

**«ҚазТрансОйл» АҚ Директорлар кеңесінің
Ішкі аудит комитеті туралы ереже
(13.12.2012 ж. жағдай бойынша өзгерістермен)**

1. Жалпы ережелер

1. Осы Ереже «ҚазТрансОйл» АҚ (бұдан әрі – Қоғам) Директорлар кеңесінің Ішкі аудит комитетінің статусын, құзыретін, құрамын, жұмыс тәртібі мен функцияларын, сондай-ақ Қоғамның Директорлар кеңесінің Ішкі аудит комитеті (бұдан әрі – Ішкі аудит комитеті) мүшелерінің құқықтары мен жауапкершіліктерін белгілейді.

2. Осы Ереже Қазақстан Республикасының заңнамасына, Қоғамның жарғысына, корпоративтік басқару кодексіне және Қоғамның басқа ішкі құжаттарына сәйкес әзірленді.

3. Ішкі аудит комитеті Қоғамның Директорлар кеңесінің консультациялық-кеңесу органы болып табылады және аса маңызды мәселелерді қарау және осы Ережемен белгіленген өз құзыреті шегінде Қоғамның Директорлар кеңесіне ұсынымдар дайындау үшін құрылады.

4. Ішкі аудит комитеті Қоғамның Директорлар кеңесіне есеп береді және Қоғамның Директорлар кеңесі және осы Ережемен оған берілген өкілеттіктер шеңберінде әрекет етеді.

5. Ішкі аудит комитеті өз қызметінде Қазақстан Республикасының заңнамасын, Қоғамның жарғысын, Қоғамның Директорлар кеңесі туралы ережені, осы Ережені, Қоғам Акционерлерінің жалпы жиналысының және Директорлар кеңесінің шешімдерін басшылыққа алады.

2. Ішкі аудит комитетінің құзыреті

6. Ішкі аудит комитетінің қызметі сыртқы және ішкі аудит, қаржылық есептілік, ішкі бақылау және тәуекелдерді басқару, Қазақстан Республикасының заңнамасын сақтау, сондай-ақ Қоғамның Директорлар кеңесінің тапсырмасымен басқа мәселелер бойынша Қоғамның Директорлар кеңесіне көмек көрсетуге бағытталған.

7. Ішкі аудит комитеті акционерлердің мүдделері үшін әрекет етеді және оның жұмысы Қоғамның Директорлар кеңесіне келесі мәселелерде көмек көрсетуге бағытталған:

1) Қоғамның қаржылық есептілігінің толықтығы мен анықтығын және қаржылық есептілікте көрсетілген елеулі пайымдамаларды тексеруді

қосқанда, Қоғам қызметінің қаржылық нәтижелеріне қатысты ресми мәлімдемелерді бақылау;

2) тәуекелдерді басқару және ішкі бақылау жүйелерінің сенімділігі мен тиімділігін бақылау (оның ішінде қаржылық есептілік бөлігінде);

3) корпоративтік басқару саласындағы құжаттардың орындалуын бақылау;

4) сыртқы және ішкі аудиттің тәуелсіздігін, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңнамасын сақтауды қамтамасыз етуді бақылау;

5) сыртқы аудит бойынша саясатқа қатысты ұсынымдар дайындау, оның ішінде сыртқы аудитор көрсете алатын қызметтерге шектеулерді белгілеу;

6) Ішкі аудит комитетінің пікірі бойынша нақтылауды немесе қосымша іс-қимылдарды талап ететін мәселелер жөнінде Қоғамның Директорлар кеңесіне есеп, сондай-ақ қолданылуы қажет шаралар бойынша ұсынымдар ұсыну.

