

**ОТЧЕТ**  
**о деятельности Комитета по аудиту**  
**Совета директоров АО «НГК «Тау-Кен Самрук» за 2017 год**

**г. Астана, 2018**

## **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 2017 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 «НГК «Тау-Кен Самрук» (далее – Комитет или Комитет по аудиту) за 2017 год подготовлен в соответствии с Положением о Комитете по аудиту, утвержденным решением Совета директоров от 14.12.2010г. (протокол №10/10) с изменениями от 8 ноября 2016 года (протокол № 09/16), 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 2017 года» представлена информация о количестве и повестке дня заседаний Комитета в 2017 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 2017 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 8 ноября 2016 года (протокол № 09/16), 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 трех 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, эксперты

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.

В связи со сменой работы Сагадибекова А.Б., Советом директоров Компании 29 марта 2017 года (№11/17) было принято решение о прекращении его полномочий в качестве эксперта Комитета по аудиту Компании.

В целях привлечения квалифицированного независимого эксперта без права голоса в состав Комитета по аудиту, на основании решения Совета директоров Компании №11/17 от 08 ноября 2017 года избран Сагиев Е.Г.

Сагиев Е.Г. обладает необходимым опытом в сфере управления проектами внутреннего аудита (определение объема аудита с использованием риск-ориентированного подхода, выполнение аудиторских процедур и контроль качества, выпуск отчетов и согласование результатов с объектами аудита, согласование плана корректирующих действий и мониторинг его исполнения, предоставление отчета аудиторскому комитету), в области обзора внутренних контролей в рамках бизнес процессов (включая ИТ контроли) с предоставлением рекомендаций по улучшению контролей в системах SAP, Sun, iScala, Галактика и 1С, а также в телекоммуникационных и коммунальных биллинговых системах.

Таким образом, на текущий момент действующий состав следующий:

Арсланова Зарина Фуатовна – Независимый директор, Председатель Комитета по аудиту АО «НГК «Тау-Кен Самрук»;

Аргингазин Арман Ануарбекович – Независимый директор, Член Комитета по аудиту АО «НГК «Тау-Кен Самрук»;

Сагиев Еркебулан Газизович – Эксперт Комитета по аудиту АО «НГК «Тау-Кен Самрук».

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. - управляющий партнер ТОО «RKF Астана». С 2015 - Консультант, член управляющего комитета ТОО «Dala Mining».

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 Старшим независимым директором АО «НАК «Казатомпром», независимым директором АО «Международный университет информационных технологий» и независимым директором АО «НК «Казахстан инжиниринг».

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.

Сагиев Еркебулан Газизович – Эксперт Комитета по аудиту АО «НГК «Тау-Кен Самрук», закончил в 2011 году Казахстанско-Британский Технический университет, со степенью бакалавр финансов, в 2013 году Университет Уорика, Ковентри - Магистр наук по операционному менеджменту. Трудовую деятельность начал в 2008 году в качестве участника проектной команды по изучению интернет рынка в Казахстане, в 2010 году осуществлял функции Ассистента менеджера Ассоциации всемирных торговых центров в Лос-Ажелесе, США. С августа 2010 по 2014 года работал в ПрайсуотерхаусКуперс, с апреля 2014 года по настоящее время АО «Казпочта» в качестве Главного аудитора, И.о. Руководителя Службы внутреннего аудита, Руководитель Службы внутреннего аудита.

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

Председатель Комитета по аудиту Арсланова З.Ф. и член Комитета по аудиту Аргингазин А.А. являются независимыми директорами Компании 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 «НГК «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. – 1 400 000 (один миллион четыреста тысяч) тенге;
- Арсланова З.Ф. – 1 400 000 (один миллион четыреста тысяч) тенге.

## **1.4 Квалификация Независимых директоров**

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

В этой связи независимый директор Аргингазин А.А. принял участие:

- в международной программе сертификации директоров «IoD Chartered Director», организованной Корпоративным университетом «Самрук-Қазына» в модуле "Роль директора в управлении организацией".
- в обучающем курсе Project management 1, Project management 2: PMP Training Program.

