

Утверждено решением  
Совета директоров  
АО «НК «QazExpoCongress»  
СОВЕТ  
ДИРЕКТОРОВ  
Приложение 6  
к решению заочного заседания  
Совета директоров  
АО «НК «QazExpoCongress»  
от 28 апреля 2023 г. № 2

## Положение о Комитете по аудиту и управлению рисками Совета директоров АО «НК «QazExpoCongress»

### Глава 1. Общие положения

1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту и управлению рисками Совета директоров АО «НК «QazExpoCongress» (далее - Положение) является внутренним документом АО «НК «QazExpoCongress» (далее - Общество) и разработано в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах», Уставом, Кодексом корпоративного управления и Положением о Совете директоров.

2. Понятия и определения, используемые в настоящем Положении:

**Антикоррупционная комплаенс-служба** – орган Общества, осуществляющий обеспечение соблюдения Обществом и работниками Общества законодательства Республики Казахстан о противодействии коррупции;

**Единственный акционер** - Министерство торговли и интеграции Республики Казахстан;

**Законодательство** - совокупность нормативных правовых актов Республики Казахстан, принятых в установленном порядке;

**Кодекс корпоративного управления** - внутренний документ Общества, содержащий свод правил и рекомендаций, которым следует Общество в процессе своей деятельности для обеспечения эффективности, транспарентности, подотчетности, высокого уровня деловой этики в отношениях внутри Общества и с другими заинтересованными сторонами;

**Комитеты** - комитеты Совета директоров Общества (Комитет по стратегическому планированию и корпоративному развитию, Комитет по аудиту и управлению рисками, Комитет по социальным вопросам, кадрам и вознаграждениям);

**Комитет** - Комитет по аудиту и управлению рисками Совета директоров Общества;

**Комплаенс-офицер** – работник Антикоррупционной комплаенс-

*Handwritten signature*

службы;

**Корпоративный секретарь** - Корпоративный секретарь Общества;

**Независимый директор** - член Совета директоров, который не является аффилированным лицом данного акционерного общества и не являлся им в течение трех лет, предшествовавших его избранию в совет директоров (за исключением случая его пребывания на должности независимого директора данного акционерного общества), не является аффилированным лицом по отношению к аффилированным лицам данного акционерного общества; не связан подчиненностью с должностными лицами данного акционерного общества или организаций – аффилированных лиц данного акционерного общества и не был связан подчиненностью с данными лицами в течение трех лет, предшествовавших его избранию в совет директоров; не является государственным служащим; не является представителем акционера на заседаниях органов данного акционерного общества и не являлся им в течение трех лет, предшествовавших его избранию в совет директоров; не участвует в аудите данного акционерного общества в качестве аудитора, работающего в составе аудиторской организации, и не участвовал в таком аудите в течение трех лет, предшествовавших его избранию в совет директоров, а также соответствует иным требованиям, установленным законами Республики Казахстан;

**Правление** - исполнительный орган Общества;

**Служба внутреннего аудита** - орган Общества, обеспечивающий организацию и осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

**Совет директоров** - орган управления Общества;

**Централизованная служба по контролю за закупками** - орган Общества, осуществляющий контроль за соблюдением Обществом требований законодательства о закупках субъектов квазигосударственного сектора.

**Устав** - устав Общества.

3. Настоящее Положение определяет статус, компетенцию, количественный состав, порядок формирования и работы Комитета, избрание Председателя и членов Комитета, полномочия и досрочное прекращение их полномочий, а также права и обязанности.

4. Комитет является постоянно действующим консультативно-совещательным органом Совета директоров Общества и создается в целях повышения эффективности и качества работы Совета директоров посредством подготовки Совету директоров рекомендаций по установлению эффективной системы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества (в том числе, за полнотой и достоверностью финансовой отчетности), по мониторингу за надежностью и эффективностью систем внутреннего контроля и управления рисками, по вопросам внешнего и внутреннего аудита, по соблюдению законодательства Республики Казахстан и внутренних документов Общества.

5. Все предложения, разработанные Комитетом, оформляются в виде протоколов и носят рекомендательный характер.

6. Комитет подотчетен Совету директоров Общества, и действует в рамках полномочий, предоставленных им Советом директоров Общества и настоящим Положением.

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

## **Глава 2. Компетенция и полномочия Комитета**

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

9. В компетенцию Комитета входят вопросы:

учета и финансовой отчетности;

внутреннего контроля и управления рисками;

внешнего и внутреннего аудита;

соблюдения законодательства, внутренних документов Общества.

