

**ОТЧЕТ**  
**о деятельности Комитета по аудиту**  
**Совета директоров АО «Тау-Кен Самрук» за 2015 год**

**г. Астана, 2016**

## **Введение**

### **1. Организация и роль Комитета по аудиту**

#### **1.1 Состав Комитета по аудиту**

**Процедура назначения членов Комитета по аудиту**

**Члены Комитета по аудиту**

**Независимость членов Комитета по аудиту**

**Секретарь Комитета по аудиту**

#### **1.2 Роль Комитета по аудиту**

#### **1.3 Вознаграждение членов Комитета по аудиту**

#### **1.4 Квалификация Независимых директоров**

### **2. Основная деятельность Комитета по аудиту за 2015 год**

#### **2.1 Заседания Комитета**

#### **2.2 Финансовая отчетность**

#### **2.3 Управление рисками и система внутреннего контроля**

#### **2.4 Внешний аудит**

#### **2.5 Внутренний аудит**

## **Заключение**

## **Введение**

Настоящий отчет о деятельности Комитета по аудиту Совета директоров АО «Тау-Кен Самрук» (далее – Комитет или Комитет по аудиту) за 2015 год подготовлен в соответствии с Положением о Комитете по аудиту, утвержденным решением Совета директоров от 14.12.2010г. (протокол №10/10) с изменениями от 31 октября 2013 года (протокол № 11/13), а также с учетом рекомендаций и лучшей практики, применимой к корпоративному управлению в отношении казахстанских международных компаний.

Отчет состоит из двух основных разделов.

В первом разделе «Организация и роль Комитета по аудиту» представлена информация о существующей в Обществе процедуре назначения членов Комитета, информация о его составе (имена, должности, профессиональная квалификация, знания, опыт, краткие биографические данные, соответствие требованиям независимости членов), информация о Секретаре Комитета, информация о целях, задачах и основных функциональных обязанностях Комитета, а также информация о ресурсах, имеющихся в распоряжении Комитета и о существующей в Обществе политике вознаграждения членов Комитета.

Во втором разделе «Основная деятельность Комитета в течение 2015 года» представлена информация о количестве и повестке дня заседаний Комитета в 2015 году, информация о выполнении плана работы Комитета, информация о деятельности Комитета в области финансовой отчетности, систем управления рисками и внутреннего контроля, внешнего и внутреннего аудита и иных областях.

В целом, содержание и структура отчета представлены таким образом, чтобы обеспечить заинтересованных пользователей максимально достоверной, полной и понятной информацией о роли Комитета в достижении текущих и долгосрочных целей Общества, о структуре и составе Комитета, а также о характере деятельности Комитета за 2015 год.

### **1. Организация и роль Комитета по аудиту**

#### **1.1 Состав Комитета по аудиту**

##### **Процедура назначения членов Комитета по аудиту**

В соответствии с пунктами 10-14 Положения о Комитете по аудиту, утвержденным решением Совета директоров Общества от 14.12.2010г. (Протокол №10/10) с изменениями от 31 октября 2013 года (протокол № 11/13), 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. Состав Комитета по аудиту формируется из числа членов Совета директоров Общества и экспертов, обладающих необходимыми профессиональными знаниями для работы в Комитете. Комитет по аудиту должен состоять как минимум из двух человек, включая независимого (ых) директора (ов). Председатель Комитета по аудиту избирается из числа независимых директоров. 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 необходимо в интересах Общества и его Единственного акционера. 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. В составе Комитета по аудиту как минимум один из его членов должен иметь опыт работы в области бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности и/или финансов и/или аудита.

## Члены Комитета по аудиту

В соответствии с решением Совета директоров Общества №04/13 от 25.04.2013г. определен следующий состав Комитета:

- Арсланова З.Ф. - председатель Комитета по аудиту, независимый директор;
- Аргингазин А.А. - член Комитета по аудиту, независимый директор.

Решением Совета директоров АО «Тау-Кен Самрук» от 28 мая 2014 года №07/14 в состав Комитета был избран в качестве эксперта главный эксперт Дирекции электроэнергетических и горно-металлургических активов АО «Самрук-Казына» Айнабеков Бауыржан Алпысбаевич.

Решением Совета директоров АО «Тау-Кен Самрук» от 26 февраля 2015 года №01/15 прекращены полномочия Айнабекова Б.А., в качестве эксперта в состав Комитета по аудиту был избран Сагадибеков А.Б..

Таким образом, на текущий момент действующий состав следующий:

- Арсланова З.Ф. - председатель Комитета по аудиту, независимый директор;
- Аргингазин А.А. - член Комитета по аудиту, независимый директор;
- Сагадибеков А.Б. – эксперт Комитета по аудиту.

