

Утверждено
решением Совета директоров
АО «Агентство «Хабар»
от 03 мая 2017 года, протокол № 3,
дополнение и изменение внесено
решением Совета директоров
27 мая 2021 года, протокол № 1,
дополнения и изменение внесено
решением Совета директоров
31 мая 2022 года, протокол № 2

**Положение
о Комитете по аудиту Совета директоров
акционерного общества «Агентство «Хабар»**

1. Общие положения

1. Положение о Комитете по аудиту акционерного общества «Агентство «Хабар» (далее- Положение) разработано в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом акционерного общества «Агентство «Хабар» (далее-Общество) и внутренними документами Общества.

2. Положение определяет состав, статус, компетенцию Комитета по аудиту Совета директоров Общества (далее-Комитет), порядок его формирования, работы и взаимодействия с органами управления Общества, права и обязанности членов Комитета.

3. Определения, используемые в настоящем Положении:

1) Закон – Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах»;
2) Единственный акционер – государственный орган, осуществляющий в соответствии с законодательством Республики Казахстан права владения и пользования государственным пакетом акций Общества и представляющий интересы государства как акционера по вопросам, отнесенным к компетенции общего собрания акционеров;

3) Правление – исполнительный орган Общества;

4) Совет директоров – орган управления Общества;

5) руководство Общества – Председатель и члены Правления Общества;

пункт 3 раздела 1 дополнен подпунктом б) в соответствии с решением Совета директоров от 31 мая 2022 года, протокол № 2

б) комплаенс-менеджер - должностное лицо, подотчетное Совету директоров Общества, курирующее внутреннюю систему внедрения правовых требований в сфере противодействия коррупции и контролирующее их исполнение.

4. Термины, применяемые, но не определенные в Положении, используются в том смысле, в котором они используются в Уставе Общества, Положении о Совете директоров, иных внутренних документах Общества.

2. Цели и функции Комитета

5. Комитет является консультационно-совещательным органом Совета директоров и создан в целях оказания содействия эффективному выполнению функций Совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

6. В своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества, решениями Единственного акционера и Совета директоров, а также настоящим Положением.

7. Основными функциями Комитета являются:

7.1. в области финансовой отчетности:

1) контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности/надежности финансовой отчетности Общества;

2) анализ существенных аспектов учетной политики Общества, предварительное ее рассмотрение;

3) рассмотрение и урегулирование разногласий между аудитором Общества и

Правлением по вопросам, касающимся финансовой отчетности Общества, в случае, если принятие согласованного решения по указанным вопросам не достигнуто в рабочем порядке;

4) обсуждение 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;

7.2. в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления:

1) контроль за надежностью и эффективностью системы управления рисками и внутреннего контроля и системы корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, практики корпоративного управления и подготовку предложений по их совершенствованию;

2) анализ и оценка исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля;

3) контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества;

4) анализ и оценка исполнения принципов управления конфликтами интересов, закрепленных в локальных нормативных актах Общества;

5) анализ результатов и качества выполнения разработанных Обществом мероприятий (корректирующих шагов) по совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками;

б) проведение встреч с Правлением для рассмотрения итогов анализа выполнения мероприятий, направленных на совершенствование систем внутреннего контроля и управления рисками;

7.3. в области проведения внутреннего и внешнего аудита:

1) по вопросам внутреннего аудита:

рассматривает и вносит на утверждение Совету директоров политику в области внутреннего аудита, а также обеспечивает независимость и объективность внутреннего аудита;

рассматривает и представляет рекомендации Совету директоров по штатной численности, бюджету на содержание Службы внутреннего аудита, для дальнейшего включения в соответствующие документы Общества;

рассматривает кандидатуры и представляет рекомендации Совету директоров по назначению работников Службы внутреннего аудита в соответствии с квалификационными требованиями; вносит рекомендации Совету директоров по сроку и досрочному прекращению полномочий руководителя и работников Службы внутреннего аудита;

рассматривает и вносит предложения Совету директоров по утверждению плана работы Службы внутреннего аудита;

