

Утверждено  
решением Совета директоров  
АО «КазТрансОйл»  
(решение заочного заседания  
от 10 августа 2012 года № 10/2012)

**Положение**  
**о Комитете по внутреннему аудиту Совета директоров АО «КазТрансОйл»**  
*(с изменениями по состоянию на 13.12.2012 г.)*

**1. Общие положения**

1. Настоящее Положение определяет статус, компетенцию, состав, порядок работы и функции Комитета по внутреннему аудиту Совета директоров АО «КазТрансОйл» (далее - Общество), а также права и ответственность членов Комитета по внутреннему аудиту Совета директоров Общества (далее - Комитет по внутреннему аудиту).

2. Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством Республики Казахстан, уставом, кодексом корпоративного управления Общества и другими внутренними документами Общества.

3. Комитет по внутреннему аудиту является консультативно-совещательным органом Совета директоров Общества и создается для рассмотрения наиболее важных вопросов и подготовки рекомендаций Совету директоров и Правлению Общества в пределах своей компетенции, определенной настоящим Положением.

4. Комитет по внутреннему аудиту подотчетен Совету директоров Общества и действует в рамках полномочий, предоставленных ему Советом директоров Общества и настоящим Положением.

5. В своей деятельности Комитет по внутреннему аудиту руководствуется законодательством Республики Казахстан, уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества, настоящим Положением, решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

**2. Компетенция Комитета по внутреннему аудиту**

6. Деятельность Комитета по внутреннему аудиту направлена на оказание содействия Совету директоров Общества по вопросам внешнего и внутреннего аудита, финансовой отчетности, внутреннего контроля и управления рисками, соблюдения законодательства Республики Казахстан, а также другим вопросам по поручению Совета директоров Общества.

7. Комитет по внутреннему аудиту действует в интересах акционеров и его работа направлена на оказание содействия Совету директоров Общества в следующем:

1) контроль над полнотой и достоверностью финансовой отчетности Общества и официальными заявлениями, касающимися финансовых результатов деятельности Общества, включая проверку существенных суждений, отраженных в финансовой отчетности;

2) контроль надежности и эффективности систем управления рисками и внутреннего контроля (в том числе в части финансовой отчетности);

3) контроль над исполнением документов в области корпоративного управления;

4) контроль за независимостью внешнего и внутреннего аудита, а также за обеспечением соблюдения законодательства Республики Казахстан;

5) подготовка рекомендаций в отношении политики по внешнему аудиту, в том числе определение ограничений на услуги, которые может оказывать внешний аудитор;

6) представление отчета Совету директоров Общества по вопросам, которые по мнению Комитета по внутреннему аудиту требуют уточнения или дополнительных действий, а также рекомендаций по мерам, которые необходимо предпринять.

### **3. Права членов Комитета по внутреннему аудиту**

8. Член Комитета по внутреннему аудиту имеет право в установленном порядке:

1) проводить изучение любой деятельности или функции Общества и по его результатам представлять рекомендации Совету директоров Общества в отношении принятия соответствующих мер;

2) запрашивать и получать от должностных лиц и других работников Общества любую информацию (документы, материалы) в отношении Общества в случае, если указанная информация необходима ему для осуществления функций члена Комитета по внутреннему аудиту;

3) получать от Правления и структурных подразделений Общества любую информацию, которая может оказывать существенное влияние на финансовую отчетность;

4) проводить встречи с внешними и внутренними аудиторами, внешними консультантами (экспертами) без участия руководства Общества;

5) получать консультации от внешних консультантов (экспертов);

6) инициировать или проводить любые расследования по вопросам, находящимся в ведении Комитета по внутреннему аудиту, как это определено настоящим Положением;

7) требовать созыва заседания Комитета по внутреннему аудиту;

8) вносить вопросы в повестку дня заседания Комитета по внутреннему аудиту;

9) требовать внесения в протокол заседания Комитета по внутреннему аудиту своего особого мнения по вопросам повестки дня и принимаемым решениям;

10) знакомиться с протоколами заседаний и решениями Комитета по внутреннему аудиту, аудиторскими заключениями;

11) осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Республики Казахстан, уставом и иными внутренними документами Общества.