Арсланова Зарина Фуатовна - независимый директор Совета директоров Общества с 07.08.2012г., окончила КазГУ им.Кирова в 1983г. с отличием. Имеет ученую степень кандидата экономических наук. В совершенстве владеет английским языком. Прошла дополнительное образование по финансовому анализу в университете Кентукки (1992г.), по анализу проектов и управлению рисками в финансово-банковском секторе, по банковскому делу и финансированию инвестиций, по бизнес-планированию и реструктуризации предприятий, по управлению предприятиями в процессе пост-приватизационной реструктуризации, банковской кредитной политике и проектному финансированию в Институте экономического образования Всемирного Банка (1992г.-1996г.), по корпоративному управлению: роли правительства и частного сектора в Объединенном Венском Институте (1996г.), по производительности и процессу принятия решений в Азиатской организации производительности в Токио (1998), по корпоративному управлению в центре поддержки частного предпринимательства ТПП США (1999г.). Арсланова З.Ф. в течение последних 18 лет занимала различные руководящие должности в частных структурах. Являлась основателем и ректором Университета международного бизнеса (1992г.-2002г.), президентом IBS Consulting (2002г.-2005г.), проректором по учебной работе КБТУ (2005г.-2007г.), президентом ТОО «AXIS Corporation» (2007г.-2009г.). С 2009г. является управляющим партнером ТОО «RKF Астана». Имея обширный опыт работы, оказывает консультации частному и государственному сектору по корпоративным финансам, МСФО, управленческому учету, управлению проектами, стратегическому менеджменту, анализу инвестиционных проектов, внедрению системы ССП, бюджетированию, корпоративному управлению, ERP системам. С 2007г. по настоящее время является независимым директором АО НАК «Казатомпром» и АО «Национальное агентство по технологическому развитию» (бывш. АО «НИФ»).

Аргингазин Арман Ануарбекович - независимый директор Совета директоров Общества с 18.04.2011г., закончил в 2000 году Бостонский университет США со степенью Бакалавр наук бизнес-администрирования. В качестве дополнительного образования в 2002-2010г.г. проходил обучение в Академии ABN AMRO. Трудовую деятельность начал с 2000 года финансовым аналитиком в Сберегательном банке Казахстана «Халык». Кроме того, продолжительное время работал в «HSBC Kazakhstan» кредитным офицером, с 2004г. по 2006г. работал на различных должностях в ABN AMRO BankKazakhstan, в том числе в качестве Начальника департамента горнорудной промышленности и металлов и Директора

филиала в Астане. С 2006г. по 2013г. работал Заместителем Председателя Правления RBS BankKazakhstan (бывш. ABN AMRO), осуществлял общее руководство банком, обеспечивает разработку стратегии, принимал решение по ключевым вопросам. С 2013 года и до настоящего времени работает исполнительным директором компании UBS в Казахстане. Аргингазин А.А. имеет опыт работы порядка 10 лет в сфере взаимодействия с компаниями горнорудного сектора, принимал участие в процедуре первичного размещения акций ENRC plc. на Лондонской фондовой бирже.

Сагадибеков Алмаз Боранбайулы – эксперт Комитета по аудиту Совета директоров Общества с 26 февраля 2015 года. Сагадибеков А.Б. закончил в 2004 году Жезказганский Университет имени О.А. Байконурова по специальности шахтное и подземное строительство. Имеет продолжительный опыт работы в подразделениях ТОО «Корпорация Казахмыс», является Членом научно-технического совета АО «Тау-Кен Самрук». В настоящее время работает Главным экспертом Дирекции по управлению горно-металлургическими и электроэнергетическими активами АО «Самрук-Казына». Кроме того, Сагадибеков А.Б. имеет грамоту филиала ТОО «Корпорация Казахмыс» за ввод в эксплуатацию 2-й очереди шахты №67 (общая стоимость проекта 280 млн. долл. США), также месторождения рудник «Нурказган» (общая стоимость проекта 450 млн. долл. США) и месторождения «Жамай-Айбат» рудник «Жомарт» (общая стоимость проекта 650 млн. долл. США).

### **Независимость членов Комитета по аудиту**

Председатель Комитета по аудиту Арсланова З.Ф. и член Комитета по аудиту Аргингазин А.А. являются независимыми директорами Общества и соответствуют критериям признания независимости директоров, предусмотренных подпунктом 20) статьи 1 Закона Республики Казахстан «Об акционерных обществах».

Таким образом, Комитет по аудиту возглавляется независимым директором. Наряду с этим, в соответствии с наилучшей международной практикой корпоративного управления, положительным обстоятельством является то, что председатель Комитета по аудиту имеет достаточный опыт работы и квалификацию в области финансов и опыт работы независимым директором в Национальных компаниях РК. Комитет по аудиту осуществляет тщательный надзор над аудиторским процессом и регулярно взаимодействует со Службой внутреннего аудита Общества.

### **Секретарь Комитета по аудиту**

В соответствии с пунктом 15 Положения о Комитете по аудиту АО «Тау-Кен Самрук», секретарем Комитета по аудиту назначается Корпоративный секретарь Общества. Решением Совета директоров АО «Тау-Кен Самрук» от 26.02.2015 года (Протокол №01/15) Корпоративным секретарем Общества назначена Нуралина Жанара Серикжановна.

