

# **АО "КАЗАХСТАНСКАЯ ФОНДОВАЯ БИРЖА"**

---

---

**У т в е р ж д е н о**

решением Биржевого совета  
АО "Казахстанская фондовая биржа"  
(протокол от 30 декабря 2010 года № 32)

## **ПОЛОЖЕНИЕ о Комитете по аудиту**

---

---

г. Алматы

2010

### **I. Общие положения**

1. Настоящее Положение о Комитете Биржевого совета по аудиту АО "Казахстанская фондовая биржа" (далее – Положение) определяет статус, компетенцию, состав, порядок работы и функции Комитета по аудиту Биржевого совета, процедуру созыва и проведения его заседаний, оформления решений, а также права и ответственность членов Комитета по аудиту.
2. Понятия и определения, используемые в Положении:  
Биржа – АО "Казахстанская фондовая биржа";  
Биржевой совет – Биржевой совет Биржи;  
Комитет по аудиту – Комитет Биржевого совета по аудиту Биржи;  
Правление – Правление Биржи;  
Президент – Председатель Правления Биржи;  
Служба внутреннего аудита – Служба внутреннего аудита Биржи.
3. Положение является внутренним документом Биржи и разработано в соответствии с законом Республики Казахстан "Об акционерных обществах", Уставом и Кодексом корпоративного управления Биржи и другими внутренними документами Биржи.
4. Комитет по аудиту является консультационно-совещательным органом Биржевого совета и создается для углубленной проработки вопросов, отнесенных к компетенции Биржевого совета либо изучаемых Биржевым советом в порядке контроля деятельности Правления Биржи и разработки необходимых рекомендаций Биржевому совету и Правлению Биржи.
5. Комитет по аудиту подотчетен Биржевому совету, действует в рамках полномочий, предоставленных ему Биржевым советом и настоящим Положением.
6. В своей деятельности Комитет по аудиту руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом Биржи, решениями общего собрания акционеров Биржи, решениями Биржевого совета и настоящим Положением.

### **II. Цель деятельности Комитета по аудиту**

7. Работа Комитета по аудиту направлена на оказание содействия Биржевому совету путем выработки рекомендаций по:
  - 1) установлению эффективной системы контроля финансово-хозяйственной деятельности Биржи, в том числе за полнотой и достоверностью финансовой отчетности;
  - 2) контролю надежности и эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками, а также исполнения документов в области корпоративного управления;
  - 3) контролю независимости внешнего и внутреннего аудита, а также процесса обеспечения соблюдения законодательства Республики Казахстан;
  - 4) другим вопросам в соответствии с требованиями настоящего Положения.

### **III. Функции Комитета по аудиту**

8. Комитет по аудиту, в установленном порядке, выполняет следующие функции:
  - 1) по вопросам финансовой отчетности:
    - а) обсуждает с Правлением 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 Правлением, внешним и внутренними аудиторами предлагаемые (предполагаемые) изменения в учетной политике Биржи и то, как эти изменения отразятся на содержании отчетности;

- в) рассматривает любые существенные разногласия между внешним аудитором и Правлением, касающиеся финансовой отчетности Биржи;
  - г) предварительно одобряет Учетную политику Биржи;
  - д) предварительно одобряет годовую финансовую отчетность Биржи;
- 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 Биржи, а также дает предложения по этим и смежным вопросам;
  - в) осуществляет контроль выполнения рекомендаций внутренних и внешних аудиторов Биржи в отношении систем внутреннего контроля и управления рисками;
  - г) проводит регулярные встречи с Правлением для рассмотрения существенных рисков и проблем внутреннего контроля и соответствующих планов Биржи в управлении рисками.
  - д) предварительно одобряет политику и процедуры Биржи по системам внутреннего контроля и управления рисками;
  - е) анализирует результаты и качество выполнения разработанных Биржей мероприятий (корректирующих шагов) по совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками;
- 3) по вопросам внешнего аудита:
- а) изучает вопросы по назначению и смене внешнего аудитора Биржи и готовит рекомендации по данному вопросу;
  - б) обеспечивает получение от внешнего аудитора перечня всех сопутствующих услуг, которые внешний аудитор оказывает (планирует оказывать) Бирже, и обсуждает его с внешним аудитором. Оценивает, насколько сопутствующие услуги совместимы с независимостью аудитора. Рекомендует Биржевому совету 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 Биржи;
  - е) рассматривает, совместно с внешним аудитором, результаты ежегодного и промежуточных аудитов, включая информацию Правления по итогам аудитов;
  - ж) проводит, не реже одного раза в полгода, встречи с внешним аудитором, без участия членов Правления;
- 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 Биржевому совету 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, политику, процедуры внутреннего аудита и другие документы, регулирующие деятельность службы внутреннего аудита, а также изменения и дополнения к ним, обеспечивает независимость службы внутреннего аудита от Правления;

