

Утверждено  
Решением Совета директоров  
АО «СЕВКАЗЭНЕРГО»  
Протокол № 56 от 29 апреля 2013 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ И УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ  
СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ  
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«СЕВКАЗЭНЕРГО»  
П 01.120.2013**

Петропавловск, 2013 г.

## 1. Общие положения

- 1.1. Настоящее Положение утверждается Советом директоров АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» (далее – «Общество») и определяет статус, структуру, основные цели, задачи, полномочия, а также порядок организации деятельности и ответственность Комитета по аудиту и управлению рисками Совета директоров Общества (далее – «Комитет»).
- 1.2. Комитет является коллегиальным консультативно – совещательным органом, способствующим эффективному выполнению Советом директоров Общества своих функций.
- 1.3. Комитет является постоянно действующим рабочим органом Совета директоров Общества, не является органом управления и не вправе действовать от имени Общества.
- 1.4. Комитет создается в целях осуществления вспомогательного рассмотрения вопросов деятельности Общества для обеспечения надлежащей работы Совета директоров Группы предприятий. Решения Комитета носят рекомендательный характер для Совета директоров Общества.
- 1.5. В своей деятельности Комитет руководствуется действующим законодательством Республики Казахстан, уставом Общества, решениями общего собрания акционеров, Совета директоров Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

## 2. Основные термины и определения

- 2.1. **Общество – АО «СЕВКАЗЭНЕРГО»**
- 2.2. **Группа предприятий** - Акционерное общество «СЕВКАЗЭНЕРГО» (АО «СЕВКАЗЭНЕРГО») включает материнскую организацию АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» и дочерние организации (ДО) – Акционерное общество «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания», Товарищество с ограниченной ответственностью «Петропавловские Тепловые Сети», Товарищество с ограниченной ответственностью «Севказэнергосбыт», и другие дочерние организации, которые уже включены или будут включены в Группу предприятий в будущем.
- 2.2. **«Комитет по аудиту и управлению рисками»** (Комитет) – является консультационно-совещательным органом Совета директоров АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» и создается в целях оказания содействия Совету директоров по мониторингу принятых решений и процессов, предназначенных для обеспечения достоверности финансовой отчетности и функционирования адекватных систем внутреннего контроля и управления рисками.
- 2.3. **«Внутренний аудит»** - это деятельность, связанная с независимой и объективной проверкой и предоставлением консультаций, направленных на повышение эффективности деятельности организации, в том числе оценкой эффективности внутреннего контроля.
- 2.4. **«Управление внутреннего аудита»** – (далее - УВА) структурное подразделение Общества, осуществляющее внутренний аудит, созданное в соответствии с законодательством Республики Казахстан, основными функциями которого являются оценка надежности отчетности и эффективности деятельности Общества, а также соответствия всем нормативным требованиям законодательства Республики Казахстан.

- 2.5. **«Управление риск менеджмента»** - (далее - УРМ) структурное подразделение Общества - организующее и методологически поддерживающее процессы управления рисками и внутреннего контроля.
- 2.5. **«Риск»** - потенциальное событие (или стечение обстоятельств) в будущем, которое в случае своей реализации может оказать негативное влияние на достижение Обществом своих долгосрочных и краткосрочных целей.
- 2.6. **«Система управления рисками»** (далее - СУР) - набор взаимосвязанных элементов объединенных в единый процесс. В рамках данного процесса, Совет директоров, руководство и сотрудники, каждый на своем уровне, участвуют в выявлении потенциальных негативных событий, которые могут повлиять на деятельность Общества, а также в управлении этими событиями в рамках приемлемого для Общества уровня риска.
- 2.7. **«Система внутреннего контроля»** (далее - СВК) - совокупность политик, процессов, процедур, норм поведения и действий, способствующих эффективной и рациональной деятельности, позволяющей Обществу соответствующим образом осуществлять выявление, прогнозирование и контроль за существенными рисками, при осуществлении финансовой и операционной деятельности Общества.

