

**Положение  
о Комитете по аудиту и устойчивому развитию Совета директоров  
АО «Казакхтелеком»**

**1. Общие положения**

1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту и устойчивому развитию Совета директоров АО «Казакхтелеком» (далее – Положение) определяет статус, компетенцию, состав, порядок работы и функции Комитета по аудиту и устойчивому развитию Совета директоров Общества, процедуру созыва и проведения его заседаний, оформления решений, а также права и ответственность членов Комитета по аудиту и устойчивому развитию.

2. Понятия и определения, используемые в Положении:

**Закон** – Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах»;

**Общество** – АО «Казакхтелеком»;

**Комитет по аудиту и устойчивому развитию Совета директоров АО «Казакхтелеком»** – Комитет по аудиту и устойчивому развитию;

**Руководство Общества** – Председатель и члены Правления Общества.

**Устойчивое развитие** – сбалансированное в долгосрочном плане развитие Общества с учетом принципов ESG, ориентированное на создание процветающей экономики и ценности для широкого круга заинтересованных сторон, минимизацию негативного воздействия на экологическую и социальную сферу, а также формирование новых возможностей роста.

**ESG** – концепция этичного ведения бизнеса, основанная на совокупности принципов экологической, социальной и управленческой ответственности, снижении нефинансовых рисков и негативного воздействия на окружающую среду и социальную сферу, повышении качества корпоративного управления и прозрачности.

3. Положение является внутренним документом Общества и разработано в соответствии с Законом, Уставом и Кодексом корпоративного управления Общества и другими внутренними документами Общества.

4. Комитет по аудиту и устойчивому развитию является консультационно-совещательным органом Совета директоров Общества и создается для углубленной проработки вопросов, отнесенных к компетенции Совета директоров либо изучаемых Советом директоров в порядке контроля деятельности Правления Общества и разработки необходимых рекомендаций Совету директоров и Правлению Общества.

5. Комитет по аудиту и устойчивому развитию подотчетен Совету директоров Общества, действует в рамках полномочий, предоставленных ему Советом директоров Общества в соответствии с настоящим Положением.

6. В своей деятельности Комитет по аудиту и устойчивому развитию руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, решениями общего собрания акционеров, Совета директоров Общества, Положением о Совете директоров Общества, настоящим Положением и другими внутренними документами Общества.

## **2. Компетенция Комитета по аудиту и устойчивому развитию**

7. Комитет по аудиту и устойчивому развитию действует в интересах акционеров Общества, и его работа направлена на оказание содействия Совету директоров Общества путем выработки рекомендаций по:

1) установлению эффективной системы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества (в том числе, за полнотой и достоверностью финансовой отчетности);

2) контролю за надежностью и эффективностью систем внутреннего контроля и управления рисками, а также за исполнением документов в области корпоративного управления;

3) контролю за независимостью внешнего и внутреннего аудита, функции комплаенс, а также за процессом обеспечения соблюдения законодательства Республики Казахстан;

4) контролю за деятельностью Общества в области устойчивого развития;

5) другим вопросам в соответствии с требованиями настоящего Положения.

## **3. Права членов Комитета по аудиту и устойчивому развитию**

8. Член Комитета по аудиту и устойчивому развитию имеет право в установленном порядке:

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

2) проводить встречи с внешними и внутренними аудиторами без участия представителей руководства Общества;

3) инициировать или проводить любые расследования по вопросам, находящимся в ведении Комитета по аудиту и устойчивому развитию, как это определено настоящим Положением;

4) знакомиться с протоколами заседаний и решениями Комитета по аудиту и устойчивому развитию, аудиторскими заключениями;

5) требовать внесения в протокол заседания Комитета по аудиту и устойчивому развитию своего особого мнения по вопросам повестки дня и принимаемым решениям;

6) требовать созыва заседания Комитета по аудиту и устойчивому развитию;

7) вносить вопросы в повестку дня заседания Комитета по аудиту и устойчивому развитию;

8) осуществлять иные права, предусмотренные действующим законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, иными внутренними документами Общества.