10. В рамках компетенции рассмотрения вопросов учета и финансовой отчетности Комитет наделяется следующими полномочиями:

1) предоставляет рекомендации по итогам обсуждения с руководством Общества и внешним аудитором финансовой отчетности, а также обоснованности и приемлемости использованных принципов финансовой отчетности, существенных оценочных показателей в финансовой отчетности, существенных корректировок отчетности;

2) предоставляет рекомендации по итогам обсуждения с руководством Общества, внешними и внутренними аудиторами предлагаемых (предполагаемых) изменений в учетной политике Общества (в том числе, корпоративной);

3) предварительно одобряет учетную политику Общества (в том числе, корпоративную);

4) предварительно одобряет годовую финансовую отчетность Общества.

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

1) вырабатывает рекомендации Совету директоров Общества по основам, компонентам и принципам организации системы управления рисками;

2) вырабатывает рекомендации Совету директоров Общества по результатам рассмотрения отчетов о рисках и планов по управлению

рисками Общества, а также оценки и рекомендаций внешнего и внутреннего аудиторов о состоянии систем внутреннего контроля и управления рисками;

3) вырабатывает рекомендации Совету директоров Общества по вопросам эффективности средств внутреннего контроля и систем управления рисками Общества, а также дает предложения по этим и смежным вопросам;

4) осуществляет контроль за соблюдением рекомендаций внутренних и внешних аудиторов Общества в отношении систем внутреннего контроля и управления рисками;

5) вырабатывает рекомендации Совету директоров Общества по существенным рискам и проблемам контроля и соответствующим планам Общества по управлению рисками и внутреннему контролю;

6) предварительно одобряет политики и процедуры Общества по системе управления рисками;

7) вырабатывает рекомендации Совету директоров Общества по результатам и качеству выполнения разработанных Обществом мероприятий (корректирующих шагов) по совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками;

8) рассматривает и предварительно одобряет методологию по определению риск аппетита, стратегию управления рисками;

9) курирует деятельность Централизованной службы по контролю за закупками Общества;

10) предварительно одобряет в установленном порядке порядок работы Централизованной службы по контролю за закупками Общества;

11) предварительно одобряет изменения в положение о Централизованной службе по контролю за закупками Общества и другие документы, регулирующие деятельность Централизованной службы по контролю за закупками Общества, а также обеспечивает независимость Централизованной службы по контролю за закупками Общества от руководства Общества;

12) предварительно одобряет предложения Централизованной службы по контролю за закупками Общества по улучшению существующих систем, процессов, политик, документов, процедур, методов проведения закупок;

14) предварительно одобряет план проверок Централизованной службы по контролю за закупками Общества с учетом рисков, стратегических целей развития Общества, а также в установленном порядке структуру, штатную численность Централизованной службы по контролю за закупками Общества и затраты бюджета на нее;

15) предварительно одобряет отчеты Централизованной службы по контролю за закупками Общества;

16) вырабатывает рекомендации Совету директоров Общества по устранению существующих ограничений, препятствующих

Централизованной службе по контролю за закупками Общества эффективно выполнять поставленные задачи;

17) вырабатывает рекомендации Совету директоров Общества по оценке деятельности Централизованной службы по контролю за закупками Общества;

18) предварительно одобряет план работы Антикоррупционной комплаенс-службы Общества;

19) предварительно одобряет отчеты Антикоррупционной комплаенс-службы Общества;

20) вырабатывает рекомендации Совету директоров Общества по оценке деятельности Антикоррупционной комплаенс-службы Общества.

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

1) вырабатывает рекомендации Совету директоров Общества по назначению и необходимости смены внешнего аудитора, осуществляющего аудит Общества, по определению размера оплаты его услуг, по оценке качества услуг внешнего аудитора;

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

3) предварительно одобряет получение сопутствующих услуг от внешнего аудитора;

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

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

6) рассматривает вместе с внешним аудитором результаты ежегодного и промежуточных аудитов, включая ответы Общества по итогам аудитов;

7) проводит не реже одного раза в полгода встречи с внешним аудитором без участия руководства Общества.

