


Содержание

№ раздела	Наименование раздела	Стр.
1	Общие положения	3
2	Компетенция и полномочия Комитета	3
3	Права и обязанности Комитета	5
4	Состав Комитета и порядок его формирования	6
5	Председатель Комитета и порядок его избрания	7
6	Секретарь Комитета и порядок его избрания	7
7	Порядок проведения заседаний Комитета	8
8	Ответственность членов Комитета	10
9	Конфиденциальность	10
10	Заключительные положения	10
	Лист регистрации изменений	11

 КАЗТЕЛЕРАДИО	<i>ЮД-П-02</i>	<i>Редакция 1</i>	<i>Изменение 0</i>	<i>Стр. 3 из 11</i>
	<i>Комитет по аудиту Совета директоров АО «Казтелерадио»</i>			

1. Общие положения

1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту Совета директоров АО «Казтелерадио» разработано АО «Казтелерадио» в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества. Настоящее Положение о Комитете по аудиту Совета директоров АО «Казтелерадио» определяет состав, статус, порядок деятельности, компетенцию и функции Комитета по аудиту Совета директоров АО «Казтелерадио», процедуру созыва и проведения его заседаний, оформления решений, а также ответственность членов Комитета по аудиту Совета директоров АО «Казтелерадио».

2. Определения и сокращения, используемые в Положении о Комитете по аудиту Совета директоров АО «Казтелерадио»:

- 1) Закон – Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах»;
- 2) Единственный акционер – Акционерное общество «Национальный инфокоммуникационный холдинг «Зерде»;
- 3) Общество – АО «Казтелерадио»;
- 4) Комитет – Комитет по аудиту Совета директоров Общества;
- 5) Положение – Положение о Комитете по аудиту Совета директоров Общества.

3. Комитет является консультационно-совещательным органом Совета директоров Общества и создается для углубленной проработки вопросов, входящих в компетенцию Совета директоров либо изучаемых Советом директоров в порядке контроля деятельности Правления Общества и выработки соответствующих рекомендаций Совету директоров.

4. Все предложения, разработанные Комитетом, оформляются в виде протоколов (решений) и носят рекомендательный характер.

5. В своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, решениями Единственного акционера, Совета директоров Общества, Кодексом корпоративного управления Общества, Положением о Совете директоров Общества, настоящим Положением и иными внутренними нормативными документами Общества.

6. Термины, применяемые в настоящем Положении, используются в том смысле, в котором они используются в законодательстве и Уставе Общества.

2. Компетенция и полномочия Комитета

7. Работа Комитета направлена на оказание содействия Совету директоров Общества путем предварительного рассмотрения, анализа и выработки рекомендаций по вопросам, относящимся к его компетенции.

8. В компетенцию Комитета входят вопросы по:

- 1) установлению эффективной системы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества (в том числе, за полнотой и достоверностью финансовой отчетности);
- 2) контролю за надежностью и эффективностью систем внутреннего контроля и управления рисками, а также за исполнением документов в области корпоративного управления;
- 3) контроль за деятельностью Службы внутреннего аудита;
- 4) контролю за независимостью внешнего аудита;
- 5) контролю за процессом обеспечения соблюдения законодательства Республики Казахстан.

9. В рамках рассмотрения вопросов финансовой отчетности Комитет наделяется следующими полномочиями:

- 1) обсуждение с руководителем Службы внутреннего аудита, должностными лицами Общества и внешним аудитором финансовой отчетности, а также обоснованность и приемлемость использованных принципов финансовой отчетности, существенных оценочных показателей в финансовой отчетности, существенных корректировок отчетности;
- 2) обсуждение с руководителем Службы внутреннего аудита, должностными лицами Общества, внешним аудитором предлагаемых (предполагаемых) изменений в учетной политике

Общества (в том числе, корпоративной) и то, как эти изменения отразятся на содержании отчетности;

3) рассмотрение любых существенных разногласий между внешним аудитором и Правлением Общества, касающихся финансовой отчетности Общества;

4) предварительное одобрение учетной политики Общества (в том числе, корпоративной);

5) предварительное рассмотрение годовой финансовой отчетности Общества.