3. Ішкі аудит комитеті мүшелерінің құқықтары

8. Ішкі аудит комитетінің мүшесі белгіленген тәртіпте:

1) Қоғамның кез-келген қызметін немесе функциясын зерттеуге және оның нәтижелері бойынша тиісті шаралар қолдануға қатысты Қоғамның Директорлар кеңесіне ұсынымдар ұсынуға;

2) Қоғамға қатысты кез келген ақпаратты (құжаттарды, материалды), егер де аталған ақпарат оған Ішкі аудит комитеті мүшесінің функцияларын жүзеге асыру үшін қажет болса, Қоғамның лауазымды тұлғаларынан және басқа жұмыскерлерінен сұратып алуға;

3) Қоғамның Басқармасынан және құрылымдық бөлімшелерінен қаржылық есептілікке елеулі әсер етуі мүмкін кез-келген ақпаратты алуға;

4) Қоғам басшылығының қатысуынсыз сыртқы және ішкі аудиторлармен, сыртқы консультанттармен (сарапшылармен) кездесулер өткізуге;

5) сыртқы консультанттардан (сарапшылардан) консультациялар алуға;

6) Осы Ережемен белгіленгендей, Ішкі аудит комитетінің қарауындағы мәселелер бойынша кез келген тексерулер жүргізуге немесе бастамашылық жасауға;

7) Ішкі аудит комитетінің отырысын шақыруды талап етуге;

8) Ішкі аудит комитеті отырысының күн тәртібіне мәселелерді енгізуге;

9) Ішкі аудит комитеті отырысының хаттамасына күн тәртібі мәселелері бойынша және қабылданып жатқан шешімдер бойынша өзінің ерекше пікірін енгізуді талап етуге;

10) Ішкі аудит комитетінің отырыстары хаттамаларымен және шешімдерімен, аудиторлық қорытындылармен танысуға;

11) Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасымен, Қоғамның жарғысымен және өзге де ішкі құжаттарымен көзделген өзге де құқықтарды жүзеге асыруға құқығы бар.

4. Ішкі аудит комитетінің құрамы, мүшелерін сайлау және олардың өкілеттік мерзімі

9. Комитет Қоғамның Директорлар кеңесі мүшелерінен және Комитетте жұмыс істеу үшін қажетті кәсіби білімі бар сарапшылардан құрылады. Ішкі аудит комитетінің сан құрамын белгілеу, оның төрағасы мен мүшелерін сайлау, сондай-ақ олардың өкілеттіктерін мерзімінен бұрын тоқтату Қоғамның Директорлар кеңесінің құзыретіне жатады.

10-тармаққа «ҚазТрансОйл» АҚ Директорлар кеңесінің шешіміне сәйкес өзгерістер енгізілді (13.12.2012 ж. № 16/2012 отырысының хаттамасы)

10. Комитет құрамына кіретін Директорлар кеңесі мүшелерінің көпшілігі, оның ішінде Комитет төрағасы тәуелсіз директорлар болуы тиіс.

Сарапшылар Қоғам жұмыскерлерінің құрамынан сайлануы мүмкін және Комитет отырыстарына дауыс беру құқығынсыз қатысады.

11. Директорлар кеңесінің мүшелері болып табылатын Ішкі аудит комитеті мүшелерінің өкілеттік мерзімі олардың Қоғамның Директорлар кеңесінің мүшелері ретіндегі өкілеттік мерзімімен сәйкес келеді, алайда жыл сайын Қоғамның Директорлар кеңесімен қайта қаралуы мүмкін.

12. Ішкі аудит комитетінің барлық мүшелерінің қаржы саласында негізгі білімі (Қоғамның қаржылық есептерін оқып, түсіне білу), сондай-ақ Қоғам қызметінің ерекшелігі бойынша білімі болуы тиіс. Ішкі аудит комитетінің құрамында оның мүшелерінің кемінде бір мүшесінің бухгалтерлік есеп және/немесе қаржылық есептілік дайындау және/немесе қаржы және/немесе аудит саласында терең білімі, сондай-ақ осы салада ұзақ жұмыс тәжірибесі болуы тиіс.

13. Ішкі аудит комитеті хатшысының функцияларын корпоративтік хатшы жүзеге асырады.

14. Корпоративтік хатшы Ішкі аудит комитетінің отырыстарын дайындауды және өткізуді, отырыстарға арналған материалдар жинауды және жүйелеуді, Ішкі аудит комитетінің мүшелері мен шақырылған тұлғаларға Ішкі аудит комитетінің отырыстарын өткізу туралы хабарламаларды, күн тәртібіндегі мәселелер бойынша қажетті материалдар мен ақпаратты уақтылы жіберуді, отырыстарды хаттамалауды, Ішкі аудит комитеті шешімдерінің жобаларын дайындауды қамтамасыз етеді.