## 2. Основная деятельность Комитета по аудиту за 2017 год

### 2.1 Заседания Комитета.

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

В 2017 году Комитетом по аудиту было проведено 8 заседаний в очном формате. Комитетом по аудиту было рассмотрено 44 вопроса, входящих в его компетенцию, и даны соответствующие рекомендации Совету директоров Компании.

Персональное участие членов Комитета по аудиту в его заседаниях в 2017 году выглядит следующим образом:

№	Дата заседания Комитета по аудиту	Аргингазин А.А.	Арсланова З.Ф.	Сагадибеков А.Б.	Сагиев Е.Г.
1.	26 января	✓	✓	-	Не являлся членом Комитета
2.	29 марта	✓	✓	-	
3.	17 мая	✓	✓	Не является членом Комитета	
4.	21 июня	✓	✓		
5.	08 августа	✓	✓		
6.	08 сентября	✓	✓		
7.	27 ноября	✓	✓		
8.	21 декабря	✓	✓	✓	✓
		100%	100%	0%	25%

В соответствии с решением Совета директоров Компании №03/17 от 29 марта 2017 года прекращены полномочия эксперта Сагадибекова А.Б., на основании решения Совета директоров Компании №11/17 от 08 ноября 2017 года в состав Комитета по аудиту в качестве эксперта избран Сагиев Е.Г.

В течении 2017 года Комитетом по аудиту даны соответствующие рекомендации Совету директоров Компании, в том числе:

*1) По вопросам финансовой отчетности:*

- ✓ Одобрение годовой отдельной и консолидированной финансовой отчетности АО «НГК «Тау-Кен Самрук» за 2016 год.
- ✓ Рассмотрение Отчета по Единому плану мероприятий по устранению недочетов в процессах подготовки финансовой отчетности в группе АО «Самрук-Казына» за 2016 год.
- ✓ Рассмотрение Отчета по Единому плану мероприятий по устранению недочетов в процессах подготовки финансовой отчетности в группе АО «Самрук-Казына» за 1-е полугодие 2017 года.
- ✓ Рассмотрение Отчета по Единому плану мероприятий по устранению недочетов в процессах подготовки финансовой отчетности в группе АО «Самрук-Казына» за 9 месяцев 2017 года.

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

- ✓ Об одобрении консолидированных ключевых рискованных показателей АО «НГК «Тау-Кен Самрук» на 2017 год.

- ✓ Об одобрении Отчета об исполнении Плана мероприятий по совершенствованию корпоративной системы управления рисками АО «НГК «Тау-Кен Самрук» на 2015-2017 гг., по итогам 2016 года.
- ✓ Рассмотрение ежеквартальных и годовых Отчетов по рискам АО «НГК «Тау-Кен Самрук».
- ✓ Об одобрении консолидированного риск-аппетита АО «НГК «Тау-Кен Самрук» на 2018 год.
- ✓ Об одобрении Регистра рисков и Карты рисков АО «НГК «Тау-Кен Самрук» на 2018 год.
- ✓ Об одобрении Отчета об исполнении Плана мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля АО «НГК «Тау-Кен Самрук» на 2016-2017 гг., по итогам 2016 года.
- ✓ Об одобрении Правил управления рисками акционерного Компании «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» (Корпоративный стандарт) в новой редакции.
- ✓ Рассмотрение «Плана мероприятий по внедрению внутренних контролей в системе бухгалтерского и налогового учета в дочерних организациях АО «НГК «Тау-Кен Самрук».

*3) По вопросам внешнего аудита:*

- ✓ Рассмотрение Отчета по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО «Тау-Кен Самрук» за шесть месяцев 2017 года, закончившихся 30 июня 2017 года, Отчета по планированию аудиторской проверки за 2017 год» в рамках встречи с внешними аудиторами.
- ✓ Рассмотрение письма руководству АО «НГК «Тау-Кен Самрук» по результатам аудита консолидированной финансовой отчетности за 2016 год в рамках встречи с внешним аудитором.