10. В рамках рассмотрения вопросов внутреннего контроля и управления рисками Комитет наделяется следующими полномочиями:

1) рассмотрение отчетов внешнего аудитора о состоянии систем внутреннего контроля и управления рисками;

2) анализ эффективности средств внутреннего контроля и систем управления рисками Общества, а также представление предложений по этим и смежным вопросам;

3) контроль за соблюдением рекомендаций внешнего аудитора в отношении систем внутреннего контроля и управления рисками;

4) проведение регулярных встреч с должностными лицами Общества для рассмотрения существенных рисков и проблем контроля и соответствующих планов Общества по управлению рисками и внутренним контролем;

5) предварительное одобрение политики Общества по системам внутреннего контроля и управления рисками;

6) анализ результатов и качества выполнения разработанных Обществом мероприятий (в том числе корректирующих) по совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками.

11. В рамках рассмотрения вопросов внешнего аудита Комитет наделяется следующими полномочиями:

1) изучение вопросов по назначению и необходимости смены внешнего аудитора и подготовка рекомендаций по данному вопросу;

2) получение от внешнего аудитора перечня всех сопутствующих услуг, которые внешний аудитор оказывает (планирует оказывать) Обществу и обсуждение его с внешним аудитором (в том числе, оценка насколько сопутствующие услуги совместимы с независимостью аудитора). Рекомендует Совету директоров принять меры, обеспечивающие независимость внешнего аудитора;

3) предварительное одобрение получения сопутствующих услуг от внешнего аудитора;

4) предварительное одобрение существенных условий проекта договора (контракта) с внешним аудитором на проведение аудита годовой финансовой отчетности Общества;

5) обсуждение с внешним аудитором насколько предлагаемый план и объем аудита отвечает потребностям Совета директоров;

6) рассмотрение совместно с внешним аудитором результатов ежегодного и промежуточных аудитов, включая отчеты Общества по итогам аудитов;

7) проведение не реже одного раза в полугодие встречи с внешним аудитором.

12. В рамках рассмотрения вопросов внутреннего аудита и корпоративного управления Комитет наделяется следующими полномочиями:

1) контроль за деятельностью Службы внутреннего аудита Общества;

2) предварительное одобрение порядка работы Службы внутреннего аудита Общества, размера и условий оплаты труда и премирования работников Службы внутреннего аудита Общества, а также квалификационные требования к работникам Службы внутреннего аудита Общества;

3) предварительное одобрение изменений в положение о Службе внутреннего аудита Общества и другие документы, регулирующие деятельность Службы внутреннего аудита Общества, а также обеспечение независимости Службы внутреннего аудита Общества от Правления Общества;



4) предварительное одобрение в установленном порядке кандидатуры руководителя Службы внутреннего аудита Общества, а также решение о досрочном прекращении его полномочий;

5) предварительное одобрение политики и процедур внутреннего аудита Общества;

6) предварительное одобрение годового аудиторского плана Службы внутреннего аудита Общества, а также в установленном порядке структуры, штатной численности Службы внутреннего аудита Общества и затрат на содержание;

7) рассмотрение и анализ регулярных отчетов внутреннего аудита содержащие сведения об эффективности, экономности, продуктивности и результативности деятельности Общества, а также рекомендации по устранению выявленных недостатков и нарушений и их недопущению в будущем и наиболее существенные аудиторские комментарии;

8) рассмотрение вопроса существующих ограничений, препятствующих Службе внутреннего аудита Общества эффективно выполнять поставленные задачи, и способствует устранению таких ограничений;

9) проведение не реже одного раза в квартал встреч с руководителем Службы внутреннего аудита Общества;

10) осуществление в установленном порядке оценки деятельности Службы внутреннего аудита Общества;

11) дача поручений Службе внутреннего аудита Общества в исключительных случаях на проведение независимых проверок (оценки) по интересующим вопросам. В случае возникновения у Правления Общества необходимости в проведении Службой внутреннего аудита Общества независимой проверки (оценки) интересующего вопроса, то Председатель Правления Общества обращается в Комитет для получения разрешения на осуществление данной независимой проверки (оценки);

12) рассмотрение вопросов, связанных с исполнением документов в области корпоративного управления, и выдача соответствующих рекомендаций Совету директоров Общества используя материалы, подготовленные Службой внутреннего аудита Общества.

13. В рамках рассмотрения вопроса соблюдения законодательства Республики Казахстан Комитет наделяется следующими полномочиями:

1) оценка эффективности внутренних процедур Общества, призванных обеспечить соблюдение Обществом законодательства Республики Казахстан;

2) получение и изучение отчетов регулирующих органов (в том числе органов налоговой службы), внешнего аудитора, органов управления Общества по вопросам соблюдения законодательства;

3) выработка по мере необходимости рекомендаций Совету директоров по проведению специальных расследований (проверок), в том числе с привлечением независимых консультантов (экспертов);

4) анализ и обобщение случаев неправомерных действий в отношении собственности Общества и оценка адекватности принятых Правлением Общества мер по предупреждению неправомерных действий в отношении собственности Общества в будущем.