### **1.2. Роль Комитета по аудиту**

В соответствии с Положением о Комитете по аудиту Совета директоров АО «Тау-Кен Самрук», деятельность Комитета направлена на оказание содействия Совету директоров по вопросам финансовой отчетности, внутреннего контроля и управления рисками, внешнего и внутреннего аудита, соблюдения законодательства, а также другим вопросам по поручению Совета директоров.

Статус, состав, порядок работы, компетенция и функции Комитета по аудиту, процедура созыва и проведения заседаний, оформления решений, а также права и ответственность членов Комитета определены Положением о Комитете по аудиту.

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

### **1.3 Вознаграждение членов Комитета по аудиту**

В соответствии с пунктом 7) Правил выплаты вознаграждения и компенсации расходов независимых директоров Компаний акционерного общества «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына», утвержденные Решением Правления АО «ФНБ «Самрук – Қазына» от 22 мая 2009 года № 55/09 (далее - Правила), независимому директору выплачиваются следующие вознаграждения:

- 1) Фиксированное вознаграждение;
- 2) Дополнительное вознаграждение за участие в очных заседаниях комитетов при Совете директоров.

В соответствии с пунктом 9) Правил, дополнительное вознаграждение независимым директорам выплачивается Компанией в течение месяца, следующего за датой проведения очного заседания комитета Совета директоров.

В соответствии с решением Правления АО "Самрук-Қазына" от 29 января 2015 года, протокол №04/15 независимым директорам Арслановой З.Ф. и Аргингазину А.А. определено дополнительное вознаграждение за участие в работе каждого очного заседания комитетов Совета директоров АО «Тау-Кен Самрук» в размере 200 000 (двести тысяч) тенге, после удержания налогов и других обязательных отчислений.

В отчетный период Независимым директорам за участие в Комитете по аудиту было выплачено следующее вознаграждение:

- Аргингазин А.А. – 2 000 000 (два миллиона) тенге;
- Арсланова З.Ф. – 2 000 000 (два миллиона) тенге.

В соответствии с пунктом 19 Положения о представителях АО «Самрук-Қазына» в советах директоров и наблюдательных советах компаний АО «Самрук-Қазына», утвержденного решением Правления АО «Самрук-Қазына» от 25.02.2011г. (Протокол №07/11), АО «Самрук-Қазына» не устанавливается вознаграждение за выполнение обязанностей представителя АО «Самрук-Қазына».

### **1.4 Квалификация Независимых директоров**

Согласно Политики по повышению квалификации членов Совета директоров АО «Тау-Кен Самрук» и привлечению внешних экспертов, независимый директор имеет право повышать свою квалификацию за счет средств Общества.

В целях повышения квалификации независимых директоров Обществом были направлены заявки на участие независимых директоров в международной программе сертификации директоров «IoD Chartered Director», организованной Корпоративным университетом «Самрук-Қазына» совместно с The Institute of Directors Лондон, Великобритания. Программа включает в себя 3 этапа: I этап программы – «Сертифицированный директор»/ Certificate in Company Direction, II этап программы – «Дипломированный директор / The Diploma in Company Direction», III этап программы «Подтвержденный директор / Chartered Director Interview». Вместе с тем, Корпоративным университетом АО «Самрук-Қазына» реализация указанной Программы была перенесена на 2016 год.

## 2. Основная деятельность Комитета по аудиту за 2015 год

### 2.1 Заседания Комитета.

#### Количество заседаний, повестка дня заседаний и явка.

В 2015 году Комитетом по аудиту было проведено 10 заседаний в очном формате. Комитетом по аудиту было рассмотрено порядка 61 вопроса, входящих в его компетенцию, и даны соответствующие рекомендации Совету директоров Общества (Приложение №1 к настоящему отчету).

Персональное участие членов Комитета по аудиту в его заседаниях в 2015 году выглядит следующим образом:

№	Дата заседания Комитета по аудиту	Аргингазин А.А.	Арсланова З.Ф.	Сагадибеков А.Б.*
1.	26 февраля 2015 года	✓	✓	Не являлся экспертом Комитета
2.	1 апреля 2015 года	✓	✓	✓
3.	22 апреля 2015 года	✓	✓	-
4.	27 мая 2015 года	✓	✓	-
5.	02 июля 2015 года	✓	✓	-
6.	23 июля 2015 года	✓	✓	-
7.	26 августа 2015 года	✓	✓	-
8.	14 сентября 2015 года	✓	✓	✓
9.	25 ноября 2015 года	✓	✓	-
10.	24 декабря 2015 года	✓	✓	-
		100%	100%	22%

\*Сагадибеков А.Б. избран в состав Комитета по аудиту решением Совета директоров Общества 26 февраля 2015 года №01/15

### 2.2 Финансовая отчетность.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 23 Положения о Комитете по аудиту, Комитет по аудиту, в установленном порядке, выполняет следующие функции по вопросам финансовой отчетности Общества:

- 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;
- обсуждает с руководством Общества, внешним и внутренними аудиторами предлагаемые (предполагаемые) изменения в Учетной политике Общества и то, как эти изменения отразятся на содержании отчетности;
- рассматривает любые существенные разногласия между внешним аудитором и руководством Общества, касающиеся финансовой отчетности Общества;

- предварительно одобряет Учетную политику, налоговую учетную политику Общества;
- предварительно одобряет годовую финансовую отчетность Общества.