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

9. Определение количественного состава, срока полномочий Комитета по аудиту и устойчивому развитию, избрание его Председателя и членов, а также досрочное прекращение их полномочий относится к компетенции Совета директоров Общества.

10. Комитета по аудиту и устойчивому развитию состоит исключительно из числа независимых директоров. Члены Комитета по аудиту и устойчивому развитию должны обладать глубокими знаниями и практическим опытом в области бухгалтерского учета и аудита, управления рисками, внутреннего контроля.

11. При необходимости Комитет по аудиту и устойчивому развитию может привлекать к своей работе экспертов, обладающих необходимыми профессиональными знаниями в рамках компетенции Комитета. Эксперты не принимают участие в голосовании.

12. В составе Комитета по аудиту и устойчивому развитию как минимум один из его членов должен иметь продолжительный опыт работы, соответствующий образованию в области бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности и/или финансов и/или аудита.

13. Решением Комитета по аудиту и устойчивому развитию назначается секретарь Комитета по аудиту и устойчивому развитию, который осуществляет функции по организационному и информационному обеспечению работы Комитета по аудиту и устойчивому развитию.

#### **5. Председатель Комитета по аудиту и устойчивому развитию**

14. Председатель Комитета по аудиту и устойчивому развитию осуществляет следующие функции:

- 1) организует работу Комитета по аудиту и устойчивому развитию;
- 2) созывает заседания Комитета по аудиту и устойчивому развитию и председательствует на них;
- 3) организует на заседаниях ведение протокола;

4) определяет форму проведения заседаний Комитета по аудиту и устойчивому развитию.

15. В случае отсутствия Председателя, его функции осуществляет один из членов Комитета по аудиту и устойчивому развитию по решению Комитета по аудиту и устойчивому развитию.

## **6. Порядок работы Комитета по аудиту и устойчивому развитию**

16. Комитет по аудиту и устойчивому развитию проводит регулярные очные заседания не менее одного раза в квартал и внеочередные заседания – по мере необходимости. Комитет по аудиту и устойчивому развитию выбирает форму проведения заседания, исходя из важности рассматриваемых вопросов. Комитет по аудиту и устойчивому развитию ежегодно составляет план работы Комитета по аудиту и устойчивому развитию, который утверждается Комитетом по аудиту и устойчивому развитию.

Повестка заседания Комитета по аудиту и устойчивому развитию готовится и рассылается секретарем Комитета по аудиту и устойчивому развитию всем членам Комитета по аудиту и устойчивому развитию и заинтересованным лицам не позднее 5 (пяти) календарных дней до планируемой даты заседания. Заседание Комитета по аудиту и устойчивому развитию считается правомочным при наличии Кворума - не менее половины от числа членов Комитета по аудиту и устойчивому развитию.

Заседание Комитета по аудиту и устойчивому развитию может быть созвано по инициативе его Председателя или по требованию:

- 1) любого члена Комитета по аудиту и устойчивому развитию;
- 2) акционера Общества;
- 3) службы внутреннего аудита.

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

Заседание Комитета по аудиту и устойчивому развитию проводится с обязательным приглашением лица, предъявившего указанное требование.

17. Решения принимаются простым большинством голосов членов Комитета по аудиту и устойчивому развитию, принимающих участие в заседании. При равенстве голосов право решающего голоса имеет Председатель Комитета по аудиту и устойчивому развитию.

В исключительных случаях, в зависимости от оперативности и важности рассматриваемых вопросов, допускается участие члена Комитета по аудиту и устойчивому развитию в очном заседании Комитета по аудиту и устойчивому развитию, при наличии кворума, посредством видеоконференции (интерактивной аудиовизуальной связи), конференц-связи (одновременного разговора членов Комитета по аудиту и устойчивому развитию в режиме «телефонного совещания»), а также с использованием иных средств связи. В

таком случае член Комитета по аудиту и устойчивому развитию считается принимавшим участие в очном заседании Комитета по аудиту и устойчивому развитию. При этом в протоколе заседания Комитета по аудиту и устойчивому развитию указывается вид использованной связи.