### 3. Структура и состав Комитета

- 3.1. Комитет создается решением Совета директоров Общества в составе не менее 3 (трех) членов.
- 3.2. Членами Комитета могут быть только физические лица, которые избираются Советом директоров.
- 3.3. В состав Комитета избираются члены Совета директоров и эксперты (специалисты), которые, по мнению Совета директоров, обладают необходимыми знаниями для работы в Комитете.
- 3.4. Членом Комитета могут быть избраны члены Совета директоров, работники Общества и сторонние лица.
- 3.5. Персональный состав Комитета утверждается на заседании Совета директоров простым большинством голосов из числа членов Совета директоров, участвующих в голосовании.
- 3.6. По решению Совета директоров Общества полномочия всех или отдельных членов Комитета могут быть прекращены досрочно. Досрочное прекращение полномочий члена Комитета по его инициативе осуществляется на основании письменного уведомления Председателя Совета директоров. Полномочия такого члена Комитета прекращаются с момента получения указанного уведомления Председателем Совета директоров.
- 3.7. В случае если полномочия члена Комитета прекращаются, то Совет директоров на ближайшем заседании, проводит избрание нового члена Комитета при обязательном соблюдении условий настоящего Положения. До момента избрания нового члена Комитета, Комитет продолжает исполнять свои обязанности в полном объеме в действующем составе.
- 3.8. Члены Комитета могут переизбираться неограниченное число раз.
- 3.9. Комитет возглавляет Председатель, который организует работу Комитета и избирается Советом директоров Общества из числа членов Совета директоров, которые являются независимыми директорами. Руководитель исполнительного органа Общества не может быть Председателем Комитета Совета директоров.
- 3.10. Председатель Комитета организует работу Комитета, в частности:
- утверждает повестку дня его заседаний с учетом предложений членов Комитета, УВА и УРМ;

- распределяет обязанности между его членами, дает им поручения, связанные с углубленным изучением вопроса и подготовкой материалов для рассмотрения на заседании Комитета;
  - разрабатывает план его заседаний на текущий год, контролирует исполнение его решений и планов.
- 3.11. Функции Секретаря Комитета осуществляются Корпоративным секретарем Общества. По решению членов Комитета функции Секретаря могут быть возложены на одного из членов Комитета (с правом голоса), либо на иных работников Общества (без права голоса).
- 3.12. Секретарь Комитета обеспечивает: сбор и систематизацию материалов к заседаниям, подготовку и проведение заседаний Комитета, направление членам Комитета и приглашенным лицам уведомлений о проведении заседаний Комитета, повестки дня заседания и материалов по вопросам повестки дня, подготовку проектов решений Комитета.
- 3.13. Срок полномочий, размер должностных окладов, условия оплаты труда и премирования определяются решением Совета директоров Общества.

#### **4. Основные цели, задачи и функции Комитета**

##### **4.1. Основными целями создания и деятельности Комитета являются:**

- 4.1.1. Оказание содействия Совету директоров в эффективном осуществлении им регулирующих и надзорных функций в части:
- контроля за финансовой отчетностью и внутренним контролем;
  - контроля за наличием и функционированием в Группе предприятий адекватных СУР и СВК.
- 4.1.2. Совершенствование и укрепление внутреннего аудита.
- 4.1.3. Совершенствование и укрепление СУР и СВК;
- 4.1.4. Способствование постоянному развитию СУР и СВК.

##### **4.2. Основными задачами Комитета являются:**

- 4.2.1. Разработка и предоставление рекомендаций Совету директоров для принятия управленческих решений в области:
- 1) финансовой отчетности Группы предприятий;
  - 2) системы внутреннего контроля Группы предприятий;
  - 3) системы управления рисками Группы предприятий;
  - 4) деятельности внутреннего аудита Группы предприятий;
  - 5) выбора аудиторской организации для проведения внешнего аудита.
- 4.2.2. Внедрение современных методов по совершенствованию риск-ориентированного внутреннего аудита, СУР и СВК в Группе предприятий;
- 4.2.3. Контроль за своевременным и полноценным выполнением:
- 1) по внутреннему аудиту - Планов корректирующих действий;
  - 2) по СУР и СВК - Планов мероприятий по совершенствованию СУР и СВК.
- 4.2.4. Внедрение эффективных программ тестирования эффективности СУР и СВК.
- 4.2.5. оценка материалов, представляемых на рассмотрение Совета директоров Общества;
- 4.2.6. содействие механизмов взаимодействия между Советом директоров и структурными подразделениями Общества.

##### **4.3. Основные функции Комитета:**

- 4.3.1. Комитет предварительно рассматривает финансовую отчетность Группы предприятий и консолидированную финансовую отчетность АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», а так же материалы,

в которых содержится информация о результатах указанной отчетности, раскрываемые Группой предприятий акционерам и инвесторам.

