечивает получение от внешнего аудитора перечня всех сопутствующих услуг, которые внешний аудитор оказывает (планирует

оказывать) Обществу и обсуждает его с аудитором. Оценивает насколько сопутствующие услуги совместимы с независимостью аудитора. Рекомендует Совету директоров Общества принять меры, обеспечивающие независимость внешнего аудитора;

2) предварительно одобряет получение сопутствующих услуг от внешнего аудитора;

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

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

5) рассматривает вместе с внешним аудитором результаты ежегодного и промежуточных аудитов, включая ответы Общества по итогам аудитов.

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

1) курирует деятельность Службы внутреннего аудита Общества;

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

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

4) предварительно одобряет в установленном порядке кандидатуру аудитора Службы внутреннего аудита Общества, а также решение о досрочном прекращении его полномочий;

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

6) поручает Службе внутреннего аудита Общества, в исключительных случаях, проводить независимые проверки (оценки) по интересующим вопросам;

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

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

1) оценивает эффективность внутренних процедур Общества;

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

14. Иные полномочия Комитета:

1) вырабатывает по мере необходимости рекомендации Совету директоров Общества по проведению специальных расследований (проверок);

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

Глава 4. Права и обязанности членов Комитета

15. Члены Комитета вправе:

1) запрашивать документы, отчеты, объяснения и другую информацию у членов Совета директоров, Генерального директора Общества, Службы внутреннего аудита, Корпоративного секретаря Общества и иных работников Общества;

2) приглашать должностных лиц и других работников Общества на свои заседания;

3) вносить Совету директоров рекомендации по внесению изменений и дополнений в Положение.

16. 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 корпоративного управления Общества;

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

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

4) предоставлять Совету директоров годовой отчет о деятельности Комитета;

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

6) сообщать Совету директоров о любых изменениях в своем статусе независимого директора или о возникновении конфликта интересов в связи с решениями, которые должны быть приняты Комитетом.

Глава 5. Порядок избирания и состав Комитета

17. Комитет состоит из не менее двух членов.

18. В состав Комитета входят независимые директора, обладающие необходимыми знаниями и практическим опытом в области бухгалтерского учета и аудита, управления рисками, внутреннего контроля.

19. Член совета директоров, не являющийся независимым, может быть избран в состав Комитета, если Совет директоров в порядке исключения решит, что членство данного лица в Комитете необходимо в интересах Единственного акционера и Общества. При возникновении данного назначения Совету директоров следует предоставить соответствующие обоснования.

20. Члены Комитета избираются большинством голосов членов Совета директоров. При формировании состава Комитета принимается во внимание наличие потенциальных конфликтов интересов.

21. Председатель Комитета избирается из числа независимых директоров на срок исполнения Советом директоров своих полномочий.

22. Решение об избрании принимается простым большинством голосов от общего числа членов Совета директоров.

23. Совет директоров Общества имеет право в любое время переизбрать председателя Комитета.

24. 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.

25. В случае необходимости в состав Комитета могут включаться эксперты без права голоса, обладающие необходимыми профессиональными знаниями для работы в Комитете. Эксперты, обладающие профессиональным опытом и квалификацией в отрасли, в соответствии с целями, задачами и компетенцией Комитета, привлекаются с целью эффективной деятельности Комитета. Роль экспертов в составе Комитета заключается в обеспечении необходимой информацией членов Комитета при принятии решений, используя специальные знания и профессиональный опыт, что позволит Комитету всесторонне изучать вопросы и разрабатывать рекомендации Совету директоров.

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

27. Совет директоров вправе в любое время досрочно прекратить полномочия члена Комитета.

Глава 6. Председатель Комитета

28. 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) поддерживает постоянные контакты с членами Совета директоров, Генеральным директором Общества, структурными подразделениями Общества с целью получения максимально полной и достоверной информации, необходимой для принятия Комитетом решений, и с целью обеспечения их эффективного взаимодействия с Советом директоров;
- 5) распределяет обязанности между его членами, дает ему поручения, связанные с углубленным изучением вопроса и подготовкой материалов для рассмотрения на заседании Комитета;
- 6) обеспечивает и координирует работу по исполнению решений Комитета;
- 7) разрабатывает план очередных заседаний на текущий год с учетом плана заседаний Совета директоров, контролирует исполнение его решений и планов;
- 8) отчитывается в сроки и в порядке, предусмотренные Положением, перед Советом директоров по результатам работы Комитета.

Глава 7. Порядок работы Комитета

29. Работа Комитета осуществляется в форме заседаний.

30. Заседания Комитета проводятся по мере необходимости, но не менее четырех заседаний в год.

31. Функции секретаря Комитета осуществляет Корпоративный секретарь Общества.

32. Корпоративный секретарь Общества обеспечивает подготовку заседаний Комитета, сбор и систематизацию материалов к заседаниям, своевременное направление членам Комитета и приглашенным лицам уведомлений о проведении заседаний Комитета, повестку дня заседаний, материалов по вопросам повестки дня, протоколирование заседаний, подготовку проектов решений Комитета, а также последующее хранение всех соответствующих материалов. Корпоративный секретарь Общества обеспечивает получение членами Комитета необходимой информации.

33. Заседание Комитета созывается по инициативе председателя Комитета или любого члена Комитета или по решению Совета директоров.

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

35. Уведомление о проведении заседаний Комитета вместе с повесткой дня должно быть направлено лицам, принимающим участие в заседании, не

позднее, чем за 7 (семь) календарных дней до даты проведения заседания Комитета.

36. Заседание Комитета является правомочным, если в нем участвуют не менее половины от числа членов Комитета.

37. Решения Комитета принимаются в очной форме. В целях создания благоприятных условий и сокращения затрат на проведение заседаний Комитета допускается участие членов Комитета посредством технических средств связи.

38. При очной форме голосования председатель Комитета и его члены могут принять решение о голосовании по вопросам повестки дня заседания Комитета в присутствии только членов Комитета, имеющих право голоса. В таких случаях эксперты и другие лица, которые приглашены участвовать в заседании Комитета в качестве наблюдателей, присутствуют на заседании Комитета только при обсуждении вопросов, а в момент голосования покидают зал заседания.

39. На заседаниях Комитета могут присутствовать по приглашению председателя Комитета третьи лица без права голоса по вопросам повестки дня заседания Комитета.

Решения Комитета, которые были приняты на его заседании, проведенном в очном порядке, оформляются протоколом.

40. В протоколе заседания/решения Комитета, принятом путем заочного голосования, указываются:

- 1) дата, место, время проведения заседания/оформления решения;
- 2) список членов Комитета, принявших участие в заседании, а также список иных лиц, участвовавших на заседании Комитета;
- 3) повестка дня;
- 4) предложения членов Комитета по вопросам повестки дня;
- 5) вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним с отражением результата голосования каждого члена Комитета по каждому вопросу повестки дня заседания Комитета;
- 6) принятые решения.

41. Протокол заседания Комитета, проведенного в очном порядке, подписывается всеми членами Комитета, участвовавшими в заседании, и Корпоративным секретарем Общества. Каждый из членов Комитета вправе инициировать внесение в протокол заседания Комитета особого мнения по вопросам повестки дня.

42. Комитет принимает решения простым большинством голосов членов Комитета, присутствующих на заседании. В случае равенства голосов, голос председателя Комитета является решающим.

Глава 8. Заключительные положения

43. Положение, а также изменения и дополнения, вносимые в него, утверждаются Советом директоров.