### **4. Состав, избрание и срок полномочий членов Комитета по внутреннему аудиту**

9. Комитет состоит из членов Совета директоров и экспертов, обладающих необходимыми профессиональными знаниями для работы в Комитете. Определение количественного состава Комитета по внутреннему аудиту, избрание его председателя и членов, а также досрочное прекращение их полномочий относится к компетенции Совета директоров Общества.

*В пункт 10 внесены изменения в соответствии с решением Совета директоров АО «КазТрансОйл» (протокол заседания от 13.12.2012 г. № 16/2012)*

10. Большинство членов Совета директоров, входящих в состав Комитета, в том числе председатель Комитета, должны являться независимыми директорами.

Эксперты могут быть избраны из числа работников Общества и присутствуют на заседаниях Комитета без права голоса.

11. Срок полномочий членов Комитета по внутреннему аудиту, являющихся членами Совета директоров, совпадает со сроком их полномочий в качестве членов Совета директоров Общества, однако ежегодно может пересматриваться Советом директоров Общества.

12. Все члены Комитета по внутреннему аудиту должны обладать базовыми знаниями в области финансов (уметь читать и понимать финансовые отчеты Общества), а также обладать знаниями по специфике деятельности Общества. В составе Комитета по внутреннему аудиту 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, а также продолжительный опыт работы в этой области.

13. Функции секретаря Комитета по внутреннему аудиту осуществляет корпоративный секретарь.

14. Корпоративный секретарь обеспечивает подготовку и проведение заседаний Комитета по внутреннему аудиту, сбор и систематизацию материалов к заседаниям, своевременное направление членам Комитета по внутреннему аудиту и приглашенным лицам уведомлений о проведении заседаний Комитета по внутреннему аудиту, повестки дня заседаний, материалов и необходимой информации по вопросам повестки дня, протоколирование заседаний, подготовку проектов решений Комитета по внутреннему аудиту.

## **5. Председатель Комитета по внутреннему аудиту**

15. Председатель Комитета по внутреннему аудиту осуществляет следующие функции:

- 1) организует работу Комитета по внутреннему аудиту;
- 2) созывает заседания Комитета по внутреннему аудиту и председательствует на них;
- 3) организует на заседаниях ведение протокола;
- 4) определяет форму проведения заседаний Комитета по внутреннему аудиту.

16. В случае отсутствия председателя его функции осуществляет один из членов Комитета по внутреннему аудиту по решению его членов, принятому простым большинством голосов.

## **6. Порядок работы Комитета по внутреннему аудиту**

17. Заседания Комитета по внутреннему аудиту проводятся по мере необходимости, но не менее одного раза в квартал. Комитет по внутреннему аудиту ежегодно составляет план своей работы, который утверждается председателем Комитета по внутреннему аудиту.

Повестка дня заседания Комитета по внутреннему аудиту готовится и рассылается корпоративным секретарем всем членам Комитета по внутреннему аудиту и иным работникам Общества, участие которых на заседании Комитета по внутреннему аудиту необходимо для обсуждения вопросов, включенных в повестку дня заседания, не позднее, чем за семь календарных дней до даты проведения заседания Комитета по внутреннему аудиту. Заседание Комитета по внутреннему аудиту считается правомочным при наличии кворума - не менее половины от числа членов Комитета по внутреннему аудиту.

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

- 1) любого члена Комитета по внутреннему аудиту;
- 2) Службы внутреннего аудита;
- 3) крупного акционера.

В случае отказа председателя Комитета по внутреннему аудиту в созыве заседания инициатор вправе обратиться с указанным требованием в Совет директоров Общества. Совет директоров Общества обязан созвать заседание Комитета по внутреннему аудиту.

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

18. Проведение заседаний Комитета по внутреннему аудиту предусматривается в очной или заочной формах. Комитет по внутреннему аудиту выбирает форму проведения заседания исходя из важности рассматриваемых вопросов.

19. Решения принимаются простым большинством голосов членов Комитета по внутреннему аудиту, принимающих участие в заседании. В случае равенства голосов голос председателя Комитета по внутреннему аудиту является решающим.