рассматривает и принимает к сведению ежегодный отчет по результатам деятельности Службы внутреннего аудита и отчеты по итогам аудитов; проводит встречи с руководителем Службы внутреннего аудита не менее одного раза в квартал;

дополнение в подпункт 1) пункта 7.3. внесено решением Совета директоров 27 мая 2021 года, протокол № 1

рассматривает и представляет рекомендации Совету директоров по исполнению ключевых показателей эффективности деятельности Службы внутреннего аудита;

рассматривает вопросы, касающиеся проведения оценки деятельности Службы внутреннего аудита внешней организацией, обладающей специальными квалификациями и знаниями в области внутреннего аудита;

порукает Службе внутреннего аудита проводить специальный аудит по отдельным вопросам;

получает от Службы внутреннего аудита информацию о результатах мониторинга исполнения рекомендаций, выданных объекту аудита внутренним и внешним аудитом, а также органами государственного аудита;

изменение в подпункт 2) пункта 7.3. внесено решением Совета директоров 27 мая 2021 года, протокол № 1

2) по вопросам аудита финансовой отчетности и аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора:

Предварительно одобряет условия технической спецификации на проведение аудита финансовой отчетности и аудита специального назначения, в том числе на предмет того, насколько техническая спецификация и объем аудита отвечают потребностям Совета директоров Общества.

Выбор аудиторских организаций осуществляется на основе конкурса. При отборе учитывается мнение комитета по аудиту Совета директоров Общества, один из членов которого включается в состав конкурсной комиссии. При определении независимости членов комиссии по выбору аудиторских организаций учитываются следующие основные параметры:

характер финансовых или деловых отношений каждого члена комиссии с аудиторскими организациями;

характер родственных связей каждого члена комиссии с представителями аудиторских организаций.

Рассматривает совместно с представителями аудиторских организаций результаты аудитов, включая информацию руководства Общества по итогам аудитов, и представляет рекомендации;

Предварительно анализирует проект заключения аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, отчет независимого аудитора и финансовую отчетность Общества за отчетный период и дает соответствующие рекомендации;

Проводит не реже одного раза в год встречи с представителями аудиторских организаций без участия руководства Общества.

пункт 7 раздела 2 дополнен подпунктом 7.4. в соответствии с решением Совета директоров от 31 мая 2022 года, протокол № 2

7.4. в области комплаенс – менеджмента:

рассматривает и вносит на утверждение Совету директоров Положение о комплаенс – менеджере, политику в области комплаенс – менеджмента, а также обеспечивает независимость и объективность комплаенс-менеджера;

рассматривает и представляет рекомендации Совету директоров по штатной численности, бюджету на содержание комплаенс - службы, для дальнейшего включения в соответствующие документы Общества;

рассматривает кандидатуры и представляет рекомендации Совету директоров по назначению комплаенс - менеджера в соответствии с квалификационными требованиями;

вносит рекомендации Совету директоров по сроку и досрочному прекращению полномочий комплаенс - менеджера;

рассматривает и вносит предложения Совету директоров по утверждению плана работы комплаенс - менеджера;

рассматривает и принимает к сведению отчеты по результатам деятельности комплаенс - менеджера;

проводит встречи с комплаенс - менеджером не менее одного раза в квартал;

рассматривает вопросы, касающиеся проведения оценки деятельности комплаенс - менеджера внешней организацией, обладающей специальными квалификациями и знаниями в области комплаенс – менеджмента;

поручает комплаенс - менеджеру проводить специальные проверки по отдельным вопросам.

3. Права и обязанности членов Комитета

8. Для реализации функций, указанных в пункте 2 Положения, Комитет вправе:

1) запрашивать и получать в установленные сроки документы, отчеты, объяснения и другую информацию от членов Правления, руководителей, структурных подразделений и других должностных лиц Общества;

2) заслушивать отчеты о выполнении рекомендаций Комитета по аудиту и представлять Совету директоров оценку деятельности Правления по выполнению рекомендаций Комитета;

3) приглашать руководителей Общества, структурных подразделений на свои заседания;

4) доводить до сведения Совета директоров рекомендации по вопросам, требующим, по мнению Комитета, действий со стороны Совета директоров;

5) проводить оценку настоящего Положения и представлять на рассмотрение Совета директоров предложения по внесению изменений/дополнений в него

6) вырабатывать и представлять рекомендации Совету директоров по привлечению независимых консультантов (экспертов);

7) приглашать на свои заседания работников Общества, представителей внешнего аудитора и независимых консультантов (экспертов).