*4) По вопросам внутреннего аудита:*

- ✓ Рассмотрение ежеквартальных и годовых отчетов о деятельности Службы внутреннего аудита АО «НГК «Тау-Кен Самрук».
- ✓ Ежеквартальная и годовая оценка деятельности Службы внутреннего аудита АО «Тау-Кен Самрук» и ее руководителя.
- ✓ Рассмотрение кандидатур на вакантную должность Руководителя Службы внутреннего аудита АО «НГК «Тау-Кен Самрук».
- ✓ Рассмотрение кандидатур на вакантную должность Старшего аудитора Службы внутреннего аудита АО «НГК «Тау-Кен Самрук».
- ✓ Рассмотрение Политики инициативного информирования в АО «НГК «Тау-Кен Самрук».
- ✓ Рассмотрение кандидатур на вакантную должность Старшего аудитора Службы внутреннего аудита АО «НГК «Тау-Кен Самрук».
- ✓ Рассмотрение Годового аудиторского плана Службы внутреннего аудита АО «НГК «Тау-Кен Самрук» на 2017 год, с учетом изменений и дополнений.
- ✓ Об определении размеров должностных окладов руководителя и аудитора Службы внутреннего аудита АО «НГК «Тау-Кен Самрук» в рамках проекта Job Matching».

*5) Отчетность о деятельности:*

- ✓ Об утверждении Плана работы Комитета по аудиту Совета директоров акционерного Компании «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» на 2018 год.
- ✓ Рассмотрение отчета о деятельности Комитета по аудиту Совета директоров АО «НГК «Тау-Кен Самрук» за 2016 год.



## 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 №02/17 от 29.03.2017г.), одобрена Советом директоров Общества (Протокол №03/17 от 29.03.2017 г.) и в установленном порядке утверждена решением Единственного акционера АО "Самрук-Казына» от 24 июля 2017 года (протокол №22/17).

## 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 2017 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 Регистру и Карты рисков на 2017 год, Обществом реализованы следующие риски<sup>1</sup>:

### По ТОО «Tau-Ken Temir:

1) Реализация «Риска выхода из строя оборудования» отразилось на Корпоративном КПД Товарищества на 2017 г. «Чистый доход / (убыток), на Корпоративном КПД Общества «Консолидированный прибыль / убыток от операционной деятельности», в связи с возникновением незапланированных убытков в размере – **4,9 млн. тенге**.

2) Реализация «Риска ущерба репутации» не отразилось на Корпоративном КПД Товарищества на 2017 г. «Чистый доход / (убыток)» и «Реализация металлургического кремния в % от фактического производства», так как ввиду достижения взаимовыгодной договоренности между Товариществом и Покупателем, ущерб в денежном выражении от реализации данного риска отсутствует.

3) Реализация «Риска нарушения условий/невыполнение обязательств действующих контрактов/договоров» отразится на Корпоративном КПД Товарищества «Чистый доход / (убыток)» и «Снижение общих и административных расходов в сравнении с утвержденным бюджетом», ввиду возникновения ущерба в размере – **6,2 млн. тенге**.

4) Реализация «Риска невыхода на запланированную проектную производственную мощность» отразится на исполнении следующих КПД:

---

<sup>1</sup> По информации Службы внутреннего контроля и управления рисками АО «НГК «Тау-Кен Самрук».

➤ Корпоративное КПД Товарищества «Объем производства кремния», в связи объемом фактически выпущенной продукции - 3040,3 тонн, при плане - 3493,7 тонн. Объем невыпущенной продукции составил (-) **453,4** тонн;

➤ Корпоративное КПД Товарищества на 2017 г. «ЕВГТДА», на Корпоративном КПД Общества «Консолидированный прибыль / убыток от операционной деятельности» и на стратегическое КПД Бизнес-плана Общества на 2017-2021 гг. «Экономическая прибыль (EVA)», в связи с ориентировочной суммой убытков (-) **461,1** млн. тенге.

**По АО «ШалкияЦинк ЛТД»:**

2) В течение 2017 г. в АО «ШалкияЦинк ЛТД» были реализованы следующие риски:

- «Комплаенс риск» - сумма выплаченной пени - 20,8 млн. тенге.