В зависимости от оперативности и важности рассматриваемых вопросов допускается участие члена Комитета по внутреннему аудиту в очном заседании Комитета по внутреннему аудиту, при наличии кворума, посредством видеоконференции (интерактивной аудиовизуальной связи), конференц-связи (одновременного разговора членов Комитета по внутреннему аудиту в режиме «телефонного совещания»), а также с использованием иных средств связи. В таком случае член Комитета по внутреннему аудиту считается принимавшим участие в очном заседании Комитета по внутреннему аудиту. При этом в протоколе заседания Комитета по внутреннему аудиту указывается вид использованной связи.

20. Члены Комитета по внутреннему аудиту обязаны присутствовать на очных заседаниях Комитета по внутреннему аудиту.

В случае необходимости на заседаниях Комитета по внутреннему аудиту по приглашению председателя Комитета по внутреннему аудиту могут присутствовать следующие лица:

- 1) ведущий партнер и/или другие представители внешнего аудитора;
- 2) руководитель Службы внутреннего аудита;
- 3) генеральный директор (председатель Правления) и другие представители Общества, в том числе главный бухгалтер Общества, руководители структурных подразделений Общества, в компетенцию которых входят вопросы подготовки отчетности в соответствии с МСФО, внутреннего контроля и управления рисками, юридического департамента Общества;
- 4) привлеченные в установленном порядке внешние консультанты (эксперты) для получения информации по вопросам повестки дня.

21. По результатам каждого заседания Комитета по внутреннему аудиту в срок не позднее трех рабочих дней после его проведения составляется протокол. Протокол подписывается всеми членами Комитета по внутреннему аудиту, участвовавшими в заседании, и корпоративным секретарем.

22. При заочном голосовании по вопросам повестки дня заседания применяются бюллетени, которые направляются вместе с уведомлением о проведении заседания Комитета по внутреннему аудиту.

Решение посредством заочного голосования признается принятым при наличии кворума в полученных в установленный срок бюллетенях. Бюллетень для заочного голосования должен быть подписан членом Комитета по внутреннему аудиту. Бюллетень без подписи считается недействительным.

Решение заочного заседания Комитета по внутреннему аудиту оформляется в письменном виде и подписывается корпоративным секретарем и председателем Комитета по внутреннему аудиту.

23. В протоколе заседания/решении Комитета по внутреннему аудиту, принятом путем заочного голосования, указываются:

- 1) дата, место, время проведения заседания/оформления решения;
- 2) список членов Комитета по внутреннему аудиту, принявших участие в заседании/заочном голосовании, а также список иных лиц, участвовавших на заседании Комитета по внутреннему аудиту;
- 3) повестка дня;
- 4) предложения членов Комитета по внутреннему аудиту по вопросам повестки дня;

5) вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним с отражением результата голосования каждого члена Комитета по внутреннему аудиту по каждому вопросу повестки дня;

6) принятые решения.

24. Подписанные протокол заседания/решение Комитета по внутреннему аудиту представляются корпоративному секретарю для оформления материалов к заседанию Совета директоров Общества.

Корпоративный секретарь обеспечивает хранение протоколов заседаний Комитета по внутреннему аудиту.

## **7. Функции Комитета по внутреннему аудиту**

25. Комитет по внутреннему аудиту в установленном порядке выполняет следующие функции:

1) по вопросам финансовой отчетности:

обсуждает с руководством Общества и внешним аудитором финансовую отчетность, включая промежуточную финансовую отчетность и любые официальные заявления, связанные с финансовыми показателями Общества, а также обоснованность и приемлемость использованных принципов финансовой отчетности, суждений при применении тех или иных методов учета и существенных оценочных показателей в финансовой отчетности, существенных корректировок отчетности, ясность и полноту раскрытий в финансовой отчетности, соблюдение международных стандартов финансовой отчетности и требований законодательства Республики Казахстан;

обсуждает с руководством Общества, внешним и внутренним аудиторами предлагаемые (предполагаемые) изменения в учетной политике группы компаний Общества и то, как эти изменения отразятся на содержании финансовой отчетности Общества;

рассматривает любые существенные разногласия между внешним аудитором и руководством Общества, касающиеся финансовой отчетности Общества;

анализирует данные, полученные от работников Общества, включая информацию, полученную в конфиденциальном порядке, в отношении возможных нарушений при составлении финансовой отчетности или по другим вопросам;