Годовая финансовая отчетность Общества была предварительно рассмотрена Комитетом по аудиту Совета директоров Общества (Протокол №02/15 от 01.04.2015г.), одобрена Советом директоров Общества (Протокол №03/15 от 01.04.2015 г.) и в установленном порядке утверждена решением Единственного акционера АО "Самрук-Казына" №28/15 от 26.07. 15 г.

### 2.3 Управление рисками и система внутреннего контроля.

Система управления рисками в Обществе основана на требованиях Единственного акционера Общества и проводится в соответствии с внутренними документами Общества по управлению рисками.

В 2015 году Комитетом по аудиту Совета директоров Общества были рассмотрены ежеквартальные отчеты Правления Общества по управлению рисками с раскрытием информации о критических рисках.

Согласно утвержденному Советом Директоров Общества №05/15 от 27.05.2015 г. Регистра и Карты рисков на 2015 год (далее - Регистр рисков), Обществом по итогам 4 квартала 2015 года было реализовано 6 рисков событий (из числа прогнозируемых рисков Регистра рисков) по 4-м инвестиционным проектам Общества, а именно:

1. По проекту «Подготовительные работы и запуск завода по производству металлического кремния в Карагандинской обл.» реализованы следующие риски:
  - *Риск возникновения чрезвычайных ситуаций на производстве (O6).*
2. По проекту «Промышленная разработка месторождения полиметаллических руд Шалкия в Кызылординской области со строительством обогатительной фабрики» реализовался риск:
  - *Экологический риск (O5);*
  - *Риск нарушения законодательства (L2).*
3. По проекту «Разведка золотосодержащих руд на Южно-Мойынтинской площади в Карагандинской области» реализовался риск:
  - *Риск нарушения условий/невыполнение обязательств действующих контрактов/договоров (L3).*
4. По проекту «Разведка меди, золота и попутных компонентов на Спасской меднорудной зоне в Карагандинской области» (далее – Проект Спасская) реализовался риск:
  - *Риск нарушения условий/невыполнение обязательств действующих контрактов/договоров (L3).*

А также реализовался риск Общества, а именно «Риски, связанные с потерей контроля (П10)».

Суммарно за 2015 год реализовано 20 рисков из которых на 1-ый квартал 2015 года приходится 7 событий, на 2-ой квартал 6 событий, на 3-й квартал 8 событий и 6 вышеуказанных событий.

Реализация рисков за 2015 год оказало следующее воздействие:

- на чистую прибыль Общества в результате:
  - сверхнормативных платежей за эмиссию в окружающую среду АО "ШалкияЦинк ЛТД" («Промышленная разработка месторождения полиметаллических руд Шалкия в Кызылординской области со строительством обогатительной фабрики») в размере 6,3 млн. тенге, а также учитывая незначительную сумму штрафа в размере 198,2 тыс. тенге. Но при



этом, необходимо отметить, что реализованный доход от валютной переоценки составил 475,4 млн. тенге, что послужило положительному финансовому результату по итогам 2015 года в размере 159,965 млн. тенге;

– признания убытков в размере 81,6 млн. тенге по проекту Западный Саяк.  
– на КПД Управляющего Директора по геологии и недропользованию – Члена Правления - «Общий объем инвестиций по геологоразведочным работам (далее – ГРР)» в связи с:

– невыполнением Плана мероприятий по проекту Спасской меднорудной зоны на 2015 год, поскольку: 1) степень исполнения запланированных мероприятий по Проекту - 82%; 2) степень освоения капитальных вложений по Проекту – 62%;

– несвоевременным началом ГРР по проекту Ешкеольмес, несвоевременным исполнением ЛКУ по Контракту на недропользование. Но в связи с реализацией доли участия Общества в уставном капитале ТОО «СП «Тау Голд Коппер» в пользу ТОО «Альголд» по цене 60,2 млн. тенге, а также учитывая тот факт, что ранее понесенные затраты по ГРР относятся к партнеру, выход Общества с данного проекта не оказало влияния на стратегическое КДП Плана развития на 2015-2019 гг. Общества «Чистый доход».

– на КПД Управляющего Директора по геологии и недропользованию – Члена Правления - «Количество заключенных контрактов», поскольку:

- не получены права на недропользования по проекту ТОО «Казсамоцветы»;
- не получены права на недропользования по проекту Майбулак Восточный.

