

Утверждено  
решением Совета директоров  
АО «Байтерек девелопмент»  
от 28 сентября 2018 г.  
Протокол № 10/18



**Положение о Комитете по внутреннему аудиту Совета директоров  
акционерного общества «Байтерек девелопмент»**

**Астана, 2018 год**

## Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Компетенция и полномочия Комитета.....	3
3. Права и обязанности членов Комитета .....	6
4. Ответственность членов Комитета .....	7
5. Состав, порядок избрания и срок полномочий Комитета.....	7
6. Председатель Комитета.....	7
7. Порядок работы Комитета.....	8
8. Заключительные положения.....	9



## 1. Общие положения

1. Настоящее Положение о Комитете по внутреннему аудиту Совета директоров АО «Байтерек девелопмент» (далее - Положение) разработано в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом и внутренними нормативными документами АО «Байтерек девелопмент» (далее - Общество).

2. Настоящее Положение определяет статус, компетенцию, состав, порядок работы Комитета по внутреннему аудиту Совета директоров Общества (далее – Комитет), а также права, обязанности и ответственность членов Комитета.

3. Комитет является консультационно-совещательным органом Совета директоров Общества и создается для рассмотрения наиболее важных вопросов. Все предложения, разработанные Комитетом, являются рекомендациями, которые передаются на рассмотрение Совету директоров Общества.

4. Комитет создается в целях содействия эффективному выполнению контрольных функций Совета директоров Общества. Комитет контролирует подготовку финансовой отчетности Общества и обеспечение достоверности и полноты финансовой отчетности Общества, обеспечивает контроль за независимостью внутреннего и внешнего аудита.

5. Комитет подотчетен Совету директоров Общества и действует в рамках полномочий, предоставленных Советом директоров Общества и настоящим Положением.

6. В осуществлении своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, решениями Единственного акционера, настоящим Положением и внутренними нормативными документами Общества.

## 2. Компетенция Комитета

7. В компетенцию Комитета входят следующие вопросы:

### 8. По вопросам финансовой отчетности:

1) осуществляет оценку процесса составления финансовой отчетности;

2) 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;

3) обсуждает с руководством Общества, внешним и внутренними аудиторами предлагаемые (предполагаемые) изменения в учетной политике Общества и то, как эти изменения отразятся на содержании отчетности;

4) рассматривает любые существенные разногласия между внешним аудитором и руководством Общества, касающиеся финансовой отчетности Общества;

5) предварительно одобряет учетную политику Общества и осуществляет мониторинг и контроль эффективности порядка и процессов ведения бухгалтерского учета для обеспечения своевременной, полной, достоверной отчетности для Совета директоров Общества;

6) предварительно одобряет годовую финансовую отчетность Общества;

**9. По вопросам внешнего аудита:**

1) предварительно одобряет политику/процедуру привлечения внешнего аудита;

2) вырабатывает рекомендации совету директоров Общества в отношении политики/процедуры привлечения внешнего аудита, в том числе определение ограничений на услуги, которые может оказывать внешний аудитор;

3) одобряет техническую спецификацию услуг по аудиту, существенные условия проекта договора (контракта) с внешним аудитором на проведение аудита годовой финансовой отчетности Общества;

4) вырабатывает рекомендации совету директоров Общества по назначению, переназначению и освобождению от услуг внешнего аудитора;

5) осуществляет оценку и анализ условий договора с внешним аудитором;

6) осуществляет координацию и контроль за процессом ежегодного обязательного внешнего аудита финансовой отчетности Общества, в том числе посредством:

7) обеспечения организации работ по подготовке Общества к прохождению процедуры обязательного аудита финансовой отчетности;

8) обсуждения с внешним аудитором вопросов, вытекающих в процессе проведения обязательного внешнего аудита (по вопросам, связанным с финансовой отчетностью);

9) обсуждения письменных заявлений внешнего аудитора;

10) осуществляет обзор отчетов внешних аудиторов;

11) обсуждает с внешним аудитором насколько предлагаемый план и объем аудита отвечают потребностям акционеров и Совета директоров Общества;

12) рассматривает совместно с внешним аудитором, результаты ежегодного и промежуточных аудитов, включая информацию руководства Общества по итогам аудитов;

13) проводит, не реже одного раза в полгода, встречи с внешним аудитором, без участия представителей правления Общества;

14) осуществляет оценку эффективности процесса внешнего аудита.