9. Члены Комитета обязаны:

1) осуществлять возложенные на Комитет функции в соответствии с настоящим Положением, требованиями законодательства Республики Казахстан, Устава и внутренних документов Общества;

2) участвовать в работе Комитета и присутствовать на всех его заседаниях. В случае невозможности участвовать в заседании Комитета заранее уведомлять об этом Председателя Комитета;

- 3) участвовать в подготовке плана работы Комитета;
- 4) сообщать Совету директоров о любых изменениях в своем статусе независимого директора или о возникновении конфликта интересов в связи с решениями, которые должны быть приняты Комитетом;
- 5) незамедлительно в письменном виде сообщать Председателю Комитета о любой личной, коммерческой или иной заинтересованности (прямой или косвенной) в принятии Комитетом того или иного решения;
- 6) соблюдать ограничения на использование информации об Обществе, установленные внутренними документами Общества;
- 7) не разглашать конфиденциальную и иную служебную информацию, ставшую известной члену Комитета в связи с исполнением соответствующих обязанностей, а также использовать ее в своих интересах или интересах третьих лиц, как в период выполнения обязанностей члена Комитета, так и в течение 3-х лет после завершения работы в Обществе;
- 8) соблюдать все требования, предусмотренные внутренними документами Общества и связанные с режимом безопасности и сохранностью конфиденциальной информации Общества;
- 9) соблюдать общие этические принципы и нормы поведения, предусмотренные Кодексом корпоративной этики Общества;
- 10) не реже одного раза в год отчитываться о своей работе перед Советом директоров Общества.

4. Состав, избрание и срок полномочий членов Комитета

10. Комитет избирается из числа членов Совета директоров в составе не менее 3-х человек. Решение об избрании членов комитета принимается Советом директоров простым большинством голосов членов Совета директоров, участвующих в голосовании.

11. Член Совета директоров, не являющийся независимым, может быть избран в состав Комитета, если Совет директоров в порядке исключения решит, что членство данного лица в Комитете необходимо в интересах Общества и его Единственного акционера. В случае такого назначения Совет директоров должен раскрыть характер зависимости члена Совета директоров и обосновать такое решение.

12. Члены Комитета избираются на срок, определенный Советом директоров, до избрания следующего состава Совета директоров Общества Единственным акционером.

13. Члены Комитета могут избираться неограниченное количество раз.

14. Кандидаты в члены Комитета должны иметь высшее финансовое, экономическое или юридическое образование и/или опыт работы в соответствующих областях.

15. По решению Совета директоров Общества, принятому простым большинством голосов членов Совета директоров, участвующих в голосовании, полномочия всех или части членов Комитета могут быть прекращены досрочно.

16. Полномочия члена Комитета прекращаются досрочно в следующих случаях:

1) добровольного сложения полномочий. Член Комитета имеет право сложить с себя полномочия члена Комитета, предупредив об этом Председателя Совета директоров и Председателя Комитета путем направления соответствующего заявления за один месяц до даты сложения полномочий;

2) если полномочия члена Комитета в качестве члена Совета директоров Общества прекращены;

3) если Совет директоров Общества своим решением освободит члена Комитета от исполнения его обязанностей.

17. В случае, когда полномочия члена Комитета прекращаются в силу подпункта 1) пункта 16 настоящего Положения, Совет директоров Общества на ближайшем заседании, но не позже чем через один месяц со дня направления указанным членом Комитета письменного заявления о сложении с себя полномочий члена Комитета, проводит избрание нового члена Комитета. До избрания нового члена действующий член Комитета продолжает исполнять свои обязанности в полном объеме.

18. В составе Комитета как минимум один из его членов должен иметь знания в области бухгалтерского учета и/или подготовки финансовой отчетности и/или финансов и/или аудита.