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

1) курирует деятельность Службы внутреннего аудита Общества;

2) предварительно одобряет в установленном порядке порядок работы Службы внутреннего аудита Общества, размер и условия оплаты труда и премирования работников Службы внутреннего аудита Общества, а также квалификационные требования к работникам Службы внутреннего аудита Общества;

3) предварительно одобряет изменения в положение о Службе внутреннего аудита Общества и другие документы, регулирующие деятельность Службы внутреннего аудита Общества, а также обеспечивает независимость Службы внутреннего аудита Общества от его руководства;

4) предварительно одобряет в установленном порядке кандидатуру руководителя и иного работника Службы внутреннего аудита Общества, а также решение о досрочном прекращении его полномочий;

5) предварительно одобряет политики и процедуры внутреннего аудита Общества;

6) предварительно одобряет годовой аудиторский план Службы внутреннего аудита Общества, а также в установленном порядке структуру, штатную численность Службы внутреннего аудита Общества и затраты бюджета на нее;

7) вырабатывает рекомендации Совету директоров Общества по результатам анализа регулярных отчетов внутреннего аудита, представляющие в обобщенном формате результаты работы и наиболее существенные аудиторские комментарии;

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

9) проводит не реже одного раза в квартал встречи с руководителем Службы внутреннего аудита Общества без участия руководства Общества;

10) вырабатывает рекомендации Совету директоров Общества по оценке деятельности Службы внутреннего аудита Общества;

11) вырабатывает рекомендации Совету директоров Общества о необходимости проведения независимых проверок (оценки) по интересующим вопросам (ревизионная функция Службы внутреннего аудита Общества);

12) вырабатывает рекомендации Совету директоров Общества по вопросам, связанным с планированием и исполнением документов в области корпоративного управления, используя материалы, в том числе подготовленные Службой внутреннего аудита Общества;

14. В рамках компетенции рассмотрения вопросов соблюдения законодательства Комитет наделяется следующими полномочиями:

1) оценивает эффективность внутренних процедур Общества, призванных обеспечить соблюдение законодательства;

2) получает и изучает отчеты регулирующих органов, внешних и внутренних аудиторов, руководства Общества по вопросам соблюдения законодательства.

15. Иные полномочия Комитета:

1) вырабатывает по мере необходимости рекомендации Совету директоров Общества по проведению специальных расследований

(проверок), в том числе с привлечением независимых консультантов (экспертов);

2) вырабатывает рекомендации Совету директоров Общества по определению размера оплаты услуг оценщика;

3) предоставляет Совету директоров Общества рекомендации по иным вопросам в пределах своей компетенции в соответствии с поручениями Совета директоров и/или положениями внутренних документов Общества.

16. Комитет осуществляет мониторинг и анализ исполнения своих решений и поручений, а также решений и поручений Совета директоров Общества, относящихся к компетенции Комитета.

### **Глава 3. Права и обязанности Комитета и его членов**

17. Для реализации возложенных полномочий Комитет и его члены наделены следующими правами:

1) запрашивать в рамках своей компетенции документы, отчеты, объяснения и другую информацию у членов Совета директоров, Комитетов, Правления, Службы внутреннего аудита, Централизованной службы по контролю за закупками, Комплаенс-офицера, Корпоративного секретаря и иных работников Общества;

2) приглашать членов Правления, Комитетов, работников Службы внутреннего аудита, Централизованной службы по контролю за закупками, Комплаенс-офицера и иных лиц на свои заседания в качестве наблюдателей;

3) участвовать в контроле и проверке исполнения решений и поручений Совета директоров Общества по вопросам своей деятельности;

4) разрабатывать и вносить предложения по внесению изменений и дополнений в настоящее Положение;

6) разрабатывать и представлять на утверждение Совета директоров Общества проекты документов, касающихся деятельности Комитета;

7) требовать созыва заседания Комитета и вносить вопросы в повестку дня заседания Комитета;

8) пользоваться иными правами, необходимыми для осуществления возложенных на него полномочий.

18. Комитет вправе рассматривать иные вопросы, относящиеся к компетенции Комитета, в том числе по решению Совета директоров или его Председателя.

19. Комитет осуществляет мониторинг и анализ исполнения решений Совета директоров Общества, относящихся к компетенции Комитета.

20. Комитет и его члены обязаны:

1) осуществлять свою деятельность честно и добросовестно в соответствии с настоящим Положением, в интересах Единственного акционера и Общества в целом;

2) уделять достаточное количество времени для эффективного исполнения своих обязанностей;

3) участвовать в работе Комитета и присутствовать на его заседаниях;

4) по требованию Совета директоров Общества отчитываться перед Советом директоров Общества о результатах своей деятельности;

5) соблюдать конфиденциальность информации, полученной в рамках осуществления деятельности Комитета;

6) сообщать Совету директоров Общества о любых изменениях в своем статусе независимого директора или о возникновении конфликта интересов в связи с решениями, которые должны быть приняты Комитетом.