- «Несчастные случаи на производстве повлекшие ущерб здоровью». Реализация риска «Несчастные случаи на производстве повлекшие ущерб здоровью» оказало влияние на КПД АО «ШалкияЦинк ЛТД» «Отсутствие несчастных случаев, несчастных случаев со смертельным исходом, несчастных случаев с постоянной потерей трудоспособности».

**По ТОО «СП «Алайгыр»:**

1) В течение 2017 г. в ТОО «СП Алайгыр» были реализованы следующие риски:

"Риск несвоевременного ввода в эксплуатацию проекта" был реализован во 2-м кв. 2017 г. - 0 млн. тенге. (Ввод в эксплуатацию перенесен с 31.10.2018 г. на 30.09.2019 г.);

2) «Риск нарушения условий/невыполнение обязательств действующих контрактов/договоров» был реализован в 4-ом кв. 2017 г. Реализация «Риска нарушения условий/невыполнение обязательств действующих контрактов/договоров» окажет влияние на Корпоративное КПД Общества «Консолидированный прибыль / убыток от операционной деятельности» и «Степень исполнения крупных инвестиционных проектов», в связи с возникновением ущерба в размере 603,1 млн. тенге.

В 2017 году Комитетом по аудиту Совета директоров Общества были рассмотрены следующие внутренние документы по управлению рисками и системе внутреннего контроля:

1. Правил управления рисками акционерного общества «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» (Корпоративный стандарт) в новой редакции.
2. Консолидированные ключевые рисковые показатели АО «НГК «Тау-Кен Самрук» на 2017 год.
3. Консолидированный риск-аппетит АО «НГК «Тау-Кен Самрук» на 2018 год.

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.

## **2.4 Внешний аудит.**

Внешний аудит финансовой отчетности Общества за 2016 год, а также обзор промежуточной финансовой отчетности за 1 полугодие 2017 года проводился независимой аудиторской организацией ТОО «Grant Thornton». В соответствии с пп.6) п.1 статьи 36 Закона «Об акционерных обществах» и пп.10) п. 52 Устава Общества ТОО «Grant Thornton» был утвержден АО «Самрук-Казына» в качестве аудиторской организации, осуществляющей аудит годовой финансовой отчетности Общества за 2016-2018 годы (решение Правления АО «Самрук-Казына» № 07/16 от 29 февраля 2016 года).

Компанией ТОО «Grant Thornton» были проведены аудиторские процедуры и завершен аудит финансовой отчетности Общества за 2016 год. По заключению ТОО «Grant Thornton», финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Общества на 31 декабря 2016 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

В марте и сентябре 2017 года состоялись встречи внешних аудиторов с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества, где были рассмотрены результаты аудиторских процедур за 2016 год, а также обзор промежуточной финансовой отчетности АО "Тау-Кен Самрук" за 1 полугодие 2017 года.

Компанией ТОО «Grant Thornton» была проведена обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой отчетности Общества за 1 полугодие 2017 года. На основании проведенной обзорной проверки ТОО «Grant Thornton» не обнаружили фактов, которые позволяли бы им полагать, что промежуточная сокращенная финансовая отчетность Общества по состоянию на 30 июня 2017 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСБУ 34.

## 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 2017 год.

В рамках мониторинга результативности и оценки эффективности СВА, в 2017 году Комитетом предварительно рассмотрен и рекомендован к рассмотрению Советом директоров Отчет о деятельности СВА за 2016 год, а также проведена предварительная оценка деятельности СВА и ее руководителя за 2016 год.

Кроме того, в 2017 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 соответствии с Годовым аудиторским планом (далее – ГАП) СВА на 2017 год в отчетном периоде проведены следующие проверки:

