

**Утвержден  
Решением Совета директоров  
АО «ТауКен Самрук»  
Протокол от 14 декабря 2010г.  
№ 10/10**

**С учетом дополнений  
Протокол Совета директоров  
АО «Тау-Кен Самрук»  
от 31 октября 2013г. № 11/13**

**С учетом дополнений и изменений  
Протокол Совета директоров  
Тау-Кен Самрук»  
от 08 ноября 2016 г. 09/16**

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ  
АО «ТАУ-КЕН САМРУК»**

## I. Общие положения

1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту Совета директоров акционерного общества «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» (далее – Положение) разработано в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом и Кодексом корпоративного управления и другими внутренними документами акционерного общества «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» (далее - Общества).

2. Настоящее Положение определяет статус, компетенцию, состав, порядок работы и функции Комитета по аудиту Совета директоров Общества, процедуру созыва и проведения его заседаний, оформления решений, а также права и ответственность членов Комитета по аудиту.

3. Определения и сокращения, используемые в Положении:

**Закон** – Закон Республики Казахстан "Об акционерных обществах";

**Закон о Фонде** – Закон Республики Казахстан "О Фонде национального благосостояния";

**Единственный акционер**– Акционерное общество "Фонд национального благосостояния "Самрук-Қазына";

**Общество** – акционерного общества «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук»;

**Комитет по аудиту** – Комитет по аудиту Совета директоров Общества;

**Положение** – положение о Комитете по аудиту Совета директоров Общества;

**Руководство Общества** – Председатель Правления и Члены Правления Общества.

4. Комитет по аудиту является консультационно-совещательным органом Совета директоров Общества и создается для углубленной проработки вопросов, отнесенных к компетенции Совета директоров либо изучаемых Советом директоров в порядке контроля деятельности исполнительного органа Общества и разработки необходимых рекомендаций Совету директоров и исполнительному органу Общества.

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

6. В своей деятельности Комитет по аудиту руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, решениями единственного акционера Общества, Положением о Совете директоров Общества, настоящим Положением и другими решениями Совета директоров Общества.

## II. Компетенция Комитета по аудиту

7. Комитет по аудиту действует в интересах единственного акционера Общества и его работа направлена на оказание содействия Совету директоров Общества путем выработки рекомендаций по:

- 1) установлению эффективной системы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества (в том числе, за полнотой и достоверностью финансовой отчетности);
- 2) контролю за надежностью и эффективностью систем внутреннего контроля и управления рисками, за исполнением документов в области корпоративного управления;
- 3) контролю за независимостью внешнего и внутреннего аудита;
- 4) контролю за процессом обеспечения соблюдения законодательства Республики Казахстан;
- 4-1) выбору внешнего аудитора и определение стоимости его услуг;
- 5) другим вопросам в соответствии с требованиями настоящего Положения.

### **III. Права членов Комитета по аудиту**

8. Член Комитета по аудиту имеет право в установленном порядке:

- 1) запрашивать и получать от должностных лиц и работников Общества любую информацию (документы, материалы) в отношении Общества, в случае, если указанная информация необходима ему для осуществления функций члена Комитета по аудиту;
- 2) проводить встречи с внешними и внутренними аудиторами без участия представителей руководства Общества;
- 3) инициировать или проводить любые расследования по вопросам, находящимся в ведении Комитета по аудиту, как это определено настоящим Положением;
- 4) знакомиться с протоколами заседаний и решениями Комитета по аудиту, аудиторскими заключениями;
- 5) требовать внесения в протокол заседания Комитета по аудиту своего особого мнения по вопросам повестки дня и принимаемым решениям;
- 6) требовать созыва заседания Комитета по аудиту;
- 7) вносить вопросы в повестку дня заседания Комитета по аудиту;
- 7-1) участвовать в составе комиссии по выбору аудиторской организации и процессе оценки результатов конкурса;
- 8) осуществлять иные права, предусмотренные действующим законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, иными внутренними документами Общества.

9. Члены Комитета обязаны:

- 1) осуществлять свою деятельность честно и добросовестно 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 по аудиту и присутствовать на его заседаниях;

- 4) соблюдать конфиденциальность всей информации, которая становится им известной в ходе исполнения должностных обязанностей;
- 5) в пределах своей компетенции и в предусмотренном настоящим Положением порядке исполнять любые другие обязанности, которые могут быть определены Советом директоров;
- 6) сообщать Совету директоров о любых изменениях в своем статусе независимого директора в течение пяти рабочих дней с момента утраты указанного статуса или о возникновении конфликта интересов в связи с решениями, которые должны быть приняты Комитетом;

#### **IV. Состав, избрание и срок полномочий членов Комитета по аудиту**

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

11. Состав Комитета по аудиту формируется из числа членов Совета директоров Общества и экспертов, обладающих необходимыми профессиональными знаниями для работы в Комитете по аудиту. *В случае привлечения Комитетом квалифицированного эксперта, данное лицо не должно иметь права голоса. Решение о привлечении эксперта принимается Комитетом по аудиту и вопрос его привлечения должен ежегодно рассматриваться на предмет эффективности деятельности и независимости.*

12. Комитет по аудиту должен состоять как минимум из *трех* членов, включая независимого(ых) директора(ов). Председатель Комитета по аудиту избирается из числа независимых директоров.