По итогам 2015 года Общество не подвержено к колебаниям процентных ставок, валютный риск Общества незначительный (составляет 0,48% от собственного капитала Общества), а также факты несоблюдения лимитов по рискам отсутствуют. Более подробная информация изложена в Отчете по рискам АО "Тау-Кен Самрук" за 2015 год.

В 2015 году Комитетом по аудиту Совета директоров Общества были рассмотрены следующие внутренние документы по управлению рисками и системе внутреннего контроля:

- 1) Регистр рисков и Карта рисков АО «Тау-Кен Самрук» на 2015 год.
- 2) План мероприятий по совершенствованию корпоративной системы управления рисками АО «Тау-Кен Самрук» на 2015-2017 гг.
- 3) План мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля АО «Тау-Кен Самрук» на 2015-2017 гг.
- 4) План мероприятий по управлению критическими (ключевыми) рисками АО «Тау-Кен Самрук» на второе полугодие 2015 года.
- 5) Удерживающая способность АО «Тау-Кен Самрук» на 2015 год.
- 6) Правила управления рисками акционерного общества «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» (Корпоративный стандарт) в новой редакции.
- 7) Правила оценки и управления инвестиционным риском акционерного общества «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук».
- 8) Регистр рисков и Карта рисков АО «Тау-Кен Самрук на 2016 год».
- 9) Риск-аппетит АО «Тау-Кен Самрук» на 2016 год.
- 10) Ежеквартальные отчеты по Плану мероприятий по совершенствованию корпоративной системы управления рисками АО «Тау-Кен Самрук» на 2015-2017 гг.
- 11) Ежеквартальные отчеты по Плану мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля АО «Тау-Кен Самрук» на 2015-2017 гг.

Члены Комитета по аудиту Совета директоров Общества ежеквартально получают информацию как о реализованных, так и о критических рисках Общества, в том числе

информацию о мерах, принимаемых по снижению рисков, последствиях реализации рисков.

В отчетном периоде членами Комитета по аудиту Совета директоров Общества предложены рекомендации относительно управления рисками и внутреннего контроля в Обществе, призванные повысить эффективность корпоративной системы управления рисками и системы внутреннего контроля в Обществе. Службой внутреннего контроля и управления рисками Общества, как ответственным структурным подразделением, проводится соответствующая работа по исполнению рекомендаций Комитета по аудиту Совета директоров Общества.

#### **2.4 Внешний аудит.**

Внешний аудит финансовой отчетности Общества за 2014 год и обзор промежуточной финансовой отчетности за 1 полугодие 2015 года проводились независимой аудиторской организацией ТОО «Эрнст энд Янг». В соответствии с подпунктом б) пункта 1 статьи 36 Закона «Об акционерных обществах» и подпунктом 10) пункта 52 Устава Общества ТОО «Ernst&Young» был утвержден АО «Самрук-Казына» в качестве аудиторской организации, осуществляющей аудит годовой финансовой отчетности АО «Тау-Кен Самрук» за 2013-2015 годы (решение Правления АО «Самрук-Казына» № 49/13 от 10.09.2013 г.)

Компанией ТОО «Ernst&Young» были проведены аудиторские процедуры и завершен аудит финансовой отчетности Общества за 2014 год. По заключению ТОО «Ernst&Young», финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Общества на 31 декабря 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

В апреле и ноябре 2015 года состоялись встречи внешних аудиторов с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества, где были рассмотрены результаты аудиторских процедур за 2014 год, а также обзор промежуточной финансовой отчетности АО "Тау-Кен Самрук" за 1 полугодие 2015 года.

Компанией ТОО «Ernst&Young» была проведена обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой отчетности Общества за 1 полугодие 2015 года. На основании проведенной обзорной проверки ТОО «Ernst&Young» не обнаружили фактов, которые позволяли бы им полагать, что промежуточная сокращенная финансовая отчетность Общества по состоянию на 30 июня 2015 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСБУ 34.

В ноябре 2015 года Комитетом по аудиту предварительно рассмотрен вопрос касательно определения ТОО "GrandThornton" в качестве организации, осуществляющей аудит финансовой отчетности Общества за 2016,2017,2018 годы с оплатой услуг в размере 20 127 643 (двадцать миллионов сто двадцать семь тысяч шестьсот сорок три) тенге, с учетом НДС. Комитетом подготовлены соответствующие рекомендации для Совета директоров в целях последующего вынесения данного вопроса на рассмотрение Единственного акционера.

#### **2.5 Внутренний аудит.**

Внутренний аудит в Обществе осуществляется Службой внутреннего аудита (далее - СВА). В соответствии с Положением о Комитете деятельность СВА курирует Комитет по аудиту.

В целях обеспечения эффективного управления деятельностью СВА, Комитетом были рассмотрены Годовой аудиторский план и Ключевые показатели деятельности СВА и ее руководителя на 2015 год.

