

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
АО НК «КазМунайГаз»
«01» марта 2011 года
протокол № 1/2011
(приложение №15 к протоколу)
(с дополнениями, внесенными
решениями Совета директоров
от 23 сентября 2015 года
(протокол 13/2015), от 25 мая
2016 года (протокол 7/2016) и от
30 ноября 2017 года (протокол
16/2017))

ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ
Совета директоров акционерного общества
«Национальная компания «КазМунайГаз»

1. Общие положения

1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту Совета директоров акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз» определяет статус, компетенцию, состав, порядок работы и функции Комитета по аудиту Совета директоров КМГ, процедуру созыва и проведения его заседаний, оформления решений, а также права и ответственность членов Комитета по аудиту.

2. Понятия и определения, используемые в Положении:

Закон – Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах»;

Закон о Фонде – Закон Республики Казахстан «О Фонде национального благосостояния»;

Фонд – акционерное общество «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»;

КМГ – акционерное общество «Национальная компания «КазМунайГаз»;

Комитет по аудиту – Комитет по аудиту Совета директоров КМГ;

Положение – положение о Комитете по аудиту Совета директоров КМГ;

Руководство Общества – председатель и члены Правления КМГ.

3. Положение является внутренним документом КМГ и разработано в соответствии с Законом, Уставом, Кодексом корпоративного управления КМГ и другими внутренними документами КМГ.

4. Комитет по аудиту является консультационно-совещательным органом Совета директоров КМГ и создается для рассмотрения наиболее важных вопросов и подготовки рекомендаций Совету директоров и исполнительному органу КМГ в пределах своей компетенции, определенной настоящим Положением.

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

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

2. Компетенция Комитета по аудиту

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

1) установлению эффективной системы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью КМГ (в том числе за полнотой и достоверностью финансовой отчетности);

2) контролю за надежностью и эффективностью систем внутреннего контроля и управления рисками, а также за исполнением документов в области корпоративного управления;

3) контролю за независимостью внешнего и внутреннего аудита, а также за процессом обеспечения соблюдения законодательства Республики Казахстан;

4) другим вопросам в соответствии с требованиями настоящего Положения.

3. Права членов Комитета по аудиту

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

1) запрашивать и получать от должностных лиц и работников КМГ любую информацию (документы, материалы) в отношении КМГ, 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 КМГ;

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;

8) осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Республики Казахстан, Уставом КМГ, иными внутренними документами КМГ.

4. Состав, избрание и срок полномочий членов Комитета по аудиту

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

10. Состав Комитета по аудиту формируется из числа членов Совета директоров КМГ и экспертов, обладающих необходимыми профессиональными знаниями для работы в Комитете по аудиту.

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

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

Представителей Единственного акционера КМГ, не являющихся членами Совета директоров КМГ, не рекомендуется включать в состав Комитета по аудиту. В случае их включения в состав Комитета по аудиту Совет директоров КМГ должен обосновать решение о принятии в Комитет по аудиту в отчете перед Единственным акционером КМГ.

12. 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.

13. Решением Комитета по аудиту назначается секретарь Комитета по аудиту, который осуществляет функции по организационному и информационному обеспечению работы Комитета по аудиту.

5. Председатель Комитета по аудиту

14. 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;
- 4) определяет форму проведения заседаний Комитета по аудиту.

5) утверждает повестку дня заседаний Комитета. При этом Председатель Комитета самостоятельно определяет необходимость включения вопроса в повестку дня заседания Комитета.

15. В случае отсутствия председателя, его функции осуществляет один из членов Комитета по аудиту по решению Комитета по аудиту.

6. Порядок работы Комитета по аудиту

16. Комитет аудиту проводит регулярные очные заседания не менее одного раза в квартал и внеочередные заседания – по мере необходимости. Комитет по аудиту выбирает форму проведения заседания, исходя из важности рассматриваемых вопросов. Комитет по аудиту ежегодно составляет план работы Комитета по аудиту, который утверждается председателем Комитета по аудиту.