19. Комитет назначает Секретаря, в обязанности которого входит организационное обеспечение работы Комитета. Секретарем Комитета может быть назначен один из работников Службы внутреннего аудита Общества в порядке и на условиях, предусмотренных внутренними документами Общества.

20. Секретарь Комитета по аудиту обеспечивает:

- 1) подготовку и проведение заседаний Комитета по аудиту;
- 2) сбор и систематизацию материалов к заседаниям;
- 3) своевременное направление и получение членами Комитета по аудиту, привлеченным экспертам и приглашенным лицам уведомлений о проведении заседаний Комитета по аудиту с повесткой дня заседания и материалов по вопросам повестки дня;
- 4) составление протоколов заседаний Комитета по аудиту, подготовку проектов решений Комитета по аудиту, в случае проведения заседания в форме заочного голосования – направления бюллетеней для голосования, а также последующего хранения всех соответствующих материалов в установленном в Обществе порядке.

5. Организация работы Комитета

21. Комитет возглавляет Председатель, избираемый Советом директоров из числа членов Комитета. Решение об избрании (переизбрании) Председателя Комитета принимается Советом директоров простым большинством голосов членов Совета директоров, участвующих в голосовании.

22. Председатель Комитета:

- 1) инициирует и созывает заседания Комитета и председательствует на них;
- 2) утверждает повестку дня заседаний Комитета;
- 3) распределяет обязанности между членами Комитета;
- 4) разрабатывает план работы Комитета на текущий год;
- 5) выполняет иные функции, которые предусмотрены настоящим Положением.

23. Решение о созыве заседания Комитета, дате, времени и месте проведения заседания и вопросах повестки дня, а также решение приглашении лиц к участию в заседании, принимает Председатель Комитета.

пункт 24 изменен в соответствии с решением Совета директоров от 31 мая 2022 года, протокол № 2

24. Внеочередные заседания Комитета созываются по решению Совета директоров, а также по предложению Председателя Правления Общества, руководителя службы внутреннего аудита Общества или комплаенс-менеджера.

25. Предложения о созыве внеочередного заседания Комитета направляются Председателю Комитета не позднее, чем за 15 (пятнадцать) рабочих дней до предполагаемой даты проведения внеочередного заседания Комитета.

26. В случае обращения Председателя Совета директоров Общества с предложением о созыве внеочередного заседания, Председатель Комитета обязан созвать внеочередное заседание в течение 5 (пяти) рабочих дней.

27. Заседание Комитета является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие более половины от общего числа членов Комитета. Наличие кворума определяет Председатель Комитета при открытии заседания. При отсутствии кворума для проведения заседания Комитета должно быть проведено повторное заседание Комитета в течение 5 (пяти) рабочих дней с той же повесткой дня.

28. При решении вопросов каждый член Комитета обладает одним голосом. Передача членом Комитета права голоса другому лицу не допускается.

29. Решения Комитета принимаются простым большинством голосов от общего числа всех членов Комитета. В случае равенства голосов голос Председателя Комитета является решающим.

30. По итогам заседания оформляется протокол заседания Комитета, в котором указываются:

- 1) дата, форма, место и время проведения заседания;
- 2) список членов Комитета, принявших участие в рассмотрении вопросов повестки дня Комитета, а также список иных лиц, присутствующих на заседании Комитета;
- 3) повестка дня;
- 4) предложения членов Комитета по вопросам повестки дня;
- 5) вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним; 6) принятые решения.

29. Протокол подписывается Председателем и секретарем Комитета.

31. Секретарь Комитета обеспечивает хранение протоколов заседаний Комитета.

32. Комитет представляет Совету директоров Общества ежегодный отчет о результатах своей деятельности.

6. Заключительные положения

33. Утверждение Положения, а также внесение изменений и дополнений в него относятся к исключительной компетенции Совета директоров.

34. Если в результате изменения законодательства Республики Казахстан или Устава Общества отдельные условия Положения вступят в противоречие с ними, то такие условия Положения утрачивают силу и до момента внесения соответствующих изменений в Положение.

В этом случае, члены Комитета руководствуются законодательством Республики Казахстан и Уставом Общества.
