



Приложение № 8
к протоколу очного
заседания Совета директоров
акционерного общества
«Baiterek Venture Fund»
от 22 декабря 2017 года
№ 43
Утверждено
решением Совета директоров
акционерного общества
«Baiterek Venture Fund»

**Положение
о Комитете по аудиту Совета директоров акционерного общества
«Baiterek Venture Fund»**

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее Положение о комитете по аудиту Совета директоров акционерного общества «Baiterek Venture Fund» (далее – Положение) является внутренним документом акционерного общества «Baiterek Venture Fund» (далее – Общество) и разработано в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, Кодексом корпоративного управления Общества, Положением о Совете директоров Общества и международной практикой корпоративного управления.

2. Понятия и определения, используемые в настоящем Положении:

Единственный акционер – Акционерное общество «Казына Капитал Менеджмент»;

законодательство – совокупность нормативных правовых актов Республики Казахстан, принятых в установленном порядке;

Комитет – комитет по аудиту Совета директоров Общества;

Комитеты – комитеты Совета директоров Общества;

Корпоративный секретарь – Корпоративный секретарь Общества/секретарь Совета директоров Общества;

Независимые директора – директора, определяемые как независимые в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах»;

Служба внутреннего аудита – орган Общества, осуществляющий внутренний аудит (при наличии) – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества.

Совет директоров – орган управления Общества;

Правление – исполнительный орган Общества;

Устав – устав Общества.

3. Настоящее Положение определяет статус, компетенцию, состав, порядок работы и функции Комитета, процедуру созыва и проведения его заседаний, а также права, обязанности и ответственность членов Комитета.

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, а также за исполнением документов в области корпоративного управления, по контролю за независимостью внешнего и внутреннего аудита.

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

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

7. В своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Республики Казахстан, Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита, Уставом Общества, решениями Единственного акционера 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 следующие вопросы:

- учета и финансовой отчетности;
- внутреннего контроля и управления рисками;
- внешнего аудита;
- внутреннего аудита и корпоративного управления;
- соблюдения законодательства.

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

1) рассматривает результаты внешних аудиторских проверок, в том числе замечаний, содержащихся в заключении внешнего аудитора Общества, обсуждает предпринимаемые Правлением Общества меры по результатам аудиторских проверок и/или по выполнению рекомендаций внешнего аудитора Общества, в том числе существенные разногласия между внешним аудитором и Правлением Общества, касающиеся финансовой отчетности Общества;

2) рассматривает обоснованность и приемлемость используемых методов ведения бухгалтерского учета и принципов подготовки финансовой отчетности Общества, существенных оценочных показателей в финансовой отчетности, существенных корректировок отчетности, существенных изменений, касающихся методов ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности;

3) обсуждает с Правлением Общества, внешним аудитором и Службой внутреннего аудита (при наличии) предлагаемые (предполагаемые) изменения в учетной политике Общества (в том числе, корпоративной) и то, как эти изменения отразятся на содержании отчетности;

4) предварительно одобряет корпоративную учетную и налоговую политику Общества;

5) предварительно одобряет годовую финансовую отчетность Общества;

6) рассматривает любые другие вопросы, которые, по мнению Комитета, могут повлиять на достоверность финансовой отчетности 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) анализирует отчеты о рисках и планы работ по управлению рисками Общества, а также оценки и рекомендации внешнего аудитора и Службы внутреннего аудита (при наличии) о состоянии систем внутреннего контроля и управления рисками;

3) оценивает эффективность средств внутреннего контроля и систем управления рисками Общества, а также разрабатывает рекомендации Совету директоров Общества по этим и смежным вопросам;

4) осуществляет контроль за соблюдением рекомендаций внешнего аудитора и Службы внутреннего аудита (при наличии) в отношении систем внутреннего контроля и управления рисками;

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 финансовой отчетности 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;

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

1) курирует деятельность Службы внутреннего аудита Общества (при наличии);

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

3) предварительно одобряет изменения в положение о Службе внутреннего аудита Общества (при наличии) и другие документы,

регулирующие деятельность Службы внутреннего аудита Общества (при наличии);

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

5) предварительно одобряет политики и процедуры внутреннего аудита Общества (при наличии Службы внутреннего аудита);