В рамках мониторинга результативности и оценки эффективности СВА, в 2015 году Комитетом предварительно рассмотрен и рекомендован к рассмотрению Советом директоров Отчет о деятельности СВА за 2014 год, а также проведена предварительная оценка деятельности СВА и ее руководителя за 2014 год.

Кроме того, в 2015 году Комитетом по аудиту ежеквартально рассматривались Отчеты о деятельности Службы внутреннего аудита и ее руководителя, проводилась соответствующая оценка деятельности на основании выполненных КПД СВА.

В рамках содействия Совету директоров по вопросам внутреннего аудита, в отчетном периоде Комитетом предварительно одобрен и рекомендован к рассмотрению Советом директоров Общества отчет о результатах оценки эффективности корпоративной системы управления рисками АО «Тау-Кен Самрук».

В соответствии с Годовым аудиторским планом (далее – ГАП) СВА на 2015 год, с учетом изменений и дополнений, утвержденным Советом директоров АО «Тау-Кен Самрук» от 27.08.2015 года (протокол № 08/15), в отчетном периоде проведены следующие проверки:

- 1) Аудит управления сделками по слиянию/поглощению;
- 2) Аудит информационных систем (ИТ аудит);
- 3) Аудит управления инвестиционным проектом «Добыча полиметаллических руд на месторождении Алайгыр в Карагандинской области», ТОО «СП «Алайгыр»;
- 4) Аудит управления инвестиционным проектом «Подготовительные работы и запуск завода по производству металлургического кремния в Карагандинской области», ТОО "Tau-Ken Temir";
- 5) Аудит управления инвестиционным проектом «Добыча и переработка железных руд Масальского месторождения в Акмолинской области», ТОО «Масальский горно-обогатительный комбинат».

При этом, Аудит оформления и приобретения прав недропользования осуществлен Государственным компетентным органом.

В соответствии с п.п.17, 18 п.5 Политики уведомления о предполагаемых нарушениях в АО «Тау-Кен Самрук», за отчетный период СВА проведены проверки по 4 поступившим обращениям на Горячую линию:

1) Обращение от 19 февраля 2015 года, от Директора ТОО VAGAY Software Сычева С. о предполагаемых нарушениях финансового характера в процессе закупок АО «Тау-Кен Самрук» программного обеспечения Microsoft office ProPlus у ТОО «Казтехнотрейд kz»;

2) Обращение от 13 мая 2015 года, от Директора ТОО «Eximar» Турсынхан А. о предполагаемых нарушениях финансового характера в ходе проведения АО «Тау-Кен Самрук» электронных закупок (№166436) технических консультационных услуг по сопровождению инвестиционного проекта «Промышленная разработка месторождения Шалкия с дальнейшим строительством обогатительной фабрики мощностью 4 млн.тонн руды»;

3) Обращение от 01.07.2015 года, от компании EMH Consulting and Trading, Mannheim, Germany по вопросу «Нанесение материального ущерба ТОО «Tau-Ken Temir» в ходе проведения закупки и поставки фильтр-рукавов для ТОО «Tau-Ken Temir» в 2014 году;

4) Обращение от 7 октября 2015 года от Директора ИП «RAINBOWLINES» Сыромятниковой А.М. по вопросу о проведении проверки на правильность подведения итогов электронной закупки №202805 по закупке Серверов, способом запроса ценовых предложений.

Кроме того, в 2015 году СВА разработана и представлена на рассмотрение Комитету по аудиту Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита в Обществе. Программа разработана для проведения оценки соответствия деятельности внутреннего аудита определению внутреннего аудита, стандартам и оценке соответствия деятельности внутренних аудиторов кодексу этики. Программа также предусматривает оценку эффективности и результативности внутреннего аудита и выявление возможностей для совершенствования деятельности.

В составе программы представлен План мероприятий по реализации Программы сроком на три года, 2015 – 2017 годы. Программа рассмотрена и одобрена Советом директоров от 25.11.2015 года (протокол №12/15).

В рамках управления ресурсами СВА, в 2015 году Комитетом рассмотрены кандидатуры на вакантную должность Руководителя Службы внутреннего аудита по итогам первого этапа отбора, проведенного в июле прошлого года, была отобрана кандидатура, впоследствии отказавшаяся от трудоустройства по личным причинам. В результате четвертого этапа отбора в январе 2016 года СВА выбран и утвержден Советом директоров от 28.01.2016 года (протокол №01/16), руководитель СВА с соответствующими установленным квалификационными требованиями.

### **Иные вопросы аудита.**

Ни внешние, ни внутренние аудиторы в 2015 году не указывали на наличие вопросов, вызывающих особую обеспокоенность аудиторов, и требующих незамедлительного вынесения на рассмотрение Комитета по аудиту или Совета директоров Общества. Комитет по аудиту также был проинформирован, что руководство и сотрудники Компании обеспечивали необходимое содействие в работе аудиторов.