**10. По вопросам внутреннего аудита:**

1) курирует деятельность Службы внутреннего аудита;

2) вносит предложения Совету директоров о количественном составе, сроке полномочий службы внутреннего аудита, назначении её руководителя и работников, а также о досрочном прекращении их полномочий, порядке работы службы внутреннего аудита;

3) предварительно одобряет размер и условия оплаты труда и премирования руководителя и работников Службы внутреннего аудита, а также

квалификационные требования к руководителю и работникам службы внутреннего аудита Общества;

4) предварительно одобряет положение о службе внутреннего аудита, политики, процедуры внутреннего аудита и другие документы, регулирующие деятельность службы внутреннего аудита, а также изменения и дополнения к ним, обеспечивает независимость службы внутреннего аудита от Правления Общества;

5) предварительно одобряет годовой аудиторский план, бюджет (смету расходов), план повышения квалификации руководителя и работников службы внутреннего аудита, а также изменения и дополнения к ним;

6) осуществляет мониторинг и контроль за эффективностью процесса взаимодействия и координации деятельности Службы внутреннего аудита с Правлением Общества по вопросам внутреннего аудита;

7) анализирует и предварительно одобряет отчеты Службы внутреннего аудита, представляющие в обобщенном формате результаты работы и наиболее существенные аудиторские комментарии и проводит предварительную оценку деятельности Службы внутреннего аудита;

8) одобряет проведение внеплановых проверок Службой внутреннего аудита, а также инициирует проведение Службой внутреннего аудита, в необходимых случаях, независимых проверок (оценки) интересующих вопросов;

9) рассматривает вопрос существующих ограничений, препятствующих Службе внутреннего аудита эффективно выполнять поставленные задачи и способствует устранению таких ограничений;

10) рассматривает отчеты Службы внутреннего аудита с оценкой эффективности системы управления рисками эффективности системы внутреннего контроля, системы корпоративного управления и реализации мероприятий по повышению эффективности;

11) проводит, не реже одного раза в квартал, встречи с руководителем Службы внутреннего аудита без участия представителей правления Общества;

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

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

#### **11. По вопросам соблюдения законодательства Республики Казахстан:**

1) оценивает эффективность внутренних процедур Общества, призванных обеспечить соблюдение законодательства Республики Казахстан;

2) анализирует и обобщает случаи нарушений законодательства и оценивает адекватность принятых Правлением Общества мер по

2) анализирует и обобщает случаи нарушений законодательства и оценивает адекватность принятых Правлением Общества мер по предупреждению нарушений законодательства Республики Казахстан в будущем;

3) получает и изучает отчеты государственных органов (в том числе налоговых), внешних и внутренних аудиторов, руководства Общества, по вопросам соблюдения законодательства Республики Казахстан;

4) рассматривает иные вопросы в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан к системе управления рисками и внутреннего контроля.

#### **12. По другим вопросам:**

1) разрабатывает по мере необходимости рекомендации Совету директоров по привлечению независимых консультантов (экспертов), а также по проведению специальных расследований (проверок), в том числе с привлечением независимых консультантов (экспертов);

2) разрабатывает по мере необходимости по рассматриваемым вопросам рекомендации Совету директоров;

3) выполняет по поручению Совета директоров другие функции, относящиеся к компетенции Комитета.

### **3. Права и обязанности членов Комитета**

#### **13. Член Комитета имеет право:**

1) запрашивать и получать от должностных лиц и работников Общества любую информацию (документы, материалы) в отношении Общества, в рамках компетенции Комитета;

2) проводить встречи с внешними и внутренними аудиторами без участия представителей Правления Общества;

3) участвовать в составе конкурсной комиссии по выбору внешнего аудитора;

4) инициировать или проводить любые расследования по вопросам, относящимся к компетенции Комитета;

5) знакомиться с протоколами заседаний и решениями Комитета, аудиторскими заключениями;

6) требовать внесения в протокол заседания Комитета своего особого мнения по вопросам повестки дня и принимаемым решениям;

7) требовать созыва заседания Комитета;

8) вносить вопросы в повестку дня заседания Комитета;

9) пользоваться иными правами, в рамках компетенции Комитета.

#### **14. Член Комитета обязан:**

1) осуществлять свою деятельность честно и добросовестно в соответствии с Положением, в интересах Единственного акционера и Общества;

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

- 3) участвовать в работе Комитета и присутствовать на очных заседаниях;
- 4) ежегодно, а также по требованию Совета директоров отчитываться перед Советом директоров о результатах своей деятельности;
- 5) соблюдать конфиденциальность информации, полученной в рамках осуществления деятельности Комитета;
- 6) сообщать совету директоров о любые изменения в своем статусе независимого директора или о возникновении конфликта интересов в связи с решениями, которые должны быть приняты Комитетом.