По решению Совета директоров на рассмотрение Комитета могут быть вынесены и другие вопросы.

3. Права и обязанности Комитета

14. Если иное не определено законодательством Республики Казахстан Комитет наделяется правом в установленном порядке:

1) выработать рекомендации Совету директоров по назначению и необходимости смены внешнего аудитора (для последующего вынесения на рассмотрение Единственного акционера), по определению размера оплаты внешнему аудиторю, по оценке качества услуг внешнего аудитора, по получению сопутствующих услуг от внешнего аудитора;

2) выработать рекомендации Совету директоров Общества по определению размера

- оплаты услуг аудиторской организации за аудит финансовой отчетности, а также оценщика;
- 3) вырабатывать рекомендации Совету директоров Общества по назначению и досрочному прекращению полномочий работников Службы внутреннего аудита Общества;
 - 4) проводить встречи с внешним аудитором;
 - 5) инициировать или проводить любые расследования по вопросам, относящиеся к компетенции Комитета как это определено настоящим Положением;
 - 6) запрашивать и получать информацию, касающуюся деятельности Общества, от работников общества в рамках компетенции Комитета;
 - 7) вырабатывать рекомендации Совету директоров по привлечению независимых консультантов (экспертов), в установленном внутренними документами Общества порядке;
 - 8) приглашать на свои заседания работников Общества, представителей внешнего аудитора и независимых консультантов (экспертов);
 - 9) осуществлять иные права, предусмотренные действующим законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества и внутренними документами Общества.

15. Комитет обязан:

- 1) осуществлять свою деятельность в интересах Общества и его Единственного акционера;
- 2) информировать Единственного акционера Общества о своей деятельности через Совет директоров Общества;
- 3) не реже одного раза в год отчитываться о результатах своей работы перед Советом директоров.

16. Члены Комитета обязаны:

- 1) действовать в пределах своих прав и компетенции в соответствии с целями и задачами Совета директоров Общества;
- 2) действовать разумно, добросовестно, с должной заботливостью в отношении дел Общества;
- 3) действовать в интересах Общества в целом, а не отдельных должностных и других лиц;
- 4) присутствовать на заседаниях Комитета;
- 5) соблюдать конфиденциальность всей информации, которая становится им известной в ходе исполнения своих обязанностей;
- 6) в пределах своей компетенции и в предусмотренном настоящим Положением порядке исполнять любые другие обязанности, которые могут быть определены Советом директоров Общества;
- 7) не допускать принятия необоснованных решений и рекомендаций, воздерживаться от голосования по вопросам, в отношении решения которых у члена Комитета не сложилось обоснованной позиции;
- 8) информировать председателя Комитета о наличии личной заинтересованности в решении вопроса.

4. Состав Комитета и порядок его формирования

17. Количественный состав Комитета определяется решением Совета директоров Общества. Число членов Комитета должно составлять не менее трех человек, при этом два члена Комитета должны являться Независимыми директорами.

18. Персональный состав Комитета утверждается на заседании Совета директоров Общества простым большинством голосов из числа кандидатов, представленных членами Совета директоров Общества при наличии кворума на соответствующем заседании Совета директоров Общества. Изменения в составе Комитета определяются и утверждаются решением Совета Директоров Общества.

В состав Комитета не могут входить Председатель, члены Правления и работники Общества. Члены Правления/работники Общества могут принимать участие на заседаниях Комитета в качестве приглашенных лиц либо постоянных экспертов.

19. Срок полномочий членов Комитета Совета директоров Общества совпадает со сроком



их полномочий в качестве членов Совета директоров Общества. Полномочия членов Комитета, не являющихся членами Совета директоров Общества, прекращаются по решению Председателя комитета или Председателя Совета директоров Общества. Комитет может быть досрочно расформирован по решению Совета директоров Общества.

20. Члены Комитета, включая Председателя должны обладать безупречной деловой репутацией и необходимыми профессиональными знаниями для работы в Комитете.