13. Член Совета директоров Общества, не являющийся независимым, может быть избран в состав Комитета по аудиту, если Совет директоров Общества в порядке исключения решит, что членство данного лица в Комитете по аудиту необходимо в интересах Общества и его акционера(ов). При возникновении данного назначения Совет директоров Общества должен раскрыть характер зависимости директора и обосновать решение о его принятии в Комитет по аудиту в отчете перед единственным акционером.

14. В составе Комитета по аудиту как минимум один из его членов должен иметь продолжительный опыт работы, соответствующий образованию в области бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности и/или финансов и/или аудита *и/или управления рисками и/или внутреннего контроля.*

15. Решением Комитета по аудиту назначается секретарь Комитета по аудиту, который осуществляет функции по организационному и информационному обеспечению работы Комитета по аудиту. Секретарем комитета назначается Корпоративный секретарь.

#### **V. Председатель Комитета по аудиту**

16. Председатель Комитета по аудиту осуществляет следующие функции:

- 1) организует работу Комитета по аудиту;
- 2) созывает заседания Комитета по аудиту и председательствует на них;
- 3) организует на заседаниях ведение протокола.

17. В случае отсутствия Председателя, его функции осуществляет один из членов Комитета по аудиту по решению Комитета по аудиту.

## **VI. Организация работы Комитета по аудиту**

*18. Комитет по аудиту утверждает план работы до начала календарного года, который согласовывается с планом работы Совета директоров Общества, с указанием перечня рассматриваемых вопросов и дат проведения заседания, который утверждается Комитетом по аудиту. Периодичность проведения заседаний Комитета по аудиту составляет не менее четырех заседаний в год. Заседания Комитета по аудиту проводятся в очной форме, с оформлением протокола.*

Повестка заседания Комитета по аудиту готовится и рассылается секретарем Комитета по аудиту всем членам Комитета по аудиту и заинтересованным лицам не позднее двух недель до планируемой даты заседания. Заседание Комитета по аудиту считается правомочным при наличии Кворума - не менее половины от числа членов Комитета по аудиту.

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

- 1) любого члена Комитета по аудиту;
- 2) акционера;
- 3) службы внутреннего аудита.

В случае отказа Председателя Комитета по аудиту в созыве заседания инициатор вправе обратиться с указанным требованием в Совет директоров Общества, которое обязано созвать заседание Комитета по аудиту.

Заседание Комитета по аудиту проводится с обязательным приглашением лица, предъявившего указанное требование.

19. Решения принимаются простым большинством голосов членов Комитета по аудиту, принимающих участие в заседании. При равенстве голосов право решающего голоса имеет Председатель Комитета по аудиту. При этом допускается участие члена Комитета по аудиту, в зависимости от оперативности и важности рассматриваемых вопросов, в очном заседании Комитета по аудиту, при наличии кворума, посредством видеоконференции (интерактивной аудиовизуальной связи), конференцсвязи (одновременного разговора членов Комитета по аудиту в режиме "телефонного совещания"), а также с использованием иных средств связи. В таком случае, член Комитета по аудиту считается принимавшим участие в очном заседании Комитета по аудиту. При этом, в протоколе заседания Комитета указывается вид использованной связи.

20. Члены Комитета по аудиту обязаны присутствовать на очных заседаниях Комитета по аудиту. В случае необходимости, на заседаниях Комитета по аудиту по приглашению Председателя Комитета по аудиту могут присутствовать следующие лица:

- 1) руководитель Службы внутреннего аудита Общества;

2) ведущий партнер и/или другие представители внешнего аудитора;  
3) первый руководитель и другие представители Общества, в том числе главный бухгалтер, а также представители юридического подразделения Общества;

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

21. Уведомление о проведении заседаний Комитета по аудиту вместе с повесткой дня должно быть направлено Секретарем лицам, принимающим участие в заседании, не позднее, чем за 5 (пять) рабочих дней до даты проведения заседания Комитета по аудиту. Подготовка заседания Комитета осуществляется Секретарем Комитета под руководством Председателя Комитета.

22. По результатам каждого заседания Комитета по аудиту, в срок не позднее трех рабочих дней после его проведения, составляется протокол. Протокол подписывается Председателем Комитета по аудиту или лицом, председательствовавшим на заседании, а также секретарем Комитета по аудиту, которые несут ответственность за правильность составления и содержание протокола и направляется Членам Совета директоров Общества.