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

7) анализирует регулярные отчеты внутреннего аудита (при наличии), представляющие в обобщенном формате результаты работы и наиболее существенные аудиторские комментарии;

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

9) проводит не реже одного раза в квартал встречи с руководителем Службы внутреннего аудита Общества (при наличии) без участия Правления;

10) проводит в установленном порядке оценку деятельности Службы внутреннего аудита Общества (при наличии), и ее руководителя с вынесением рекомендации Совету директоров в отношении вознаграждения работников и руководителя Службы внутреннего аудита Общества (при наличии) в соответствии с внутренними нормативными документами Общества;

11) поручает Службе внутреннего аудита Общества (при наличии), в исключительных случаях, проводить независимые проверки (оценки) по интересующим вопросам;

12) в случае если у Правления Общества возникает необходимость проведения Службой внутреннего аудита Общества (при наличии) независимой проверки (оценки) интересующего вопроса, то Председатель Правления Общества обращается в Комитет для получения разрешения на осуществление данной независимой проверки (оценки);

13) рассматривает вопросы, связанные с исполнением документов в области корпоративного управления с вынесением рекомендаций Совету директоров Общества, используя материалы, в том числе подготовленные Службой внутреннего аудита Общества (при наличии).

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

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

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) анализирует и обобщает случаи неправомерных действий в отношении собственности Общества и оценивает адекватность принятых Правлением Общества мер по предупреждению неправомерных действий в отношении собственности Общества в будущем;

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.

Глава 3. Права и обязанности Комитета и его членов

16. 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 (при наличии), Корпоративного секретаря и иных работников Общества;

2) приглашать членов Совета директоров, Правления, Комитетов, Службу внутреннего аудита (при наличии), представителей внешнего аудитора и независимых консультантов (экспертов) и иных лиц на свои заседания, получать от них необходимые пояснения (письменные или устные);

3) проводить встречи со Службой внутреннего аудита (при наличии) и внешними аудиторами без участия Правления Общества;

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

5) участвовать в контроле и проверках исполнения решений и поручений Совета директоров Общества по вопросам своей компетенции;

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

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

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

9) пользоваться иными правами, необходимыми для осуществления возложенных на них полномочий.

17. Комитет и его члены обязаны:

1) представлять Совету директоров заключения и рекомендации по вопросам в рамках своей компетенции;

- 2) осуществлять свою деятельность честно и добросовестно в соответствии с настоящим Положением, в интересах Единственного акционера и Общества, соблюдать лояльность по отношению к Обществу;
- 3) уделять достаточное количество времени для эффективного исполнения своих обязанностей;
- 4) участвовать в работе Комитета и присутствовать на его очных заседаниях;
- 5) по требованию Совета директоров Общества отчитываться перед Советом директоров Общества о результатах своей деятельности;
- 6) соблюдать конфиденциальность информации, полученной в рамках осуществления деятельности Комитета;
- 7) 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.
- 8) в процессе реализации своих обязанностей соблюдать требования, установленные действующим законодательством Республики Казахстан, Уставом, Положением о Совете директоров Общества и настоящим Положением;
- 9) воздерживаться от действий, которые могут привести к возникновению конфликта интересов членов Комитета и Общества.

Глава 4. Состав, порядок избрания и срок полномочий Комитета

18. Определение количественного состава, срока полномочий Комитета, избрание его Председателя и членов, а также досрочное прекращение их полномочий относится к компетенции Совета директоров Общества. Состав Комитета формируется из числа Независимых директоров и экспертов, обладающих необходимыми профессиональными знаниями для работы в Комитете.

19. Комитет должен состоять как минимум из трех членов. По мере возможности Совет директоров будет избирать в Комитет только Независимых директоров, однако когда это невозможно в состав Комитета должен входить, по меньшей мере, один Независимый директор. Председатель Комитета избирается из числа Независимых директоров.

20. Директор, не являющийся независимым, может быть избран в состав Комитета, если Совет директоров Общества решит, что членство данного Директора в Комитете необходимо в интересах Общества и его Единственного акционера.

21. Председатель и члены Комитета избираются Советом директоров Общества путем открытого голосования простым большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Общества, участвующих в голосовании.

22. 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.