В течение 2015 года Председатель и члены Комитета по аудиту встречались с И.о. руководителя СВА с целью обсуждения вопросов системы внутреннего контроля, системы управления рисками Общества и иных вопросов.

### **Заключение.**

В 2015 году Комитетом были выполнены основные цели, задачи и функциональные обязанности, установленные для Комитета Кодексом корпоративного управления Компании, Положением о Комитете, решениями Совета директоров Компании, а также Планом работы Комитета на 2015 год.

Комитет по аудиту выражает благодарность руководству и работникам АО «Самрук-Казына», Председателю и членам Совета директоров Общества, Руководству и работникам Общества, И.о. руководителю Службы внутреннего аудита Общества, Корпоративному секретарю и Службе корпоративного секретаря за высокий уровень взаимодействия с Комитетом по аудиту.

Председатель Комитета по аудиту выражает благодарность членам Комитета по аудиту за их помощь и содействие в организации работы.

**Приложение №1**  
**к отчету Комитета по аудиту**  
**Совета директоров АО «Тау-Кен Самрук» за 2015 год**

1. О рассмотрении и одобрении Отчета по исполнению Плана мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля АО «Тау-Кен Самрук» на 2014-2015 гг. по итогам 2014 года.
2. О рассмотрении и одобрении Отчета об исполнении Плана мероприятий по совершенствованию корпоративной системы управления рисками АО «Тау-Кен Самрук» на 2013-2015 гг. по итогам 2014 года.
3. О предварительном одобрении Отчета по рискам АО «Тау-Кен Самрук» за 4 квартал 2014 года.
4. О предварительном одобрении дополнительного лимита на АО «Capital Bank Kazakhstan».
5. Рассмотрение отчета о результатах оценки эффективности корпоративной системы управления рисками АО «Тау-Кен Самрук».
6. Рассмотрение отчета о деятельности Службы внутреннего аудита АО «Тау-Кен Самрук» за 2014 год.
7. Рассмотрение отчета о деятельности Комитета по аудиту Совета директоров АО «Тау-Кен Самрук» за 2014 год.
8. Одобрение годовой отдельной и консолидированной финансовой отчетности АО «Тау-Кен Самрук» за 2014 год.
9. Предварительная оценка деятельности Службы внутреннего аудита АО «Тау-Кен Самрук» и ее руководителя за 2014 год.
10. Рассмотрение Годового аудиторского плана Службы внутреннего аудита АО «Тау-Кен Самрук» на 2015 год.
11. Рассмотрение Ключевых показателей деятельности Службы внутреннего аудита АО «Тау-Кен Самрук» и ее руководителя на 2015 год.
12. О предварительном одобрении Отчета по рискам АО «Тау-Кен Самрук» за 4 квартал 2014 года.
13. О рассмотрении и одобрении Отчета об исполнении Плана мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля АО «Тау-Кен Самрук» на 2014-2015 гг., за 1-й квартал 2015 года.
14. О предварительном одобрении дополнительных лимитов на банки-контрагенты.
15. Рассмотрение письма руководству АО «Тау-Кен Самрук» по результатам аудита консолидированной финансовой отчетности за 2014 года в рамках встречи с внешним аудитором.
16. Рассмотрение Отчета по безопасности информационных технологий АО «Тау-Кен Самрук» за 2014 год.
17. Рассмотрение отчета о результатах рассмотрения обращения, поступившего на «Горячую линию» АО «Тау-Кен Самрук» от 19.02.2015г.
18. О предварительном одобрении дополнительного лимита на АО «Банк Астаны».
19. О рассмотрении и одобрении Отчета об исполнении Плана мероприятий по совершенствованию корпоративной системы управления рисками АО «Тау-Кен Самрук» на 2013-2015 гг., за 1-й квартал 2015 года.
20. О некоторых вопросах персонала Службы внутреннего аудита АО «Тау-Кен Самрук».
21. О рассмотрении анализа основных отклонений от положений нового Кодекса корпоративного управления.
22. Рассмотрение отчета о деятельности Службы внутреннего аудита АО «Тау-Кен Самрук» за 1 квартал 2015 года.