#### **Глава 4. Состав, порядок избрания и срок полномочий Комитета**

21. Комитет состоит из членов Совета директоров Общества, обладающих необходимыми профессиональными знаниями, компетенциями и навыками для работы в Комитете.

22. Комитет должен состоять из независимых членов совета директоров. Член Совета директоров, не являющийся независимым, при избрании может быть избран в состав данного комитета, если Совет директоров в порядке исключения решит, что членство данного лица в комитете по аудиту и рискам необходимо в интересах Единственного акционера и Общества. При возникновении данного назначения Совету директоров следует раскрыть характер зависимости данного лица и обосновать такое решение.

23. Председатель и члены Комитета избираются Советом директоров Общества простым большинством голосов. В состав Комитета не могут входить Председатель, члены Правления и работники Общества. Члены Правления/работники Общества могут принимать участие на заседаниях Комитетов в качестве приглашенных лиц.

24. Срок полномочий членов Комитета совпадает со сроком их полномочий в качестве членов Совета директоров Общества.

25. Комитет может быть досрочно расформирован по решению Совета директоров Общества.

#### **Глава 5. Председатель Комитета**

26. Председатель Комитета избирается из числа независимых директоров и организует работу возглавляемого им Комитета, в частности:

1) созывает заседания Комитета, определяет форму проведения заседаний и председательствует на них;

2) формирует повестку дня заседаний Комитета;

3) организует ведение протокола на заседаниях Комитета;

4) организует обсуждение вопросов на заседаниях Комитета, а также заслушивает мнения лиц, приглашенных к участию в заседаниях;



5) 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;

6) распределяет обязанности между его членами, дает им и секретарю Комитета поручения, связанные с изучением и подготовкой вопросов для рассмотрения на заседаниях Комитета;

7) обеспечивает и координирует работу по исполнению решений Комитета;

8) обеспечивает разработку и утверждение плана работы Комитета на текущий год с учетом плана заседаний Совета директоров, обеспечивает мониторинг и надзор надлежащего исполнения решений и поручений возглавляемого им Комитета;

9) готовит отчет о деятельности комитета и на отдельном заседании отчитывается перед Советом директоров об итогах деятельности за год в ходе заседания Совета директоров.

27. Председатель Комитета наряду с профессиональными компетенциями должен обладать организаторскими и лидерскими качествами, хорошими коммуникативными навыками для эффективной организации деятельности возглавляемого им Комитета.

28. В случае отсутствия Председателя Комитета на заседании члены Комитета избирают председательствующего на заседаниях из числа присутствующих членов простым большинством голосов.

## **Глава 6. Секретарь Комитета**

29. Функции по организационному и информационному обеспечению работы Комитета осуществляет Корпоративный секретарь и является секретарем Комитета. На период отсутствия Корпоративного секретаря (отпуск, командировка и другие уважительные причины), исполнение его обязанностей в соответствии с решением Председателя Комитета временно возлагается на иного работника Общества.

30. Секретарь Комитета обеспечивает:

1) подготовку и проведение заседаний Комитета;

2) сбор и систематизацию материалов к заседаниям;

3) своевременное направление членам Комитета и приглашенным лицам уведомлений о проведении заседаний Комитета, повестки дня заседаний, материалов по вопросам повестки дня;

4) протоколирование заседаний, а также последующее хранение протоколов, электронные версии протоколов, подписанные с использованием ЭЦП, стенограмм, аудио-видео записей, материалов заседаний Комитета;

- 5) по мере необходимости выдачу выписок из протоколов Комитета;
- 6) анализ поручений Совета директоров Общества, относящихся к компетенции Комитета;
- 7) исполнение иных функций по поручению Председателя или иных членов Комитета.

## **Глава 7. Порядок работы Комитета**

31. Заседания Комитета проводятся в соответствии с утвержденным до начала календарного года планом работы, который согласовывается с планом работы Совета директоров, с указанием перечня рассматриваемых вопросов и дат проведения заседаний, но не реже одного раза в квартал. В случае необходимости Комитет проводит внеочередные заседания.

32. Очередные и внеочередные заседания Комитета могут быть созваны по инициативе его Председателя или по требованию:

- 1) Единственного акционера;
- 2) Совета директоров;
- 3) любого члена Комитета.