23. Срок полномочий членов Комитета совпадает со сроком их полномочий в качестве членов Совета директоров Общества. Полномочия любого члена Комитета могут быть досрочно прекращены решением Совета директоров Общества.

24. Председатель Комитета или любой член Комитета могут сложить с себя полномочия при направлении заявления об этом Председателю Совета директоров Общества не позднее, чем за 30 (тридцать) рабочих дней до предполагаемого прекращения полномочий. В случае, если полномочия члена Комитета прекращаются, то Совет директоров Общества на ближайшем заседании, но не позднее 30 (тридцати) рабочих дней с даты получения письменного заявления о сложении с себя полномочий члена Комитета, проводит избрание нового члена Комитета при обязательном соблюдении условий Положения. До момента избрания нового члена Комитета, Комитет продолжает исполнять свои обязанности в полном объеме в действующем составе.

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

Глава 5. Председатель Комитета

26. Председатель Комитета избирается Советом директоров Общества из числа членов Комитета простым большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Общества, участвующих в голосовании. Председатель Правления Общества не может быть избран Председателем Комитета.

27. Совет директоров Общества вправе в любое время переизбрать Председателя Комитета.

28. В отсутствие Председателя Комитета его обязанности исполняет один из членов Комитета, избираемый членами Комитета открытым голосованием, простым большинством голосов от общего числа членов Комитета, участвующих в голосовании.

29. Председатель Комитета организует работу возглавляемого им Комитета, в частности:

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

2) согласовывает повестку дня заседаний Комитета до утверждения ее на заседании Комитета, в том числе содержание вопросов, выносимых для обсуждения на заседание Комитета;

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

4) поддерживает постоянные контакты с членами Совета директоров Общества, членами Правления Общества, Службой внутреннего аудита (при наличии) и 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;

5) распределяет обязанности между его членами, дает им и секретарю Комитета поручения, связанные с изучением и подготовкой вопросов для рассмотрения на заседании Комитета, обеспечивает исполнение поручений, данных Комитету Советом директоров Общества, контролирует исполнение решений и поручений Комитета;

6) обеспечивает в процессе деятельности Комитета соблюдение требований законодательства Республики Казахстан, Устава Общества, иных внутренних документов Общества и настоящего Положения;

7) утверждает план работы Комитета на текущий год с учетом утвержденного плана работы Совета директоров Общества в течение одного месяца после соответствующего заседания Совета директоров Общества.

Глава 6. Секретарь Комитета

30. Функции по организационному и информационному обеспечению работы Комитета осуществляет секретарь Комитета. Секретарем Комитета является Корпоративный секретарь или иной работник Общества, определяемый Комитетом.

31. 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 (решений, бюллетеней) заседаний Комитета;

5) по мере необходимости выдачу выписок из протоколов (решений) Комитета.

Глава 7. Порядок работы Комитета

32. Заседания Комитета проводятся в соответствии с утвержденным планом работы, но не реже одного раза в квартал. В случае необходимости Комитет проводит внеочередные заседания.

33. План работы Комитета утверждается Председателем Комитета на основании утвержденного плана работы Совета директоров Общества, с учетом предложений членов Комитета.

34. 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;
- 4) Службы внутреннего аудита Общества (при наличии).

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

35. Заседания Комитета проводятся в очной и заочной формах.

36. Если в повестку дня очного заседания Совета директоров Общества включены вопросы, отнесенные к компетенции Комитета, очное заседание Комитета проводится до соответствующего заседания Совета директоров Общества. При проведении заседания Комитета в день проведения заседания Совета директоров Общества рекомендации Комитета озвучиваются устно Председателем Комитета либо лицом, замещающим Председателя Комитета.

Если в повестку дня заочного заседания Совета директоров Общества включены вопросы, отнесенные к компетенции Комитета, заочное заседание Комитета проводится до соответствующего заседания Совета директоров.

37. При единогласном согласии всех присутствующих членов Комитета на заседании Комитета могут быть рассмотрены вопросы, не включенные в повестку дня заседания.

38. Уведомление о созыве заседания Комитета направляется секретарем Комитета членам Комитета в срок не позднее, чем за 2 (два) рабочих дня до даты проведения соответствующего заседания.

Уведомление должно содержать:

- место и время проведения заседания;
- форму проведения заседания (очная или заочная).