#### **4. Ответственность членов Комитета**

15. Член Комитета несет ответственность перед Обществом и Единственным акционером 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.

#### **5. Состав, порядок избрания и срок полномочий членов Комитета**

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

17. Состав Комитета формируется из числа членов Совета директоров Общества и экспертов, обладающих необходимыми профессиональными знаниями для работы в Комитете.

18. Председатель и члены Правления Общества не могут быть избраны в состав Комитета.

19. Комитет должен состоять как минимум из трех членов и на 2/3 из независимых директоров.

Член Совета директоров Общества, 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 такое решение.

20. В составе Комитета как минимум один из его членов должен обладать необходимым опытом и квалификацией по функциональным вопросам Комитета, иметь глубокие знания в области бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности и/или финансов, и/или аудита.

21. Председатель Комитета избирается из числа независимых директоров.

22. Председатель и члены Комитета избираются простым большинством голосов.

23. Срок полномочий членов Комитета совпадает со сроком их полномочий в качестве члена Совета директоров Общества.

24. Комитет может быть досрочно расформирован по решению Совета директоров Общества.

25. Функции по организационному и информационному обеспечению работы Комитета осуществляет Корпоративный секретарь.

## **6. Председатель Комитета**

26. Председатель Комитета осуществляет следующие функции:

- 1) организует работу Комитета;
- 2) созывает заседания Комитета и председательствует на них;
- 3) утверждает повестку дня
- 4) организует на заседаниях ведение протокола;
- 5) определяет форму проведения заседаний Комитета;
- 6) контролирует исполнение решений Комитета.

27. В случае отсутствия Председателя Комитета, его функции осуществляет один из членов Комитета по решению Комитета, принимаемому большинством голосов его членов, участвующих в заседании.

## **7. Порядок работы Комитета**

28. Комитет проводит регулярные очные заседания не менее одного раза в квартал и внеочередные заседания — по мере необходимости. Заседания Комитета проводятся только в очном порядке. Комитет выбирает форму проведения заседания, исходя из важности рассматриваемых вопросов. Комитет ежегодно составляет план работы, согласованный с планом работы Совета директоров, который утверждается Председателем Комитета.

При необходимости Комитет вправе рассматривать вопросы, не включенные в план работы.

29. Если в повестку дня заседания совета директоров включены вопросы, отнесенные к компетенции Комитета, заседание Комитета проводится до соответствующего заседания совета директоров.

30. Кворум для проведения заседания Комитета составляет не менее половины от числа членов Комитета.

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

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



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.

32. Уведомление о проведении заседания Комитета, повестка дня и необходимые материалы по вопросам повестки дня направляются членам Комитета в срок не позднее 5 (пяти) рабочих дней до планируемой даты заседания.

33. Решения принимаются простым большинством голосов членов Комитета, принимающих участие в заседании. При равенстве голосов право решающего голоса имеет Председатель Комитета. Допускается участие членов Комитета в заседании посредством видеоконференции (интерактивной аудиовизуальной связи), конференц-связи (одновременного разговора членов Комитета в режиме «телефонного совещания»), а также с использованием иных средств связи.

34. Члены Комитета обязаны присутствовать на очных заседаниях Комитета. В случае необходимости на заседаниях Комитета по приглашению председателя Комитета могут присутствовать следующие лица:

- 1) руководитель Службы внутреннего аудита;
- 2) ведущий партнер и/или другие представители внешнего аудитора;
- 3) работники Общества;
- 4) привлеченные в установленном порядке независимые консультанты(эксперты) для получения информации по вопросам повестки дня.

35. По результатам каждого заседания Комитета в срок не позднее трех рабочих дней после его проведения составляется протокол, который в указанный срок направляется всем членам совета директоров. Протокол подписывается председателем Комитета, присутствовавшими членами Комитета, а также корпоративным секретарем.

36. Корпоративный секретарь обеспечивает хранение протоколов заседаний Комитета.

37. Материалы к заседаниям Комитета готовятся аналогично порядку подготовки материалов к заседаниям Совета директоров в соответствии с внутренним нормативным документом Общества, определяющим порядок работы Совета директоров Общества.

## **8. Заключительные положения**

38. В случае внесения изменений и дополнений в законодательство Республики Казахстан, Устав Общества, настоящее Положение действует в части, не противоречащей таким изменениям и дополнениям.

39. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся в порядке, аналогичном утверждению Положения.