5. Ішкі аудит комитетінің төрағасы

15. Ішкі аудит комитетінің төрағасы келесідей функцияларды жүзеге асырады:

- 1) Ішкі аудит комитетінің жұмысын ұйымдастырады;
- 2) Ішкі аудит комитетінің отырыстарын шақырады және төрағалық етеді;
- 3) отырыстарда хаттамаларды жүргізуді ұйымдастырады;
- 4) Ішкі аудит комитетінің отырыстарын өткізу нысанын белгілейді.

16. Төраға болмаған жағдайда, оның функцияларын Ішкі аудит комитеті мүшелерінің қарапайым көпшілік дауыспен қабылданған шешімі бойынша мүшелерінің бірі жүзеге асырады.

6. Ішкі аудит комитетінің жұмыс тәртібі

17. Ішкі аудит комитетінің отырыстары қажеттілігіне қарай, алайда бір тоқсанда кемінде бір рет өткізіледі. Ішкі аудит комитеті жыл сайын Ішкі аудит комитетінің төрағасы бекіткен өз жұмыс жоспарын жасайды.

Ішкі аудит комитеті отырысының күн тәртібін корпоративтік хатшы дайындайды және Ішкі аудит комитетінің отырысы өтетін күнге дейін күнтізбелік жеті күн бұрын Ішкі аудит комитетінің барлық мүшелері мен отырыстың күн тәртібіне енгізілген мәселелерді талқылау үшін қатысуы тиіс өзге де жұмыскерлерге жібереді. Ішкі аудит комитетінің отырысы кворум жағдайында - Ішкі аудит комитеті мүшелерінің кемінде жартысы болған жағдайда заңды болып есептеледі.

Ішкі аудит комитетінің отырысы оның төрағасының бастамасымен немесе:

- 1) Ішкі аудит комитетінің кез келген мүшесінің;
- 2) Ішкі аудит қызметінің;
- 3) ірі акционердің талап етуі бойынша шақырылуы мүмкін.

Ішкі аудит комитетінің төрағасы отырысты шақырудан бас тартқан жағдайда бастамашы Қоғамның Директорлар кеңесіне аталмыш талап етумен жүгінуге құқылы. Қоғамның Директорлар кеңесі Ішкі аудит комитетінің отырысын шақыруға міндетті.

Ішкі аудит комитетінің отырысы аталмыш талапты ұсынған тұлғаны міндетті түрде шақыру арқылы өткізіледі.

18. Ішкі аудит комитетінің отырыстарын қатысушылардың қатысуымен немесе сырттай нысанда өткізу көзделеді. Ішкі аудит комитеті қаралатын мәселелердің маңыздылығына қарай отырысты өткізу нысанын таңдайды.

19. Шешімдер отырысқа қатысып отырған Ішкі аудит комитеті мүшелерінің қарапайым көпшілік даусымен қабылданады. Дауыстар тең түскен жағдайда Ішкі аудит комитеті төрағасының даусы шешуші болып табылады.

Қаралатын мәселелердің жеделдігі және маңыздылығына байланысты бейнеконференция (интерактивті аудиовизуалды байланыс), конференц-байланыс («телефонмен мәжіліс өткізу» режимінде Ішкі аудит комитеті мүшелерінің бір мезгілде әңгімелесуі), сондай-ақ басқа да байланыс құралдарын пайдалану арқылы Ішкі аудит комитетінің қатысушылар қатысатын отырысына Ішкі аудит комитеті мүшесінің қатысуына рұқсат беріледі. Мұндай жағдайда Ішкі аудит комитетінің мүшесі Ішкі аудит комитетінің сырттай отырысына қатысты деп есептеледі. Бұл ретте Ішкі аудит комитеті отырысының хаттамасында пайдаланылған байланыс түрі көрсетіледі.

20. Ішкі аудит комитетінің мүшелері Ішкі аудит комитетінің қатысушылардың қатысуымен өтетін отырыстарына қатысуға міндетті.

