

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ		Акционерное общество «Национальная компания «КазМунайГаз»	
Наименование документа:		Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМунайГаз» по аудиту	
Тип документа: Положение ИСУ		Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 1 из 45
Разработал: Сексенбаева А.М. _____ Нечаева О.Н. _____ « ____ » _____ 2026 г.		Проверил: Шарипов Д.В. _____ « ____ » _____ 2026 г.	Утверждено решением Совета директоров АО НК «КазМунайГаз» от 20 марта 2026 года, протокол №4/2026, вопрос №4 с изменением, утвержденным решением Совета директоров АО НК «КазМунайГаз» от 10 сентября 2026 года (протокол №15/2026, вопрос №25)

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМунайГаз» по аудиту определяет порядок формирования, статус, компетенцию, состав, порядок деятельности и функции Комитета, процедуру созыва и проведения его заседаний, оформления решений, а также права и ответственность членов Комитета.

1.2. Понятия и определения, используемые в Положении:

Закон об АО – Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах»;

Закон о Фонде – Закон Республики Казахстан «О Фонде национального благосостояния»;

Фонд – акционерное общество «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына»;

КМГ / Общество – акционерное общество «Национальная компания «КазМунайГаз»;

Комитет – Комитет Совета директоров КМГ по аудиту;

Кодекс – Кодекс корпоративного управления акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз»;

Положение – Положение о Комитете Совета директоров КМГ по аудиту;

Руководство Общества – председатель и члены Правления КМГ, руководители КМГ уровня CEO-1;

РК – Республика Казахстан;

CEO-1 – уровень управления, нижестоящий по отношению к должности председателя Правления (CEO) в соответствии с организационной структурой КМГ (заместители председателя Правления, руководитель аппарата, директора департаментов, непосредственно подчиняющиеся CEO);

Устав – Устав акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз»;

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 2 из 45

Эксперт – физическое лицо, обладающее необходимыми для деятельности Комитета знаниями, опытом и полномочиями, привлекаемое к деятельности Комитета на постоянной безвозмездной основе, для рассмотрения всех вопросов повестки Комитета и предоставления экспертных мнений или рекомендаций по запросу членов Комитета или собственной инициативе;

Внешний эксперт – физическое или юридическое лицо, обладающее необходимыми для деятельности Комитета знаниями, опытом и полномочиями, привлекаемое к деятельности Комитета на возмездной основе на определенный период времени для рассмотрения определенных вопросов и предоставления рекомендаций или экспертного мнения.

1.3. Настоящее Положение является внутренним документом КМГ и разработано в соответствии с Законом об АО, Уставом, Кодексом, Положением о Совете директоров КМГ, Правилами по управлению документами в КМГ и другими внутренними документами КМГ.

1.4. Комитет является органом, подотчетным Совету директоров КМГ, на который возложена общая ответственность за подход Общества к управлению рисками и внутреннему контролю, а также обеспечение надлежащей защиты интересов акционеров КМГ в отношении финансовой отчетности и внутреннего контроля. Комитет создан Советом директоров КМГ для более углубленной и качественной проработки вопросов внешнего и внутреннего аудита, управления рисками и внутреннего контроля, а также вопросов в области комплаенс, соблюдения требований законодательства РК и иной регуляторной среды Общества, для проведения детального анализа и выработки рекомендаций по кругу вопросов, входящих в компетенцию Комитета согласно настоящему Положению.

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

1.6. Комитет вправе рассматривать и принимать решения в рамках своей компетенции как по вопросам, вносимым на рассмотрение Совета директоров КМГ, так и по иным вопросам.

1.7. В своей деятельности Комитет руководствуется законодательством РК, в том числе Законом об АО, Законом о Фонде, требованиями Бирж, на которых обращаются акции Общества: Astana International Exchange (AIX) и АО «Казахстанская фондовая биржа» (KASE), Уставом, решениями Общего собрания акционеров КМГ, Положением о Совете директоров КМГ, настоящим Положением и другими внутренними документами Общества, а также документами Фонда, распространяющими свое действие на Общество.

1.8. Деятельность Комитета основывается на принципах профессионализма, разумности, осмотрительности, честности и объективности, эффективности, ответственности.

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 3 из 45

1.9. Члены Комитета выполняют свои функциональные обязанности и в своей деятельности придерживаются следующих принципов:

- 1) действовать в пределах своих полномочий;
- 2) уделять достаточно времени для участия в заседаниях Комитета и подготовки к ним;
- 3) способствовать росту долгосрочной стоимости и устойчивого развития Общества;
- 4) поддерживать высокие стандарты деловой этики;
- 5) не допускать конфликта интересов;
- 6) действовать с должным умением.