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 может быть созвано по инициативе его председателя или по требованию:

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

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

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

17. Решения принимаются простым большинством голосов членов Комитета по аудиту, принимающих участие в заседании. При равенстве голосов право решающего голоса имеет председатель Комитета по аудиту.

В исключительных случаях, в зависимости от оперативности и важности рассматриваемых вопросов, допускается участие члена Комитета по аудиту в очном заседании Комитета по аудиту, при наличии кворума, посредством видеоконференции (интерактивной аудиовизуальной связи), конференц-связи (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.

18. 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;
- 2) ведущий партнер и/или другие представители внешнего аудитора;
- 3) председатель Правления и другие представители КМГ, в том числе главный бухгалтер, а также представители юридического подразделения КМГ;
- 4) привлеченные в установленном порядке независимые консультанты (эксперты) для получения информации по вопросам повестки дня.

19. 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, и секретарем Комитета по аудиту, которые несут ответственность за правильность составления и содержание протокола.

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

7. Функции Комитета по аудиту

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

1) по вопросам финансовой отчетности:

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

в) рассматривает любые существенные разногласия между внешним аудитором и руководством КМГ, касающиеся финансовой отчетности КМГ;

г) предварительно одобряет Учетную политику КМГ;

д) предварительно одобряет годовую финансовую отчетность КМГ.

2) по вопросам внутреннего контроля и управления рисками:

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

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

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

г) проводит регулярные встречи с руководством КМГ для рассмотрения существенных рисков и проблем контроля и соответствующих планов КМГ в управлении рисками и внутреннего контроля;

д) предварительно одобряет политики и процедуры КМГ по системам внутреннего контроля и управления рисками;

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

ж) осуществлять обзор карты рисков.

з) содействует Совету директоров КМГ по вопросам рисков в области устойчивого развития.

3) по вопросам внешнего аудита:

а) изучает вопросы по назначению и смене внешнего аудитора КМГ и готовит рекомендации по данному вопросу;

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

в) предварительно одобряет получение сопутствующих услуг от внешнего аудитора;

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

д) обсуждает с внешним аудитором, насколько предлагаемый план и объем аудита отвечают потребностям Единственного акционера и Совета директоров КМГ;

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

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

з) вырабатывает рекомендации по размеру вознаграждения внешнего аудитора.

4) по вопросам внутреннего аудита:

а) курирует деятельность службы внутреннего аудита;

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

в) вносит предложения Совету директоров о размерах и условиях оплаты труда и премирования работников службы внутреннего аудита, квалификационных требованиях к работникам службы внутреннего аудита;

г) 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 КМГ;

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

е) предварительно одобряет политики и процедуры внутреннего аудита дочерних и зависимых организаций КМГ в случае отсутствия у них Советов директоров и Комитетов по аудиту;

ж) предварительно одобряет годовой аудиторский план службы внутреннего аудита, структуру, штатную численность и бюджет (смету расходов) службы внутреннего аудита;

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

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

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

л) проводит предварительную оценку деятельности службы внутреннего аудита;

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

В случае, если у Правления КМГ возникает необходимость проведения службой внутреннего аудита независимой проверки (оценки) интересующего вопроса, то председатель Правления КМГ 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 КМГ, призванных обеспечить соблюдение законодательства КМГ;

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

в) вносит предложения по процедуре "горячей линии", посредством которой работники КМГ 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 КМГ.

7) другие обязанности:

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

б) анализирует и обобщает случаи мошенничества и оценивает адекватность принятых Правлением КМГ мер по предупреждению мошенничеств в будущем;

в) выполняет по поручению Совета директоров КМГ, другие обязанности, относящиеся к компетенции Комитета по аудиту.

8. Ответственность членов Комитета по аудиту

21. Член Комитета по аудиту несет ответственность перед КМГ и Единственным акционером КМГ 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.