Қажет болған жағдайда Ішкі аудит комитеті төрағасының шақыруымен Ішкі аудит комитетінің отырыстарына мынадай тұлғалар қатыса алады:

- 1) жетекші серіктес және/немесе сыртқы аудитордың басқа да өкілдері;
- 2) Ішкі аудит қызметінің басшысы;
- 3) бас директор (Басқарма төрағасы) және Қоғамның басқа да өкілдері, соның ішінде құзыретіне ҚЕХС сәйкес есептілік дайындау, ішкі бақылау және тәуекелдерді басқару мәселелері кіретін Қоғамның бас бухгалтері, Қоғамның құрылымдық бөлімшелерінің басшылары, Қоғамның заң департаменті өкілдері;
- 4) күн тәртібіндегі мәселелер бойынша ақпарат алу үшін белгіленген тәртіпте тартылған сыртқы консультанттар (сарапшылар).

21. Ішкі аудит комитетінің әр отырыс нәтижелері бойынша оны өткізгеннен кейін үш жұмыс күнінен кешіктірілмей хаттама толтырылады. Хаттамаға отырысқа қатысып отырған Ішкі аудит комитетінің барлық мүшелері және корпоративтік хатшы қол қояды.

22. Отырыстың күн тәртібіндегі мәселелер бойынша сырттай дауыс бергенде Ішкі аудит комитетінің отырысын өткізу туралы хабарламамен бірге жіберілетін бюллетеньдер қолданылады.

Сырттай дауыс беру туралы шешім белгіленген мерзімде алынған бюллетеньдерде кворум болған жағдайда қабылданған болып танылады. Сырттай дауыс беру бюллетеніне Ішкі аудит комитетінің мүшесі қол қоюы тиіс. Қол қойылмаған бюллетень жарамсыз деп саналады.

Ішкі аудит комитетінің сырттай отырысының шешімі жазбаша нысанда ресімделеді және оған корпоративтік хатшы және Ішкі аудит комитетінің төрағасы қол қояды.

23. Сырттай дауыс беру арқылы қабылданған Ішкі аудит комитетінің отырысы хаттамасында/шешімінде мыналар көрсетіледі:

- 1) отырысты өткізу/шешімді ресімдеу күні, орны, уақыты;
- 2) отырысқа/сырттай дауыс беруге қатысқан Ішкі аудит комитеті мүшелерінің тізімі, сондай-ақ Ішкі аудит комитетінің отырысына қатысқа өзге де адамдардың тізімі;
- 3) күн тәртібі;
- 4) Ішкі аудит комитеті мүшелерінің күн тәртібі мәселелері бойынша ұсыныстары;
- 5) дауыс беруге қойылған мәселелер және күн тәртібінің әрбір мәселесі бойынша Ішкі аудит комитетінің әрбір мүшесінің дауыс беру нәтижесін көрсетумен олар бойынша дауыс беру қорытындылары;
- 6) қабылданған шешімдер.

24. Ішкі аудит комитетінің қол қойылған отырыс хаттамасы/шешімі Қоғамның Директорлар кеңесінің отырысына материалдарды ресімдеу үшін корпоративтік хатшыға ұсынылады.

Корпоративтік хатшы Ішкі аудит комитетінің отырыстары хаттамаларын сақтауды қамтамсыз етеді.

7. Ішкі аудит комитетінің функциялары

25. Ішкі аудит комитеті белгіленген тәртіпте мынадай функцияларды орындайды:

1) қаржылық есептілік мәселелері бойынша:

Қоғам басшылығымен және сырт аудитормен аралық қаржылық есептілік пен Қоғамның қаржылық көрсеткіштеріне байланысты кез келген ресми мәлімдеулерді, сондай-ақ қолданылған қаржылық есептілік қағидаттарының, қандай да болмасын есепке алу әдістерін және қаржылық есептілікте елеулі бағалау көрсеткіштерін пайдаланған кездегі пайымдаманың, есептіліктегі елеулі түзетулердің негізділігі мен қолайлылығын, қаржылық есептіліктің нақты және толық ашылуын, халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының және Қазақстан Республикасы заңнамасы талаптарының сақталуын қоса алғанда, қаржылық есептілікті талқылайды;

Қоғам басшылығымен және ішкі және сыртқы аудиторлармен Қоғамның компаниялары тобының есеп саясатына ұсынылатын (болжамды) өзгерістерді және осы өзгерістердің Қоғамның қаржылық есептілігінің мазмұнына қалай әсер ететінін талқылайды;