Секретарь Комитета по аудиту обеспечивает хранение протоколов заседаний Комитета по аудиту.

## **VII. Функции Комитета по аудиту**

23. Комитет по аудиту, в установленном порядке, выполняет следующие функции:

*1) По вопросам финансовой отчетности:*

а) 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;

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

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

д) предварительно одобряет Учетную политику, налоговую учетную политику Общества;

е) предварительно одобряет годовую финансовую отчетность Общества.

*2) По вопросам внутреннего контроля и управления рисками:*

а) анализирует отчеты внешнего и внутренних аудиторов о состоянии систем внутреннего контроля и управления рисками;

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

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

d) проводит регулярные встречи с руководством Общества для рассмотрения существенных рисков и проблем контроля и соответствующих планов Общества в управления рисками и внутреннего контроля;

e) предварительно одобряет политики и процедуры Общества по системам внутреннего контроля и управления рисками;

f) анализирует результаты и качество выполнения разработанных Обществом мероприятий (корректирующих шагов) по совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками.

### *3) По вопросам внешнего аудита:*

a) изучает вопросы по назначению и смене внешнего аудитора Общества и готовит рекомендации по данному вопросу;

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

c) предварительно одобряет получение сопутствующих услуг от внешнего аудитора;

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

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

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

g) проводит, не реже одного раза в полгода, встречи с внешним аудитором, без участия представителей руководства Общества.

h) вырабатывает рекомендации по размеру вознаграждения внешнего аудитора;

### *4) По вопросам внутреннего аудита:*

a) курирует деятельность службы внутреннего аудита;

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

с) 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 руководства Общества;

д) предварительно согласовывает кандидатуры руководителей и работников служб внутреннего аудита в дочерних и зависимых организациях Общества, а также представляет предложения о досрочном прекращении их полномочий, в случае отсутствия у них советов директоров и комитетов по аудиту;

е) предварительно одобряет годовой аудиторский план, бюджет (смету расходов) службы внутреннего аудита;

ф) предварительно одобряет регулярные отчеты службы внутреннего аудита, представляющие в обобщенном формате результаты работы и наиболее существенные аудиторские комментарии;

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

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

і) проводит, не реже одного раза в квартал, встречи с руководителем службы внутреннего аудита без участия представителей руководства Общества;

ј) проводит предварительную оценку деятельности службы внутреннего аудита;

к) инициирует проведение службой внутреннего аудита, в необходимых случаях, независимых проверок (оценки) интересующих вопросов;

l) вырабатывает рекомендации по размеру и структуре вознаграждения руководителя и сотрудников Службы внутреннего аудита.

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

*5) По вопросам соблюдения законодательства:*

а) оценивает эффективность внутренних процедур Общества, призванных обеспечить соблюдение законодательства Обществом;

б) получает и изучает отчеты уполномоченных органов (в том числе налоговых), внешних и внутренних аудиторов, руководства Общества, по вопросам соблюдения законодательства;

с) вносит предложения по процедуре "горячей линии", посредством которой работники Общества могут на конфиденциальной основе или анонимно обращаться с информацией о предполагаемых нарушениях законодательства или злоупотреблениях, в том числе касающихся полноты и



достоверности финансовой отчетности, а также предложения по порядку рассмотрения и реагирования на такие обращения.

*б) Отчетность о деятельности:*

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

б) осуществляет подготовку информации о результатах работы Комитета по аудиту для включения в отчет Совета директоров и раскрытия ее в отчете перед Единственным акционером Общества.

*7) Другие обязанности:*

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

б) анализирует и обобщает случаи мошенничества и оценивает адекватность принятых исполнительным органом Общества мер по предупреждению мошенничеств в будущем;

с) выполняет, по поручению Совета директоров, другие обязанности, относящиеся к компетенции Комитета.

### **VIII. Конфиденциальность и ответственность членов Комитета по аудиту**

24. В период исполнения обязанностей членов Комитета по аудиту, а также в течение одного года после окончания срока полномочий в Комитете по аудиту, лица, являющиеся (являвшиеся) членами Комитета по аудиту, секретарь Комитета по аудиту и третьи лица, привлекаемые к работе в Комитете по аудиту, обязаны соблюдать требования конфиденциальности в отношении полученной ими в связи с их деятельностью в Комитете по аудиту информации, не являющейся общедоступной. Понятие информации, не являющейся общедоступной применительно к деятельности Общества.

25. Член Комитета по аудиту 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.

### **IX. Заключительное положение**

26. Если в результате изменения законодательства Республики Казахстан отдельные нормы настоящего Положения вступают в противоречие с действующим законодательством Республики Казахстан, эти нормы Положения утрачивают силу и до момента внесения в настоящее Положение необходимо руководствоваться действующим законодательством Республики Казахстан.