18. Члены Комитета по аудиту и устойчивому развитию обязаны присутствовать на очных заседаниях Комитета по аудиту и устойчивому развитию. В случае необходимости, на заседаниях Комитета по аудиту и устойчивому развитию по приглашению Председателя Комитета по аудиту и устойчивому развитию могут присутствовать следующие лица:

- 1) руководитель службы внутреннего аудита;
- 2) ведущий партнер и/или другие представители внешнего аудитора;
- 3) Председатель Правления и другие представители Общества, в том числе главный бухгалтер, а также представители юридического подразделения Общества;
- 4) руководитель структурного подразделения Общества, отвечающего за вопросы устойчивого развития;
- 5) привлеченные в установленном порядке независимые консультанты (эксперты) для получения информации по вопросам повестки дня.

19. По результатам каждого заседания Комитета по аудиту и устойчивому развитию, в срок не позднее трех рабочих дней после его проведения, составляется протокол, который направляется членам Совета директоров. Протокол подписывается Председателем Комитета по аудиту и устойчивому развитию или лицом, председательствовавшим на заседании, а также секретарем Комитета по аудиту и устойчивому развитию, которые несут ответственность за правильность составления и содержание протокола.

Секретарь Комитета по аудиту и устойчивому развитию обеспечивает хранение протоколов заседаний Комитета по аудиту и устойчивому развитию.

## **7. Функции Комитета по аудиту и устойчивому развитию**

20. Комитет по аудиту и устойчивому развитию, в установленном порядке, выполняет следующие функции:

- 1) по вопросам финансовой отчетности:
  - обсуждает с руководством Общества и внешним аудитором финансовую отчетность, а также обоснованность и приемлемость использованных принципов финансовой отчетности, существенных оценочных показателей в финансовой отчетности, существенных корректировок отчетности;
  - обсуждает с руководством Общества, внешним и внутренними аудиторами предлагаемые (предполагаемые) изменения в Учетной политике Общества и то, как эти изменения отразятся на содержании отчетности;
  - рассматривает любые существенные разногласия между внешним аудитором и руководством Общества, касающиеся финансовой отчетности Общества;
  - предварительно одобряет Учетную политику Общества;

предварительно одобряет годовую финансовую отчетность Общества и его дочерних организаций.

2) По вопросам внутреннего контроля и управления рисками:

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

анализирует эффективность средств внутреннего контроля и систем управления рисками Общества, а также дает предложения по этим и смежным вопросам;

осуществляет контроль за выполнением 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.

3) По вопросам внешнего аудита:

изучает вопросы по назначению и смене внешнего аудитора Общества, его дочерних организаций 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. Рекомендует Совету директоров Общества принять меры, обеспечивающие независимость внешнего аудитора;

предварительно одобряет получение сопутствующих услуг от внешнего аудитора;

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

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 информацию руководства Общества по итогам аудитов;

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

4) По вопросам внутреннего аудита:

курирует деятельность службы внутреннего аудита;

вносит предложения о количественном составе, сроке полномочий службы внутреннего аудита, назначении ее руководителя и работников, а также досрочном прекращении их полномочий, порядке работы службы внутреннего аудита;

вносит предложения Совету директоров о размерах и условиях оплаты труда и премирования работников службы внутреннего аудита, квалификационных требованиях к работникам службы внутреннего аудита;

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 согласовывает кандидатуры руководителей и работников служб внутреннего аудита в дочерних и зависимых организациях Общества, а также представляет предложения о досрочном прекращении их полномочий, в случае отсутствия у них советов директоров и комитетов по аудиту и устойчивому развитию;

предварительно одобряет политики и процедуры внутреннего аудита дочерних и зависимых организаций Общества в случае отсутствия у них Советов директоров и Комитетов по аудиту и устойчивому развитию;

предварительно одобряет годовой аудиторский план, бюджет (смету расходов) службы внутреннего аудита;

предварительно одобряет регулярные 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, не реже одного раза в квартал, встречи с руководителем службы внутреннего аудита без участия представителей руководства Общества;

проводит предварительную оценку деятельности службы внутреннего аудита;

инициирует проведение службой внутреннего аудита, в необходимых случаях, независимых проверок (оценки) интересующих вопросов;

В случае, если у Правления Общества возникает необходимость проведения службой внутреннего аудита независимой проверки (оценки) интересующего вопроса, то руководитель Правления Общества обращается в Комитет по аудиту и устойчивому развитию для получения предварительного разрешения на осуществление данной независимой проверки (оценки).