1. Аудит ДЗО в ТОО «Тау-Кен Проект»
2. Аудит процесса управления контрактами на недропользование
3. Аудит процесса вознаграждения руководящих работников
4. Аудит процесса закупок, заключения и исполнения договоров
5. Внутренняя проверка работы Департамента бухгалтерского учета (внеплановое), обращение ведущего специалиста Айбосыновой Г. от 27.09.2017г
6. Аудит ДЗО в АО «ШалкияЦинк ЛТД»
7. Диагностика корпоративного управления АО «НГК «Тау-Кен Самрук»
8. Аудит дочерней организации ТОО "Tau-Ken Temir"
9. Сопровождение аудита «Комплексный анализ деятельности Группы компаний АО «НГК «Тау-Кен Самрук» за период 2014-2016гг и оценка ее влияния на развитие национальной экономики и отдельных ее отраслей». Проверка проведена Специализированным комитетом АО «ФНБ «Самрук-Казына», в соответствии с Планом работы Комитета на 2017 год, утвержденным решением Совета директоров Фонда от 27 января 2017 года (Протокол №137) (внеплановое).
10. Оценка (самооценка) деятельности СВА на соответствие Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита (далее – Стандарты). В связи с тем, что

в первом полугодии 2017 года в СВА позиция Руководителя СВА была вакантной и не укомплектованностью СВА в течение периода 2014-2017гг, то с Комитетом по аудиту был обсужден вариант о проведении самооценки деятельности СВА. Для оценки соответствия приняты Стандарты в редакции от 27.12.2016 года.

Кроме этого, осуществлен мониторинг исполнения рекомендаций Единого плана мероприятий АО «Самрук-Казына» по устранению недочётов в процессах подготовки финансовой отчетности и мониторинг исполнения рекомендаций СВА и внешних аудиторов.

В соответствии с п.п.17, 18 п.5 Политики уведомления о предполагаемых нарушениях в АО НГК «Тау-Кен Самрук», с августа 2017 года Политикой инициативного информирования АО НГК «Тау-Кен Самрук» (Решение СД от 8 августа 2017г, Протокол №9/17), за отчетный период СВА проведены проверки по 7 поступившим обращениям на Горячую линию:

1.Сообщение касательно выдачи заработной платы в ТОО "Тау-Кен Темир" от 7.03..2017г

2.Обращение от специалиста по кадровому делопроизводству Жумабек А. АО "ШалкияЦинк Лтд" от 19.04.2017г

3.Обращение от Мухаметкалиевой Асель от 5.06.2017г.о том, что в ТОО "Тау-Кен Темир" сотрудник Мухаметжанов Азат занимает должность риск-менеджера и который в этом году был осужден за хищение в особо крупном размере в группе лиц с лишением права занимать должности на государственной службе сроком на 5 лет

4. Обращение коллектива ТОО «Тау-Кен Темир» в части нарушений в организации системы оплаты труда, приема на работу родственников, о закупке не качественных фильтров очистки для системы пыле-газоочистки и закупке шихтовых материалов От 26.06.2017г.

5. Обращение от гр. Черкасова Г.П. от 3.07.2017г., компания ООО «Дассо Систем» (Dassault Systemes), г. Москва о том, что у Заявителя есть основания полагать, что Обществом используются несколько копий программного обеспечения GEOVIA, лицензии на которые не были получены надлежащим образом от правообладателя – компании Dassault Systemes.

6. Обращение от гр. Салимжанова А.С. от лица АО "КСЖ" Государственная аннуитетная компания", Кызылорда, по вопросу закупок в части "Обязательного страхования работников от несчастных случаев при исполнении ими трудовых (служебных) обязанностей"

7. Обращение от анонимного лица от 2.08.2017г, супруги одного из сотрудников ТОО «Тау-Кен Темир» по вопросу оплаты за сверхурочные часы, и развозки сотрудников после окончания рабочего дня.

В рамках управления ресурсами СВА, в 2017 году Комитетом выбран и утвержден Советом директоров от 21.06.2017 года (протокол №07/17), руководитель СВА с соответствующими установленным квалификационными требованиями.

### **Иные вопросы аудита.**

Ни внешние, ни внутренние аудиторы в 2017 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 2017 года Председатель и члены Комитета по аудиту встречались с руководителем СВА с целью обсуждения вопросов системы внутреннего контроля, системы управления рисками Общества и иных вопросов.

### **Заключение.**

В 2017 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 2017 год.

Комитет по аудиту выражает благодарность руководству и работникам АО «Самрук-Қазына», Председателю и членам Совета директоров Общества, Руководству и работникам Общества, 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.