предварительно одобряет учетную политику группы компаний Общества;

предварительно одобряет финансовую отчетность Общества, при этом в случае, когда у Комитета по внутреннему аудиту имеются замечания к финансовой отчетности, такое мнение и соответствующие рекомендации должны быть доведены до Совета директоров Общества;

2) по вопросам внутреннего контроля и управления рисками:

анализирует отчеты внешнего и внутреннего аудиторов о состоянии систем внутреннего контроля и управления рисками;

анализирует эффективность систем внутреннего контроля и управления рисками Общества, включая внутренние контроли за финансовой отчетностью, а также дает предложения по этим и смежным вопросам;

анализирует эффективность мер по обеспечению информационной безопасности и непрерывности деятельности информационных систем, в том числе систем бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности;

осуществляет контроль выполнения рекомендаций внутренних и внешних аудиторов Общества в отношении систем внутреннего контроля и управления рисками;

проводит регулярные встречи с руководством Общества для рассмотрения существенных рисков и проблем контроля и соответствующих планов Общества в управлении рисками и внутреннего контроля;

предварительно одобряет политики и процедуры Общества по системам внутреннего контроля и управления рисками;

анализирует результаты и качество выполнения разработанных Обществом мероприятий (корректирующих шагов) по совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками, включая внутренние контроли за финансовой отчетностью;

3) по вопросам внешнего аудита:

изучает вопросы по определению внешнего аудитора Общества или его смене и готовит рекомендации по данному вопросу;

обеспечивает получение от внешнего аудитора перечня всех сопутствующих услуг, которые внешний аудитор оказывает (планирует оказывать) Обществу и обсуждает его с внешним аудитором. Оценивает, насколько сопутствующие услуги совместимы с независимостью аудитора. В случае приобретения у внешнего аудитора услуг, не связанных с аудитом, рекомендует Совету директоров Общества принять меры, обеспечивающие независимость внешнего аудитора, а также включить в годовой отчет пояснения для акционеров о принятии таких мер;

предварительно одобряет получение сопутствующих услуг от внешнего аудитора;

предварительно одобряет существенные условия тендерной документации и технической спецификации на закуп аудиторских услуг (в том числе требования к независимости, опыту и квалификации внешнего аудитора), проекта договора (контракта) с внешним аудитором на проведение аудита годовой финансовой отчетности Общества (в том числе по вопросам выплаты вознаграждения, контроля хода оказания услуг);

обсуждает с внешним аудитором, насколько предлагаемый план и объем аудита отвечают потребностям акционеров и Совета директоров Общества;

рассматривает совместно с внешним аудитором результаты ежегодного и промежуточных аудитов, включая конфиденциальный отчет внешнего аудитора руководству Общества по итогам проведенных аудитов, одобряет план мероприятий по рекомендациям внешнего аудитора по результатам проведенного аудита, осуществляет контроль за ходом его выполнения;

проводит не реже одного раза в полгода встречи с внешним аудитором, без участия представителей руководства Общества, обсуждает проблемы, возникающие в ходе аудита, в том числе в отношении доступа к информации;

проводит ежегодную оценку квалификации, опыта и ресурсов, а также независимости внешних аудиторов и эффективности процесса внешнего аудита;

4) по вопросам внутреннего аудита:

курирует Службу внутреннего аудита, в том числе в рамках системы управления рисками Общества;

предварительно одобряет количественный состав, срок полномочий Службы внутреннего аудита, назначение ее руководителя и иных работников, а также досрочное прекращение их полномочий;

предварительно одобряет размеры и условия оплаты труда и премирования работников Службы внутреннего аудита, наложение на них дисциплинарных взысканий;

предварительно одобряет положение о Службе внутреннего аудита, политики, процедуры внутреннего аудита и другие документы, регулирующие деятельность Службы внутреннего аудита, а также изменения и дополнения к ним, обеспечивает независимость Службы внутреннего аудита от руководства Общества;

предварительно одобряет план работы, бюджет (смету расходов) Службы внутреннего аудита на соответствующий год;

предварительно одобряет отчеты Службы внутреннего аудита, представляющие в обобщенном формате результаты работы и наиболее существенные аудиторские комментарии;