- д) предварительно согласовывает кандидатуры руководителей и работников служб внутреннего аудита в дочерних и зависимых организациях Биржи, а также вносит предложения о досрочном прекращении их полномочий, в случае отсутствия у них советов директоров и комитетов по аудиту;
- е) предварительно одобряет политику и процедуры внутреннего аудита дочерних и зависимых организаций Биржи в случае отсутствия у них Советов директоров и Комитетов по аудиту;
- ж) предварительно одобряет годовой аудиторский план, бюджет (смету расходов) службы внутреннего аудита;
- з) предварительно одобряет регулярные 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 членов Правления;
- 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 Биржи возникает необходимость проведения службой внутреннего аудита независимой проверки (оценки) интересующего вопроса, то Президент Биржи 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 Биржи, призванных обеспечить соблюдение законодательства;
  - б) получает и изучает отчеты уполномоченных органов (в том числе налоговых), внешних и внутренних аудиторов, членов Правления по вопросам соблюдения законодательства;
  - в) вносит предложения по процедуре "горячей линии", посредством которой работники Биржи 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;
- 6) отчетность о деятельности:
  - а) регулярно, но не реже одного раза в год, отчитывается перед Биржевым советом о своей деятельности;
  - б) осуществляет подготовку информации о результатах работы Комитета по аудиту для включения в отчет Биржевого совета и раскрытия ее в отчете перед общим собранием акционеров Биржи;
- 7) другие обязанности:
  - а) вырабатывает, по мере необходимости, рекомендации Биржевому совету по проведению специальных расследований (проверок), в том числе с привлечением независимых консультантов (экспертов);
  - б) анализирует и обобщает случаи мошенничества и оценивает адекватность принятых Правлением Биржи мер по предупреждению мошенничеств в будущем;
  - в) выполняет, по поручению Биржевого совета, другие обязанности, относящиеся к компетенции Комитета.

#### **IV. 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 Биржевого совета.

Членам Комитета по аудиту выплачивается вознаграждение и/или компенсируются расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей, в размере и порядке, определяемом общим собранием акционеров или Биржевым советом.

10. Состав Комитета по аудиту формируется из числа членов Биржевого совета 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 Биржевого совета, не являющийся независимым, может быть избран в состав Комитета по аудиту, если Биржевой совет в порядке исключения решит, что членство данного лица в Комитете по аудиту необходимо в интересах Биржи и ее акционеров. При возникновении данного назначения Биржевой совет должен раскрыть характер зависимости директора и обосновать решение о его принятии в Комитет по аудиту в отчете перед акционерами Биржи.

Председатель Комитета по аудиту или любой член Комитета могут сложить с себя полномочия при направлении заявления об этом Председателю Биржевого совета не позднее, чем за 30 календарных дней до предполагаемого прекращения полномочий.

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. Секретарь Комитета по аудиту назначается Комитетом по аудиту из числа работников Службы внутреннего аудита либо работник Биржи, являющийся Корпоративным секретарем Биржевого совета.

Секретарь Комитета по аудиту осуществляет функции по организационному и информационному обеспечению работы Комитета по аудиту.

Секретарь Комитета по аудиту обеспечивает подготовку и проведение заседаний Комитета по аудиту, сбор и систематизацию материалов к заседаниям, своевременное направление членам Комитета по аудиту и приглашенным лицам уведомлений о проведении заседаний Комитета по аудиту, повестки дня заседаний, материалов по вопросам повестки дня, протоколирование заседаний, а также последующее хранение всех соответствующих материалов Комитета по аудиту.

Секретарь обеспечивает получение членами Комитета по аудиту необходимой информации.

#### **V. Председатель Комитета по аудиту**

14. Председатель Комитета по аудиту осуществляет следующие функции:
- 1) созывает и определяет форму проведения заседаний Комитета по аудиту, председательствует на них, организует ведение протокола заседаний Комитета по аудиту;
  - 2) утверждает повестку дня заседаний Комитета по аудиту с учетом предложений членов Комитета по аудиту, Службы внутреннего аудита;
  - 3) распределяет обязанности между членами Комитета по аудиту;
  - 4) разрабатывает план заседаний Комитета по аудиту на текущий год, контролирует исполнение решений и планов Комитета по аудиту;
  - 5) отчитывается перед Биржевым советом по результатам работы Комитета по аудиту;
  - 6) выполняет иные функции в рамках полномочий Комитета по аудиту.