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, завизированный членом Правления Общества, службой/директором по юридическим вопросам Общества, либо лицом, инициирующим включение вопроса в повестку заседания;

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

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

- бюллетень заочного голосования Комитета (в случае проведения заочного заседания);

- 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).

39. Участниками заседаний Комитета являются его Председатель, члены и секретарь.

На заседаниях Комитета по его приглашению могут присутствовать следующие лица (включая, но не ограничиваясь):

1) руководитель Службы внутреннего аудита Общества (при наличии);

2) представители внешнего аудитора;

3) работники Общества;

4) привлеченные в установленном порядке консультанты (эксперты) для получения информации по вопросам повестки дня;

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

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

41. Заседание Комитета является правомочным (имеет кворум), если в нем участвуют не менее половины от числа членов Комитета. 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.

42. 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.

43. По результатам каждого очного заседания Комитета составляется протокол, по результатам каждого заочного заседания Комитета составляется решение. Протокол (решение) составляется и подписывается в срок не позднее 3 (трех) рабочих дней после проведения заседания. Протокол подписывается Председателем Комитета или лицом, осуществляющим его функции, который несет ответственность за правильность содержания протокола, членами Комитета и секретарем Комитета. Решение заочного заседания Комитета подписывается Председателем Комитета и секретарем Комитета. При проведении заочного заседания используются бюллетени

заочного голосования, которые оформляются по форме согласно приложению 1 к настоящему Положению.

44. В протоколе (решении) заседания указываются:

- 1) дата, место и время, форма проведения заседания Комитета;
- 2) список членов Комитета, принявших участие в заседании (заочном голосовании), а также список иных лиц, присутствовавших на заседании Комитета (при очном заседании);
- 3) повестка дня заседания Комитета;
- 4) ключевые предложения членов Комитета по вопросам повестки дня;
- 5) вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним, а также все принятые решения.

Глава 8. Ответственность членов Комитета

45. 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.

46. В процессе осуществления своих функций члены Комитета имеют доступ к информации Общества, отнесенной к коммерческой, служебной и иной охраняемой законом тайне, определяемой в соответствии с законодательством Республики Казахстан и внутренними документами Общества.

47. Члены Комитета не должны использовать данную информацию в личных интересах или для любых других целей, приводящих к нарушению законодательства и внутренних правил Общества, или наносящих ущерб интересам Общества.

48. Члены Комитета обязаны обеспечивать соблюдение режима конфиденциальности получаемых ими сведений и информации.

Глава 9. Заключительные положения

49. Настоящее Положение, а также все изменения и дополнения к нему утверждаются Советом директоров Общества.

Приложение 1
к Положению о комитете
по аудиту Совета директоров
акционерного общества
«Baiterek Venture Fund»

**Бюллетень заочного голосования к заседанию Комитета по аудиту Совета директоров
АО «Baiterek Venture Fund»**

г. Астана

№ _____

от «__» _____ г.

Член Комитета по аудиту _____

Местонахождение акционерного общества «Baiterek Venture Fund» (далее – Общество):

Инициатор проведения заседания: _____

Повестка дня:

1.
2.

1. По первому вопросу повестки дня: «_____»

Предлагаемое решение:

1.
2.

ЗА	ПРОТИВ (особое мнение)	ВОЗДЕРЖАЛСЯ (особое мнение)

2. По второму вопросу повестки дня: «_____»

Предлагаемое решение:

ЗА	ПРОТИВ (особое мнение)	ВОЗДЕРЖАЛСЯ (особое мнение)

Разъяснения по порядку заполнения бюллетеня:

По вопросу, вынесенному на голосование, в настоящем бюллетене член совета директоров ставит свою подпись (либо галочку) в одной из представленных граф: «За», «Против», «Воздержался». В случае голосования «против» или «воздержался», член совета директоров имеет право выразить свое особое мнение, которое прилагается отдельно, в письменной форме.

Окончательная дата представления подписанного бюллетеня секретарю Комитета по аудиту и рискам Совета директоров Общества: «___» _____ 20__ года.

Адрес предоставления бюллетеней: _____ или по электронному адресу: _____.

Член Комитета:

(ФИО, подпись)

«___» _____ г.