В случае отказа Председателя Комитета в созыве заседаний инициатор вправе обратиться с указанным требованием в Совет директоров Общества.

33. Заседания Комитета проводятся в очной форме, с оформлением протокола.

34. Уведомление о созыве заседаний Комитета направляется Секретарем Комитета членам Комитета в срок не позднее чем за 3 (три) рабочих дня 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, подписанного Председателем или членом Правления Общества, либо лицом, инициирующим включение вопроса в повестку заседаний на бумажном носителе или в электронной форме с использованием электронной цифровой подписи;
- проект решения Комитета по каждому вопросу повестки дня, завизированный Председателем или членом Правления Общества либо лицом, инициирующим включение вопроса в повестку заседания на бумажном носителе или в электронной форме с использованием электронной цифровой подписи;
- проекты документов, подлежащие рассмотрению на заседании Комитета, завизированные Председателем или членом Правления, либо лицом, инициирующим вынесение документа на рассмотрение Комитета на бумажном носителе или в электронной форме с использованием электронной цифровой подписи;

- 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).

35. Участниками заседаний Комитета являются его Председатель, члены Комитета и Секретарь Комитета. На заседаниях Комитета по приглашению могут присутствовать следующие лица (включая, но не ограничиваясь):

- 1) работники Общества;
- 2) привлеченные в установленном порядке консультанты (эксперты).

36. При необходимости Комитет может проводить отдельные заседания с руководством Общества, его внешними и внутренними аудиторами.

37. Председательствует на заседаниях Комитета Председатель. В случае его отсутствия на заседании члены Комитета избирают председательствующего на заседании из числа присутствующих членов простым большинством голосов.

38. Заседание Комитета является правомочным, если в нем участвуют не менее половины от числа членов Комитета. В целях создания благоприятных условий и сокращения затрат на проведение заседаний Комитета допускается участие членов комитетов в заседании Комитета посредством видеоконференции (интерактивной аудиовизуальной связи), конференцсвязи (одновременного разговора членов Комитета в режиме «телефонного совещания»), а также путем использования иных средств связи. Данное участие приравнивается к участию в очном порядке.

39. Решения Комитета принимаются простым большинством голосов от общего числа всех членов Комитета. При решении вопросов каждый член Комитета обладает одним голосом. Передача права голоса членом Комитета иным лицам, в том числе другим членам Комитета, не допускается. В случае равенства голосов членов Комитета голос председательствующего на заседании является решающим.

40. По результатам каждого очного заседания Комитета составляется протокол. Протокол составляется на бумажном носителе или в электронной форме с использованием электронной цифровой подписи, и подписывается в срок не позднее 5 (пяти) рабочих дней после проведения заседания. Протокол подписывается на бумажном носителе или в электронной форме с использованием электронной цифровой подписи Председателем Комитета или лицом, осуществляющим его функции, который несет ответственность за правильность содержания протокола, и Секретарем Комитета.

41. В протоколе заседания указываются:

- 1) дата, место и время, форма проведения заседания Комитета;
- 2) список членов Комитета, принявших участие в заседании, а также список иных лиц, присутствовавших на заседании Комитета (при очном заседании);

- 3) повестка дня заседания Комитета;
- 4) ключевые предложения членов Комитета по вопросам повесток дня;
- 5) вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним, а также все принятые решения.

## **Глава 8. Отчетность о деятельности Комитета**

42. Комитет регулярно, но не реже одного раза в год, отчитывается перед Советом директоров, о своей деятельности.

43. Председатель Комитета организует подготовку информации о результатах работы Комитета для включения в отчет Совета директоров и Годовой отчет Общества.

## **Глава 9. Ответственность членов Комитета**

44. Члены Комитета несут 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.

45. Срок давности по неразглашению внутренней (служебной) информации Общества бывшими членами Комитета после прекращения их деятельности в составе совета директоров составляет 5 (пять) лет.

## **Глава 10. Заключительные положения**

46. В случае внесения изменений и/или дополнений в законодательство Республики Казахстан, устав Общества настоящее Положение действует в части, не противоречащей таким изменениям и дополнениям.

47. Изменения и/или дополнения в настоящее Положение вносятся в порядке, аналогичном утверждению Положения.

48. Требования к содержанию пояснительной записки, проекта решения, протоколов и иных дополнительных документов к заседанию Комитетов аналогичны требованиям к содержанию материалов, вносимых на заседание Совета директоров.