23. Рассмотрение Должностных инструкций работников Службы внутреннего аудита АО «Тау-Кен Самрук»
24. Рассмотрение Индивидуальных планов развития работников Службы внутреннего аудита АО «Тау-Кен Самрук»
25. О рассмотрении и одобрении проекта Плана мероприятий по совершенствованию корпоративной системы управления рисками АО «Тау-Кен Самрук» на 2015-2017 гг.
26. О рассмотрении и одобрении проекта Плана мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля АО «Тау-Кен Самрук» на 2015-2017 гг.
27. О предварительном одобрении Отчета по рискам АО «Тау-Кен Самрук» за 1 квартал 2015 года.
28. О предварительном одобрении Регистра рисков и Карты рисков АО «Тау-Кен Самрук» на 2015 год.
29. Рассмотрение кандидатур на вакантную должность Руководителя Службы внутреннего аудита АО «Тау-Кен Самрук».
30. О рассмотрении Политики в области привлечения услуг аудиторских организаций акционерного общества «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» в новой редакции.
31. О предварительном одобрении дополнительных лимитов на банки-контрагенты.
32. Рассмотрение отчета о результатах аудита «Анализ и оценка эффективности управления инвестиционным проектом "Добыча полиметаллических руд на месторождении Алайгыр в Карагандинской области". Оценка систем внутреннего контроля и управления рисками при реализации инвестиционного проекта.
33. Рассмотрение отчета о деятельности Службы внутреннего аудита АО «Тау-Кен Самрук» за 2 квартал 2015 года.
34. Предварительная оценка деятельности Службы внутреннего аудита АО «Тау-Кен Самрук» и ее руководителя, а также рассмотрение предложения о премировании работников СВАО на основании исполнения КПД за 2 квартал 2015 года.
35. О рассмотрении и одобрении Отчета об исполнении Плана мероприятий по совершенствованию корпоративной системы управления рисками АО «Тау-Кен Самрук» на 2015-2017 г.г., за 2-й квартал 2015 года.
36. О предварительном одобрении Отчета по рискам АО «Тау-Кен Самрук» за 2 квартал 2015 года.
37. О предварительном одобрении удерживающей способности АО «Тау-Кен Самрук» на 2015 год.
38. О рассмотрении и одобрении Отчета об исполнении Плана мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля АО «Тау-Кен Самрук» на 2015 – 2017 г.г., за 2-й квартал 2015 года.
39. О рассмотрении и одобрении проекта Плана мероприятий по управлению критическими (ключевыми) рисками АО «Тау-Кен Самрук» на второе полугодие 2015 года.
40. Рассмотрение кандидатур на вакантную должность Руководителя Службы внутреннего аудита АО «Тау-Кен Самрук».
41. Рассмотрение Годового аудиторского плана Службы внутреннего аудита АО «Тау-Кен Самрук» на 2015 год, с учетом изменений и дополнений.
42. Рассмотрение отчета о результатах рассмотрения обращения, поступившего от 01.07.2015 года от компании EMH Consulting and trading, Mannheim, Germany.

43. О предварительном одобрении внесения изменений в размер дополнительного лимита АО «Евразийский банк».
44. Рассмотрение отчета о деятельности Службы внутреннего аудита АО «Тау-Кен Самрук» за 3 квартал 2015 года.
45. Предварительная оценка деятельности Службы внутреннего аудита АО «Тау-Кен Самрук» и ее руководителя, а также рассмотрение предложения о премировании работников СВА на основании исполнения КПД за 3 квартал 2015 года.
46. Рассмотрение Программы гарантии и повышения качества Службы внутреннего аудита АО «Тау-Кен Самрук».
47. Рассмотрение отчета о результатах рассмотрения обращения, поступившего от 01.07.2015 года от компании EMH Consulting and Trading, Mannheim, Germany».
48. О рассмотрении и одобрении Отчета об исполнении Плана мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля АО «Тау-Кен Самрук» на 2015-2017 гг., за 3-й квартал 2015 года.
49. О рассмотрении и одобрении Отчета об исполнении Плана мероприятий по совершенствованию корпоративной системы управления рисками АО «Тау-Кен Самрук» на 2015-2017 гг., за 3-й квартал 2015 года.
50. О предварительном одобрении Отчета по рискам АО «Тау-Кен Самрук» за 3 квартал 2015 года».
51. Об одобрении Правил управления рисками акционерного общества «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» (Корпоративный стандарт) в новой редакции.
52. Об одобрении проекта Правил оценки и управления инвестиционным риском акционерного общества «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук».
53. О предварительном одобрении Регистра рисков и Карты рисков АО «Тау-Кен Самрук на 2016 год».
54. Рассмотрение вопроса об обзоре промежуточной отдельной и консолидированной финансовой отчетности АО «Тау-Кен Самрук» за 1 полугодие 2015 года в рамках встречи с внешними аудиторами.
55. Об определении аудиторской организации, осуществляющей аудит консолидированной и отдельной финансовой отчетности АО «Тау-Кен Самрук» за 2016, 2017, 2018 годы и размера оплаты ее услуг.
56. Об одобрении внесения изменений в размер дополнительных лимитов на банки-контрагенты.
57. Рассмотрение отчета о деятельности Службы внутреннего аудита АО «Тау-Кен Самрук» за 3 квартал 2015 года.
58. Предварительная оценка деятельности Службы внутреннего аудита АО «Тау-Кен Самрук» и ее руководителя за 3 квартал 2015 года.
59. Об одобрении риск-аппетита АО «Тау-Кен Самрук» на 2016 год.
60. Об утверждении Плана работы Комитета по аудиту Совета директоров акционерного общества «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» на 2016 год.
61. Рассмотрение Годового аудиторского плана Службы внутреннего аудита АО «Тау-Кен Самрук» на 2016 год.