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

21. Председатель Комитета или любой член Комитета могут сложить с себя полномочия при направлении заявления об этом Председателю Совета директоров Общества не позднее, чем за один месяц до предполагаемого прекращения полномочий. В любом случае, если полномочия члена Комитета прекращаются, то Совет директоров Общества на ближайшем заседании, но не позднее, чем за один месяц с даты получения письменного заявления о сложении с себя полномочий члена Комитета, проводит избрание нового члена Комитета при обязательном соблюдении условий настоящего Положения. До момента избрания нового члена Комитета, Комитет продолжает исполнять свои обязанности в полном объеме в действующем составе.

5. Председатель Комитета и порядок его избрания

22. Решение об избрании Председателя Комитета принимается простым большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Общества. Председателем Комитета может быть только независимый член Совета директоров Общества.

23. В отсутствие Председателя Комитета его обязанности исполняет заместитель Председателя. Заместитель Председателя назначается Председателем Комитета из числа избранных членов Комитета.

24. Председатель Комитета организует работу Комитета, в частности:

1) разрабатывает и утверждает план работы Комитета на текущий год с учетом плана заседаний Совета директоров Общества, контролирует исполнение решений и поручений Комитета;

2) определяет форму проведения и утверждает повестку дня заседаний Комитета с учетом предложений членов Комитета;

3) созывает заседания Комитета и председательствует на них, организует ведение протокола заседаний;

4) определяет список лиц, приглашаемых для принятия участия в заседании Комитета;

5) распределяет обязанности между членами Комитета и дает поручения членам Комитета, связанные с углубленным изучением вопроса и подготовкой материалов для рассмотрения на заседании Комитета;

6) поддерживает постоянные контакты с членами Совета директоров Общества, членами Правления общества, структурными подразделениями Общества с целью получения максимально полной и достоверной информации, необходимой для принятия Комитетом решений, и с целью обеспечения их эффективного взаимодействия с Советом директоров Общества;

7) не реже одного раза в год, отчитывается перед Советом директоров Общества по результатам работы Комитета;

8) выполняет иные необходимые функции в рамках полномочий Комитета.

6. Секретарь Комитета и порядок его избрания

25. Функции по организационному и информационному обеспечению работы Комитета осуществляет секретарь Комитета. Секретарем Комитета является работник Общества, определяемый приказом Председателя Правления Общества по согласованию с Комитетом. На период отсутствия секретаря Комитета (отпуск, командировка и другие уважительные причины),



исполнение его обязанностей в соответствии с решением Председателя Комитета временно возлагается на иного работника Общества.

26. Секретарь Комитета:

- 1) участвует в разработке плана работы Комитета;
- 2) обеспечивает подготовку и проведение заседаний Комитета, сбор и систематизацию материалов к заседаниям;
- 3) своевременно направляет членам Комитета и приглашенным лицам уведомление о предстоящем заседании и материалы по вопросам повестки дня;
- 4) осуществляет протоколирование заседания Комитета, подготавливает проекты решений;
- 5) осуществляет хранение протоколов, материалов к ним, при необходимости по требованию заинтересованных лиц подготавливает выписки из протоколов;
- 6) выполняет поручения Председателя Комитета.

27. Секретарь Комитета несет ответственность:

- 1) за разглашение любых сведений, составляющих согласно требованиям законодательства и действующим в Обществе внутренним документам по защите коммерческой тайны, конфиденциальной и инсайдерскую информацию;
- 2) за полноту и достоверность сведений, отраженных в протоколе Комитета;
- 3) за оформление протокола;
- 4) за сохранность протокола и материалов к нему.

7. Порядок проведения заседаний Комитета

28. Комитет проводит регулярные очные заседания не менее одного раза в квартал и внеочередные заседания – по мере необходимости. Комитет ежегодно составляет план своей работы, который утверждается Председателем Комитета. Информация об утвержденном плане работы Комитета доводится до членов Совета директоров Общества и исполнительного органа Общества.

29. Уведомление о созыве заседания Комитета направляется секретарем Комитета членам Комитета по электронной почте в срок не позднее чем за 5 (пять) рабочих дней до даты проведения соответствующего заседания.

Уведомление должно содержать место, время и дату проведения заседания. К уведомлению в обязательном порядке прилагаются:

повестка дня заседания Комитета;

пояснительные записки на имя членов Комитета к каждому рассматриваемому вопросу повестки дня, подписанные Председателем или членом Правления Общества либо лицом, инициирующим включение вопроса в повестку заседания;

проект решения Комитета по каждому вопросу повестки дня, завизированного Председателем или членом Правления Общества, либо лицом, инициирующим включение вопроса в повестку заседания;

проекты документов, подлежащие рассмотрению на заседании Комитета, завизированные Председателем или членом Правления Общества, либо лицом, инициирующим вынесение документа на рассмотрение Комитета;

выписки из протоколов заседаний Правления Общества (в случае необходимости);

иные дополнительные документы, при их наличии (презентации, копии решений государственных органов и (или) иных юридических лиц, справочные материалы, обосновывающие включение в повестку дня указанных вопросов).