4.3.2. Функциями Комитета по вопросам внутреннего аудита являются:

Оценка:

- 1) кандидатов на должность директора УВА Общества;
- 2) аудиторских отчетов;
- 3) внедрения и соблюдения принципов корпоративного управления Группы предприятий;
- 4) эффективности СУР и СВК;
- 5) эффективности и качества деятельности УВА.

4.3.3. Рассмотрение рекомендаций Совету директоров по следующим вопросам:

- 1) утверждение годового плана работ УВА;
- 2) рассмотрение и согласование политик, процедур, проектов внутренних документов и форм управленческой отчетности Общества по внутреннему аудиту, разработка рекомендаций по их изменению в целях усовершенствования внутреннего аудита в Группе предприятий;
- 3) рассмотрение и согласование отчетов по проведенному постаудиторскому мониторингу выполнения Плана корректирующих действий, рекомендаций внешних аудиторов.

4.3.4. Рассмотрение рекомендаций Совету директоров по проверкам, проведенным УВА за отчетный период, по следующим направлениям:

- 1) финансовой отчетности Группы предприятий;
- 2) эффективности СУР и СВК Группы предприятий;
- 3) соблюдения требований законодательства РК, международных соглашений, внутренних документов Группы предприятий;
- 4) выполнения указаний контролирующих и надзорных органов, решений органов Группы предприятий;
- 5) своевременности предоставления финансовой и налоговой отчетности в уполномоченные органы;
- 6) тематических проверок;
- 7) дистанционного аудита.

Функциями Комитета по вопросам СУР и СВК являются:

4.3.5. Рассмотрение и согласование политик, процедур, проектов внутренних документов и форм управленческой отчетности Группы предприятий по СУР и СВК, разработка рекомендаций по их изменению в целях усовершенствования СУР и СВК в Группе предприятий;

4.3.6. Рассмотрение и анализ результатов мониторинга и эффективности СУР и СВК, разработка рекомендаций Совету директоров по усовершенствованию СУР и СВК;

4.3.7. Рассмотрение и согласование уровня толерантности, риск аппетита Группы предприятий, а также Плана совершенствования СУР и СВК;

4.3.8. Рассмотрение и подготовка рекомендаций Совету директоров по результатам проведенной идентификации, оценки и анализа рисков, а также методов их управления;

4.3.9. Рассмотрение и подготовка рекомендаций Совету директоров по результатам осуществления контроля и мониторинга за:

- 1) состоянием рисков;
- 2) соблюдением Группой предприятий максимально допустимых лимитов по риску;
- 3) исполнением подразделениями Группы предприятий внутренних документов по СУР и СВК.

4.3.10. Оценка и анализ воздействия критических рисков на деятельность Группы предприятий, подготовка отчета и рекомендаций Совету директоров;

4.3.11. Осуществление координации взаимодействия структурных подразделений Группы предприятий в процессе СУР и СВК;

- 4.3.12. Способствование развитию культуры управления рисками в Группе предприятий и консультирование структурных подразделений Группы предприятий по вопросам СУР и СВК.
- 4.3.13. Рассмотрение и подготовка рекомендаций по вопросам утверждения, изменения и усовершенствования политик, процедур, проектов внутренних документов и форм управленческой отчетности Общества по Системе управления рисками и Системе внутреннего контроля;
- 4.3.14. Рассмотрение и подготовка рекомендаций Совету директоров по результатам проведенной идентификации, оценки и анализа рисков, а также методов их управления;
- 4.3.15. Рассмотрение и подготовка рекомендаций Совету директоров по результатам осуществления контроля и мониторинга по следующим направлениям:
- 1) за состоянием рисков;
  - 2) за соблюдением Обществом максимально допустимых лимитов по риску;
  - 3) за исполнением подразделениями Общества его внутренних документов по Системе управления рисками и Системе внутреннего контроля.
- 4.3.16. Оценка и анализ воздействия критических рисков на деятельность Общества, подготовка отчета и рекомендаций Совету директоров.
- 4.4. Курирование деятельности Управления риск менеджмента Общества, в том числе;
- анализировать эффективность систем управления рисками и внутреннего контроля Группы предприятий, а также давать предложения по этим и смежным вопросам;
  - осуществлять контроль за соблюдением рекомендаций внутренних и внешних аудиторов Группы предприятий в отношении систем управления рисками и внутреннего контроля;
  - согласовывать в установленном порядке кандидатуру руководителя УРМ Общества, а также решение о досрочном прекращении его полномочий;
  - согласовывать в установленном порядке годовой план работы УРМ Общества, структуру, штатную численность и затраты бюджета на него;
  - анализировать результаты и качество выполнения разработанных Группой предприятий Планов мероприятий по совершенствованию СУР и СВК.
- 4.5. Своевременно информировать Совет директоров о недостатках системы управления рисками и внутреннего контроля, требующих улучшения, о рисках, которым подвержена Группа предприятий, а также о фактах мошенничества и злоупотреблений.
- 4.6. Комитет вправе участвовать в подготовке проектов решений Совета директоров по вопросам, имеющим отношение к деятельности Комитета.
- 4.7. Комитет доводит до сведения Совета директоров Общества рекомендации по любым вопросам, требующим, по мнению Комитета, действий со стороны Совета директоров Общества.