сыртқы аудитор мен Қоғам басшылығы арасындағы Қоғамның қаржылық есептілігіне қатысты кез келген елеулі келіспеушіліктерді қарайды;

қаржылық есептілікті жасаған кездегі ықтимал бұзушылықтарға қатысты немесе басқа мәселелер бойынша құпия тәртіпте алған ақпаратты қоса алғанда, Қоғам жұмыскерлерінен алынған деректерді талдайды;

Қоғамның компаниялары тобының есеп саясатын алдын ала мақұлдайды;

Қоғамның қаржылық есептілігін алдын ала мақұлдайды, бұл ретте, Ішкі аудит комитетінде қаржылық есептілікке қатысты ескертулер болса, бұндай ой-пікір мен тиісті ұсынымдар Қоғамның Директорлары кеңесіне жеткізілуі тиіс;

2) ішкі бақылау және тәуекелдерді басқару мәселелері бойынша:

ішкі бақылау және тәуекелдерді басқару жүйелерінің жай-күйі туралы сыртқы және ішкі аудиторлардың есептерін талдайды;

қаржылық есептілікті бақылауды қоса алғанда, Қоғамның ішкі бақылау және тәуекелдерді басқару жүйелерінің тиімділігін талдайды, сондай-ақ осы және салалас мәселелер бойынша ұсыныстар береді;

бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілікті әзірлеу жүйесін қоса алғанда ақпараттық қауіпсіздікті және ақпараттық жүйелері жұмысының үздіксіз болуын қамтамасыз ету жөніндегі шаралардың тиімділігін талдайды;

ішкі бақылау және тәуекелдерді басқару жүйелеріне қатысты Қоғамның ішкі және сыртқы аудиторлары ұсынымдарының орындалуын бақылайды;

елеулі тәуекелдер мен бақылау проблемалары мен Қоғамның тәуекелдерді басқару және ішкі бақылау саласындағы тиісті бақылау жоспарларын қарау үшін Қоғам басшылығымен мерзімді түрде кездесулер өткізеді;

Қоғамның ішкі бақылау және тәуекелдерді басқару жүйелері бойынша саясаттары мен рәсімдерін алдын ала мақұлдайды;

Қаржылық есептілікті ішкі бақылауды қоса алғанда, ішкі бақылау және тәуекелдерді басқару жүйесін жетілдіру бойынша Қоғам әзірлеген іс-шаралардың (түзетуші қадамдардың) нәтижелерін және орындалу сапасын талдайды;

3) сыртқы аудит мәселелері бойынша:

Қоғамның сыртқы аудиторын айқындау немесе оны ауыстыру мәселелерін зерттейді және осы мәселе бойынша ұсынымдар дайындайды;

сыртқы аудитор Қоғамға көрсететін (көрсетуге жоспарлайтын) барлық ілеспе қызметтердің тізбесін сырт аудитордан алуды қамтамасыз етеді және оны сырт аудитормен талқылайды. Ілеспе қызметтердің аудиторлық тәуелсіздігіне қаншалықты сәйкес келетінін бағалайды. Сыртқы аудитордан аудитке байланысты емес қызметтерді сатып алған жағдайда, Қоғамның Директорлар кеңесіне сыртқы аудитордың тәуелсіздігін қамтамасыз ететін шараларды қабылдауды, сондай-ақ осындай шаралардың қабылданғаны туралы акционерлерге арналған түсініктемелерді жылдық есепке енгізуді ұсынады;

сыртқы аудитордан ілеспе қызметтерді алуды алдын ала мақұлдайды;

аудиторлық қызметерді сатып алуға тендерлік құжаттаманың және техникалық ерекшеліктің (соның ішінде сыртқы аудитордың тәуелсіздігіне, тәжірибесі мен біліктілігіне) елеулі шарттарын, Қоғамның жылдық қаржылық есептілігінің аудитін жүргізуге (соның ішінде сыйақы төлеу, қызметтер көрсету барысын бақылау мәселелері бойынша) сыртқы аудитормен шарт (келісімшарт) жобасын мақұлдау алдын ала мақұлдайды;

ұсынылатын аудиттің жоспары мен көлемі қаншалықты Қоғам акционерлерінің және Директорлар кеңесінің қажеттіліктеріне жауап беретінін сыртқы аудитормен талқылайды;