5) По вопросам соблюдения законодательства:

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

получает и изучает отчеты уполномоченных органов (в том числе налоговых), внешних и внутренних аудиторов, руководства Общества, по вопросам соблюдения законодательства;

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

б) По вопросам Службы комплаенс:

курирует деятельность Службы комплаенс;

вносит предложения о количественном составе, назначении ее руководителя и работников, квалификационных требованиях к кандидатам на должность руководителя и в состав Службы комплаенс, а также порядке ее работы;

вносит предложения Совету директоров о размерах и условиях оплаты труда и премирования работников Службы комплаенс;

предварительно одобряет Положение о Службе комплаенс, политики, процедуры и другие документы, регулирующие деятельность Службы комплаенс, а также изменения и дополнения к ним;

предварительно одобряет отчеты Службы комплаенс;

проводит предварительную оценку деятельности Службы комплаенс;

инициирует проведение проверок Службой комплаенс и рассматривает их результаты.

7) По вопросам устойчивого развития:

предварительно одобряет годовой отчет Общества на предмет качества представленной нефинансовой информации.

вырабатывает рекомендации Совету директоров по темам, касающимся устойчивого развития, а также по внедрению в Обществе принципов ESG и низкоуглеродного развития;

осуществляет контроль за трансформацией бизнес-процессов Общества с учетом принципов устойчивого развития, этического поведения и ответственного инвестирования;

предварительно рассматривает и вырабатывает рекомендации Совету директоров в отношении утверждения новых и оценке эффективности действующих политик, планов, программ Общества в области устойчивого развития;

предварительно рассматривает и вырабатывает рекомендации Совету директоров в отношении приоритетных проектов, ключевых мероприятий и инициатив Общества в области устойчивого развития;



рассматривает вопросы низкоуглеродного развития и управления углеродным следом Общества, включая возникающие для Общества потенциальные риски и ограничения, связанные с глобальной климатической повесткой;

рассматривает и вырабатывает рекомендации Совету директоров в отношении соответствия деятельности, корпоративной отчетности и документов Общества требованиям международных рейтингов в области устойчивого развития, а также осуществляет контроль за выполнением мероприятий по улучшению позиций Общества в международных рейтингах в области устойчивого развития;

осуществляет мониторинг качества публичной отчетности Общества в области устойчивого развития.

8) Отчетность о деятельности:

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

осуществляет подготовку информации о результатах работы Комитета по аудиту и устойчивому развитию для включения в отчет Совета директоров и раскрытия ее в отчете перед годовым общим собранием акционеров.

9) Другие функции:

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

анализирует и обобщает случаи мошенничества и оценивает адекватность принятых исполнительным органом Общества мер по предупреждению мошенничеств в будущем;

выполняет, по поручению Совета директоров, другие обязанности, относящиеся к компетенции Комитета по аудиту и устойчивому развитию.

10) Комитет по аудиту и устойчивому развитию вправе по своему усмотрению рассматривать иные вопросы в отношении Общества и его дочерних организаций, отнесение которых к компетенции Комитета по аудиту и устойчивому развитию не противоречит законодательству Республики Казахстан и внутренним документам Общества.

21. По решению Совета директоров на Комитет по аудиту и устойчивому развитию может быть возложено выполнение иных функций в рамках компетенции Комитета по аудиту и устойчивому развитию.

## **8. Ответственность членов Комитета по аудиту и устойчивому развитию**

22. Член Комитета по аудиту и устойчивому развитию несет ответственность перед Обществом и общим собранием акционеров 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.

## **9. Утверждение и изменение Положения**

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

24. Вопросы, не урегулированные Положением, регулируются действующим законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества и иными внутренними документами Общества.