## 5. Права Комитета

- 5.1. Для реализации поставленных целей, задач и выполнения возложенных функций, **Председатель и члены Комитета имеют право:**
- 5.1.1. разрабатывать и выносить на рассмотрение Совета директоров рекомендации по вопросам, находящимся в ведении Комитета;
  - 5.1.2. разрабатывать и представлять на утверждение Совета директоров Общества проекты документов, касающиеся деятельности Комитета;
  - 5.1.3. запрашивать и получать от работников и структурных подразделений Общества необходимую документацию, отчетность, информацию, разъяснения и другие материалы, необходимые членам Комитета;
  - 5.1.4. в случае обоснованной необходимости и по согласованию с исполнительным органом

привлекать работников структурных подразделений для осуществления мероприятий, проводимых Комитетом в соответствии с настоящим Положением и подготовки документов, выносимых на рассмотрение Совета директоров Общества;

- 5.1.5. рассматривать представляемые исполнительным органом и структурными подразделениями на рассмотрение и утверждение Совету директоров Общества проекты решений, положений, политик, финансовые отчеты и другие документы Общества, по вопросам, имеющим отношение к деятельности Комитета;
- 5.1.6. приглашать на заседания Комитета исполнительный орган, руководителей и работников структурных подразделений Общества;
- 5.1.7. выступать с инициативой проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности Группы предприятий;
- 5.1.8. вносить предложения по созданию рабочих групп для решения отдельных вопросов, а также пользоваться услугами внешних экспертов и консультантов в рамках утвержденного бюджета Общества;
- 5.1.9. участвовать в обсуждении вопросов финансово – хозяйственной деятельности Группы предприятий;
- 5.1.10. участвовать в контроле и проверках исполнения решений и поручений Совета директоров;
- 5.1.11. пользоваться иными правами, не противоречащими законодательству Республики Казахстан, внутренним документам Общества, необходимыми для выполнения Комитетом возложенных на него функций.

## 6. Организация деятельности Комитета

- 6.1. Заседания Комитета проводятся по мере необходимости, но не реже 1 (одного) раза в 6 (шесть) месяцев.
- 6.2. Заседание Комитета считается правомочным, если на нем присутствуют не менее половины членов Комитета.
- 6.3. Председатель Комитета руководит его деятельностью, формирует повестку заседаний и ведет заседания Комитета.
- 6.4. Решения по всем вопросам повестки дня заседания Комитета принимаются простым большинством голосов от общего количества членов Комитета, участвовавших в голосовании. В случае равенства голосов голос Председателя Комитета (председательствующего), является решающим.
- 6.4.1. В случае обращения Совета директоров с требованием о созыве внеочередного заседания Комитета, его Председатель обязан созвать внеочередное заседание в течение 5 (пяти) рабочих дней.
- 6.4.2. Передача права голоса членом Комитета иным лицам, в том числе другим членам Комитета, не допускается.
- 6.5. Решения Комитета оформляются протоколом заседания (Приложение 1) и подписываются всеми присутствовавшими членами Комитета не позднее 3 (трех) рабочих дней после проведения соответствующего заседания. Решения Комитета могут приниматься в заочной форме опросным методом, путем подписания членами Комитета опросного листа (Приложение 2).
- 6.5.1. Не позднее 3 дней после проведения заседания Комитета Секретарь Комитета составляет протокол проведенного заседания.
- 6.5.2. Протокол подписывается Председателем и другими членами Комитета, а также его Секретарем. Протокол составляется в двух оригинальных экземплярах, один из которых в течение 3 (трех) рабочих дней после подписания направляется членам Совета директоров с приложением подготовленных для него материалов и рекомендаций.
- 6.6. Секретарем Комитета ведется регистрация всех принятых решений Комитетом в журнале регистрации и присваивается порядковый номер.