жүргізілген аудиттердің қорытындылары бойынша Қоғам басшылығына Қоғам басшылығына сыртқы аудитордың құпия есебін қоса алғанда, жылдық және аралық аудиттердің нәтижелерін сыртқы аудитормен бірлесіп қарайды, жүргізілген аудит нәтижелері жөніндегі сыртқы аудитордың ұсынымдары бойынша жоспарды мақұлдайды, оның орындалу барысын бақылайды;

Қоғам басшылығы өкілдерінің қатысуынсыз жарты жылда бір рет ішкі аудитормен кездесу өткізеді, аудит барысы кезінде, оның ішінде ақпаратқа қолжетімділікке қатысты туындаған мәселелерді талқылайды;

жылсайын біліктілікке, тәжірибеге және қорларға, сонымен қатар ішкі аудиторлардың тәуелсіздігіне және ішкі аудит жүргізу процесінің тиімділігіне бағалау жүргізеді;

4) ішкі аудит мәселесі бойынша;

Ішкі аудит қызметіне, оның ішінде Қоғамның тәуекелдерін басқару жүйесі шеңберінде жетекшілік етеді;

Ішкі аудит қызметінің сан құрамын, өкілеттік мерзімін, оның басшысы мен жұмыскерлерінің тағайындалуын, сонымен бірге олардың өкілеттіліктерін мерзімінен бұрын тоқтатуын алдын ала мақұлдайды;

Ішкі аудит қызметі жұмыскерлеріне еңбекақы төлеу және сыйлықақы беру мөлшері мен шарттарын алдын ала мақұлдайды, оларға тәртіптік жаза қолданады;

Ішкі аудит қызметі туралы ережені, саясатты, ішкі аудит рәсімдері мен ішкі аудит қызметін реттейтін басқа да құжаттарды, сонымен қатар оларға енгізілетін өзгертулер мен толықтыруларды алдын ала мақұлдайды, Қоғамның басшылығынан ішкі аудит қызметінің тәуелсіздігін қамтамасыз етеді;

Ішкі аудит қызметінің тиісті жылға жұмыс жоспарын, бюджетін (шығындар сметасы) алдын ала мақұлдайды;

жиынтықталған форматтағы жұмыс нәтижелерін және неғұрлым елеулі аудиторлық түсіндірмелерді білдіретін Ішкі аудит қызметінің есебін алдын ала мақұлдайды;

Ішкі аудит қызметіне қойылған міндеттерді тиімді орындауға кедергі келтіретін шектеулер мәселесін қарайды және осындай шектеулерді жоюға септеседі;

Қоғам басшылығының ескертулерге және ішкі аудиторлардың ұсынымдарына жауап қатуына мониторинг жүргізеді;

Ішкі аудит қызметінің басшысымен бір тоқсан ішінде кемінде бір рет кездесу өткізеді;

Ішкі аудит қызметі мен оның басшысының жұмысына алдын ала бағалау жүргізеді;

қажет болғанда, қызықтыратын мәселелерге Ішкі аудит қызметіне тексерулер (бағалаулар) жүргізуге бастамашылық жасайды. Қоғам Басқармасында Ішкі аудит қызметінің қызықтыратын мәселеге тексеру (бағалау) жүргізу қажеттілігі туындаған жағдайда Қоғамның бас директоры (Басқарма төрағасы) осы тексеруді (бағалауды) жүзеге асыруға рұқсат алу үшін Ішкі аудит комитетіне жүгінеді;

5) активтерді бағалау мәселелері бойынша:

активтердің әділ құнын бағалау бойынша қызметтерді сатып алуға арналған тендерлік құжаттама мен техникалық ерекшелімінің елеулі шарттарын (соның ішінде бағалаушы тәуелсіздігіне, тәжірибесі мен біліктілігіне қойылатын талаптар), Қоғам активтерінің әділ құнын бағалайтын бағалаушымен шарт (келісімшарт) жобасын алдын ала мақұлдайды;

бағалаушы жүргізген активтердің әділ құнының бағасын талдауды жүзеге асырады: Қоғамның компаниялар тобының есептік саясатына сәйкес жүргізілетін; ірі мәміле нысаны болып табылатын активтерді қайта бағалауда;