15. В случае отсутствия Председателя, его обязанности исполняет заместитель Председателя Комитета по аудиту. Заместитель Председателя Комитета по аудиту назначается Председателем Комитета по аудиту из числа избранных членов Комитета по аудиту.

#### **VI. Члены Комитета по аудиту**

16. Член Комитета по аудиту имеет право в установленном порядке:
- 1) запрашивать и получать от должностных лиц и работников Биржи любую информацию (документы, материалы) в отношении Биржи, в случае, если указанная информация необходима ему для осуществления функций члена Комитета по аудиту;
  - 2) инициировать или проводить любые расследования по вопросам, находящимся в ведении Комитета по аудиту, как это определено настоящим Положением;
  - 3) знакомиться с протоколами заседаний и решениями Комитета по аудиту, аудиторскими заключениями;
  - 4) требовать внесения в протокол заседания Комитета по аудиту своего особого мнения по вопросам повестки дня и принимаемым решениям;
  - 5) требовать созыва заседания Комитета по аудиту;
  - 6) вносить вопросы в повестку дня заседания Комитета по аудиту;
  - 7) осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Республики Казахстан, Уставом Биржи, иными внутренними документами Биржи.

#### **VII. Порядок работы Комитета по аудиту**

17. Комитет по 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.

Повестка заседания Комитета по аудиту готовится и рассылается секретарем Комитета по аудиту всем членам Комитета по аудиту и заинтересованным лицам не позднее пяти рабочих дней до планируемой даты заседания.

Заседание Комитета по аудиту считается правомочным при наличии Кворума – не менее половины от числа членов Комитета по аудиту.

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

- 1) любого члена Комитета по аудиту;
- 2) Биржевого совета;
- 3) службы внутреннего аудита Биржи;
- 4) Правления.

В случае отказа Председателя Комитета по аудиту в созыве заседания, инициатор вправе обратиться с указанным требованием в Биржевой совет, который обязан созвать заседание Комитета по аудиту.

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

18. 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.

19. 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) члены Правления, в том числе главный бухгалтер;
- 4) привлеченные в установленном порядке независимые консультанты (эксперты) для получения информации по вопросам повестки дня.

20. Протокол составляется по результатам каждого заседания Комитета по аудиту в срок не позднее 3 (трех) рабочих дней после его проведения.

Протокол заседания Комитета по аудиту подписывается Председателем и другими членами Комитета по аудиту, а также его Секретарем.

Протокол составляется в двух экземплярах, один из которых в течение 3 (трех) рабочих дней после подписания направляется в Биржевой совет с приложением подготовленных для него материалов и рекомендаций, а другой остается на хранении у секретаря Комитета по аудиту. Копии протокола направляются членам Комитета по аудиту.

В протоколе заседания Комитета по аудиту указываются:

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

#### **VIII. Ответственность членов Комитета по аудиту**

21. Член Комитета по аудиту несет ответственность перед Биржей и общим собранием акционеров 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.

#### **IX. Подотчетность Комитета по аудиту**

22. Председатель Комитета по аудиту представляет Биржевому совету ежегодный отчет о результатах деятельности Комитета по аудиту не позднее двух месяцев, следующих за отчетным.
23. Биржевой совет вправе в любое время потребовать у Комитета по аудиту предоставить отчет о текущей деятельности Комитета по аудиту. Сроки подготовки и предоставления такого отчета определяются решением Биржевого совета.
24. Информация о работе Комитета по аудиту подлежит включению в определенный раздел Годового отчета.

#### **X. Обеспечение деятельности Комитета по аудиту**

25. Для обеспечения работы Комитета по аудиту при формировании расходной части бюджета предусматривается отдельная статья расходов. Расходы Комитета по аудиту, в частности, включают вознаграждение Председателя и членов Комитета по аудиту, иные расходы.

26. Вознаграждение членам Комитета по аудиту выплачивается за каждое заседание Комитета по аудиту. Размер и порядок выплаты вознаграждения членам Комитета по аудиту определяются Общим собранием акционеров или Биржевым советом.

**XI. Конфиденциальность**

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

**XII. Иные положения**

28. Настоящее положение, а также все дополнения и изменения к нему утверждаются Биржевым советом.

Председатель Комитета

Бердалина Ж.К.