рассматривает вопрос существующих ограничений, препятствующих Службе внутреннего аудита эффективно выполнять поставленные задачи, и способствует устранению таких ограничений;

проводит мониторинг реагирования руководства Общества на замечания и рекомендации внутренних аудиторов;

проводит не реже одного раза в квартал встречи с руководителем Службы внутреннего аудита;

проводит предварительную оценку деятельности Службы внутреннего аудита и ее руководителя;

при необходимости инициирует проведение Службой внутреннего аудита проверок (оценок) интересующих вопросов. В случае, если у Правления Общества возникает необходимость проведения Службой внутреннего аудита проверки (оценки) интересующего вопроса, то генеральный директор (председатель Правления) Общества обращается в Комитет по внутреннему аудиту для получения разрешения на осуществление данной проверки (оценки);

5) по вопросам оценки активов:

предварительно одобряет существенные условия тендерной документации и технической спецификации на закуп услуг по проведению оценки справедливой стоимости активов (в том числе требования к независимости, опыту и квалификации оценщика), проекта договора (контракта) с оценщиком на проведение оценки справедливой стоимости активов Общества;

осуществляет анализ проведенной оценщиком оценки справедливой стоимости активов: при переоценке, проводимой в соответствии с учетной политикой группы компаний Общества; активов, являющихся предметом крупной сделки;

доводит результаты оценки справедливой стоимости активов до сведения Совета директоров Общества;

6) по вопросам соблюдения законодательства Республики Казахстан:

оценивает эффективность внутренних процедур Общества, призванных обеспечить соблюдение законодательства Обществом, а также внутренних политик и правил;

получает и изучает отчеты уполномоченных государственных органов (в том числе налоговых, антимонопольных), аудиторов, руководства Общества по вопросам соблюдения законодательства Республики Казахстан;

при необходимости проводит встречи с представителями структурных подразделений Общества без участия руководства Общества;

вносит предложения по процедуре «горячей линии», посредством которой работники Общества могут на конфиденциальной основе или анонимно обращаться с информацией о предполагаемых нарушениях законодательства Республики Казахстан или злоупотреблениях, в том числе касающихся полноты и достоверности финансовой отчетности, а также предложения по порядку рассмотрения и реагирования на такие обращения;

7) иные функции:

вырабатывает, по мере необходимости, рекомендации Совету директоров Общества по проведению специальных расследований (проверок), в том числе с привлечением внешних консультантов (экспертов);

устанавливает процедуры по получению, рассмотрению и принятию мер в отношении информации о возможных нарушениях в области бухгалтерского учета, финансовой отчетности, внутреннего контроля, внешнего аудита, законодательства Республики Казахстан или в любых других областях;

анализирует и обобщает случаи мошенничества и оценивает адекватность принятых Правлением Общества мер по предупреждению мошенничества в будущем;

готовит отчеты, которые могут требоваться от Комитета по внутреннему аудиту законодательством Республики Казахстан либо листинговыми правилами;

выполняет другие функции по поручению Совета директоров Общества.

26. Комитет по внутреннему аудиту:

1) регулярно, но не реже одного раза в год, отчитывается перед Советом директоров Общества о своей деятельности, в том числе по деятельности каждого члена Комитета по внутреннему аудиту;

2) осуществляет подготовку информации о результатах работы Комитета по внутреннему аудиту для включения в отчет Совета директоров Общества и раскрытия ее в отчете перед акционерами, в том числе по вопросам несогласия Совета директоров Общества с мнением Комитета по внутреннему аудиту в отношении определения внешнего аудитора или его смены.

## **8. Ответственность членов Комитета по внутреннему аудиту**

27. Член Комитета по внутреннему аудиту несет ответственность, установленную законами Республики Казахстан, перед Обществом и акционерами за вред, причиненный его действиями и/или бездействием, и за убытки, понесенные Обществом.

## **9. Заключительные положения**

28. Настоящее Положение, а также изменения и дополнения, вносимые в него, утверждаются решением Совета директоров Общества.

29. Если в результате изменения законодательства Республики Казахстан отдельные пункты настоящего Положения вступают в противоречие с ним, эти пункты утрачивают силу и до момента внесения изменений в настоящее Положение Общество руководствуется требованиями законодательства Республики Казахстан.