активтердің әділ құнын бағалау нәтижелерін Қоғамның Директорлар кеңесінің қаперіне жеткізеді;

6) Қазақстан Республикасының заңнамасын сақтау мәселелері бойынша:

Қоғамның заңнаманы, сондай-ақ ішкі саясаттар мен қағидаларды сақтауын қамтамасыз етуді мақсат тұтатын Қоғамның ішкі рәсімдерінің тиімділігін бағалайды;

уәкілетті мемлекеттік органдардың (оның ішінде салық, монополияға қарсы), аудиторлардың, Қоғам басшылығының Қазақстан Республикасының заңнамасын сақтау мәселелері бойынша есептерін алады және зерделейді;

қажет болғанда Қоғам басшылығының қатысуынсыз Қоғамның құрылымдық бөлімшелері өкілдерімен кездесу өткізеді;

«жедел желі» рәсімі бойынша ұсыныстар енгізеді, Қоғам жұмыскерлері сол арқылы Қазақстан Республикасының заңнамасына қатысты болжамды бұзушылықтар немесе теріс пайдалану деректері, соның ішінде қаржылық есептіліктің толықтығы мен дұрыстығына қатысты, сондай-ақ осындай өтініштерді қарау және оларға жауап қату тәртібі бойынша ұсыныстар туралы ақпаратпен құпиялылық негізде немесе жасырын түрде жүгінуге;

7) өзге де функциялар:

қажет болғанда, арнайы тергеулер (тексерістер) жүргізу бойынша, соның ішінде сыртқы консультанттарды (сарапшыларды) тарту арқылы Қоғамның Директорлар кеңесіне ұсынымдар әзірлейді;

бухгалтерлік есеп, қаржылық есептілік, ішкі бақылау, сыртқы аудит саласында, Қазақстан Республикасының заңнамасы немесе басқа да салаларда ықтимал бұзушылықтар туралы мәліметке қатысты ақпарат алу, қарау және шаралар қабылдау бойынша рәсімдерді белгілейді;

алаяқтық оқиғаларын талдайды және жинақтайды, Қоғам басқармасымен алдағы уақытта алаяқтықтың алдын алу бойынша қабылдаған шараларының орындылығын бағалайды;

Қазақстан Республикасының заңнамасымен не болмаса листингілік қағидаларымен Ішкі аудит комитетінен талап етілуі мүмкін есептерді дайындайды;

Қоғамның Директорлар кеңесінің тапсырмасы бойынша басқа да функцияларды орындайды.

26. Ішкі аудит комитеті:

1) тұрақты түрде, бірақ жылына кем дегенде бір рет Қоғамның Директорлар кеңесінің алдында өз қызметі, соның ішінде Ішкі аудит комитетінің әр мүшесінің қызметі туралы есеп береді;

2) Қоғамның Директорлар кеңесінің есебіне қосу үшін Ішкі аудит комитетінің жұмыс нәтижелері туралы ақпарат дайындауды және оны акционерлер алдында, соның ішінде Қоғамның Директорлар кеңесінің сыртқы аудиторды белгілеуге немесе оны ауыстыруға қатысты Ішкі аудит комитетінің пікірімен келіспеу мәселелері бойынша ашып көрсетуді жүзеге асырады.

8. Ішкі аудит комитеті мүшелерінің жауапкершілігі

27. Ішкі аудит комитетінің мүшесі Қоғам және акционерлер алдында оның іс-әрекеттері және/немесе әрекетсіздігі салдарынан келтірілген залал, Қоғамға келтірген шығын үшін Қазақстан Республикасының заңдарында белгіленген тәртіпте жауапкершілікте болады.

9. Қорытынды ережелер

28. Осы Ереже, сондай-ақ оған енгізілетін өзгертулер мен толықтырулар Қоғамның Директорлар кеңесінің шешімімен бекітіледі.

29. Егер Қазақстан Республикасы заңнамасының өзгеруі нәтижесінде осы Ереженің жекелеген тармақтары оған қайшы келсе, осы тармақтар күшін жояды және осы Ережеге өзгертулер енгізілгенге дейін Қоғам Қазақстан Республикасының заңнама талаптарын басшылыққа алады.