30. Внеочередное заседание Комитета проводится по решению Председателя Комитета, по требованию члена/членов Комитета, Совета директоров Общества, исполнительного органа Общества. Лица, имеющие в соответствии с настоящим Положением право требовать созыва внеочередного заседания Комитета, не позднее, чем за 7 (семь) рабочих дней до предполагаемой даты проведения внеочередного заседания Комитета, направляют свои предложения и материалы Секретарю Комитета, который не позднее следующего дня после его получения доводит

указанные предложения до сведения Председателя Комитета.

Решение Председателя Комитета об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета может быть принято в следующих случаях:

вопрос, предложенный для включения в повестку дня заседания Комитета, не отнесен настоящим Положением к его компетенции;

вопрос повестки дня, содержащийся в требовании о созыве внеочередного заседания Комитета, уже включен в повестку дня ближайшего очередного заседания, созываемого в соответствии с решением Председателя Комитета.

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

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

- 1) любого члена Комитета;
- 2) Единственного акционера;
- 3) Совета директоров;
- 4) Службы внутреннего аудита Общества.

32. В случае отказа Председателя Комитета в созыве заседания инициатор вправе обратиться с указанным требованием в Совет директоров, который обязан созвать заседание Комитета.

33. Заседание Комитета проводится с обязательным приглашением лица, предъявившего указанное требование. Заседание Комитета является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее половины членов Комитета. При отсутствии кворума Председатель Комитета принимает решение о переносе заседания.

34. Решения принимаются простым большинством голосов членов Комитета, принимающих участие в заседании. Каждый член Комитета обладает одним голосом. Передача права голоса членом Комитета иным лицам, в том числе другим членам Комитета не допускается.

При равенстве голосов право решающего голоса имеет Председатель Комитета. При этом допускается участие в заседании Комитета посредством видеоконференции (интерактивной аудиовизуальной связи), конференцсвязи (одновременного разговора членов Комитета в режиме «телефонного совещания»), а также путем использования иных средств связи.

Каждый член Комитета вправе изложить свое особое мнение, которое представляется вместе с протоколом решения Комитета.

В тех случаях, когда по отдельным вопросам решение не может быть принято в силу заинтересованности отдельных членов Комитета, такой факт заносится в протокол заседания Комитета.

35. На заседаниях Комитета по его приглашению могут присутствовать, без права голоса, следующие лица:

- 1) руководитель Службы внутреннего аудита Общества;
- 2) работники Общества;
- 3) привлеченные в установленном порядке независимые консультанты (эксперты).

При этом круг приглашенных участников заседания Комитета должен ограничиваться теми, кто ответственен за вынесение вопроса на рассмотрение Комитета.

36. По результатам каждого заседания Комитета составляется протокол, который подписывается Председателем Комитета не позднее трех рабочих дней после проведения заседания Комитета.

В протоколе заседания Комитета указываются:

- 1) дата, место, форма и время проведения заседания;
- 2) список членов Комитета, принимавших участие в рассмотрении 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.

8. Ответственность членов Комитета

37. Член Комитета несет ответственность перед Обществом и Единственным акционером Общества 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.

9. Конфиденциальность

38. В период исполнения обязанностей членов Комитета, а также окончания срока полномочий в Комитете, лица, являющиеся (являвшиеся) членами Комитета, обязаны соблюдать требование строжайшей конфиденциальности в отношении получаемой ими в связи с их деятельностью в Комитете информации.

10. Заключительные положения

39. Положение о Комитете, а также все дополнения и изменения к нему, утверждаются Советом директоров Общества.

40. Внесение изменений и дополнений в Положение о Комитете осуществляется Советом директоров Общества по собственной инициативе или по инициативе исполнительного органа Общества или Комитета.

41. В случае, если нормы Положения о Комитете приходят в противоречие с нормами действующего законодательства, Устава Общества, Кодекса корпоративного управления Общества, Положения о Совете директоров Общества, такие нормы не подлежат применению.

42. Во всех случаях, не оговоренных настоящим Положением, применяются положения Устава Общества и нормы действующего законодательства Республики Казахстан.