2. Цели, задачи и функции Комитета

2.1. Комитет действует в интересах акционеров КМГ и Общества, и его работа направлена на оказание содействия Совету директоров КМГ по вопросам:

- 1) установления эффективной системы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью КМГ (в том числе за полнотой и достоверностью финансовой отчетности);
- 2) контроля за надежностью и эффективностью систем внутреннего контроля и управления рисками КМГ, а также за исполнением документов в области корпоративного управления;
- 3) контроля за независимостью внешнего и внутреннего аудита, а также за процессом обеспечения соблюдения законодательства РК;
- 4) другим вопросам в соответствии с требованиями настоящего Положения.

2.2. Комитет, в установленном порядке, выполняет следующие функции:

1) по вопросам финансовой отчетности:

а) согласовывает типовую форму отчета по оценке процесса финансовой отчетности КМГ;

б) рассматривает и информирует Совет директоров КМГ о существенных вопросах финансовой отчетности КМГ и суждениях, вынесенных в связи с подготовкой финансовой отчетности КМГ, с учетом вопросов, доведенных до его сведения внешним аудитором КМГ, и промежуточных отчетов КМГ;

в) обсуждает с Руководством Общества и внешним аудитором КМГ финансовую отчетность КМГ, а также обоснованность и приемлемость использованных принципов финансовой отчетности КМГ, существенных оценочных показателей в финансовой отчетности КМГ и существенных корректировок финансовой отчетности КМГ.

Ответственность за подготовку полной и достоверной финансовой отчетности КМГ и раскрытие информации, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными актами, несет Руководство Общества, при этом Руководство Общества информирует Комитет о методах,

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМунайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 4 из 45

используемых для учета существенных или иных сделок, в отношении которых существуют различные подходы к учету;

г) с учетом мнения внешнего аудитора КМГ о финансовой отчетности КМГ, рассматривает вопрос о том, принята ли Обществом надлежащая учетная политика и обеспечены ли Обществом, при необходимости, соответствующие оценки и суждения. Комитет проверяет полноту раскрытия информации в финансовой отчетности КМГ, а также рассматривает корректность представления раскрываемой информации в контексте.

При осуществлении своих функций по вопросам финансовой отчетности Комитет исходит из того, что в соответствии со стандартами аудита, внешний аудитор КМГ обязан сообщить Комитету любую информацию, которая, по мнению внешнего аудитора КМГ, может быть актуальной для Совета директоров КМГ и Комитета (в контексте выполнения их обязанностей в соответствии с Кодексом) в целях понимания обоснований и доказательств, на которые внешний аудитор КМГ полагается при вынесении значимых профессиональных суждений в ходе аудита и формировании мнения о финансовой отчетности КМГ.

В случае, если по результатам проверки, Комитет выражает неудовлетворенность каким-либо из аспектов финансовой отчетности КМГ, Комитет информирует об этом Совет директоров КМГ;

д) обсуждает с Руководством Общества, внешним и внутренними аудиторами КМГ существенные принципы учетной политики КМГ, а также любые предлагаемые (предполагаемые) изменения в учетную политику КМГ и то, каким образом такие изменения отразятся на содержании финансовой отчетности КМГ;

е) предварительно одобряет Учетную политику КМГ, а также изменения в Учетную политику КМГ;

ж) рассматривает любые существенные разногласия между внешним аудитором КМГ и Руководством Общества, касающиеся финансовой отчетности КМГ;

з) предварительно одобряет годовые аудированную консолидированную финансовую отчетность КМГ и аудированную отдельную финансовую отчетность КМГ по итогам отчетного года. При этом, Комитет также рассматривает соответствующую информацию, представленную наряду с финансовой отчетностью КМГ, включая отчет по стратегии и отчетность в области корпоративного управления, аудита и управления рисками;

и) согласовывает промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность (неаудированную) КМГ за три, шесть и девять месяцев отчетного года;

к) оценивает риски в отношении качества и эффективности процесса подготовки финансовой отчетности КМГ, особенно с учетом коммуникаций внешнего аудитора КМГ с Комитетом;

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 5 из 45

л) дает соответствующие рекомендации Правлению Общества, или структурным подразделениям Общества, курирующим определенные направления деятельности, либо рекомендует Совету директоров КМГ дать поручения в адрес Правления Общества по вопросам финансовой отчетности КМГ;

2) по вопросам корпоративного управления:

а) изучает наилучшие практики корпоративного управления и вырабатывает рекомендации о том, какие из них применимы к КМГ;

б) рассматривает обзоры текущей практики корпоративного управления КМГ;

в) предварительно рассматривает вопрос привлечения внешнего консультанта для проведения диагностики корпоративного управления КМГ (оценки соответствия текущей практики корпоративного управления КМГ применимым к КМГ наилучшим практикам корпоративного управления), а также техническую спецификацию на закупку консультационных услуг для проведения диагностики корпоративного управления КМГ;

г) рассматривает результаты диагностики корпоративного управления КМГ;

д) предварительно одобряет документы и (или) планы по совершенствованию корпоративного управления в КМГ;

е) предварительно рассматривает отчеты об исполнении документов и (или) планов по совершенствованию корпоративного управления КМГ;

ж) рассматривает Отчет о соблюдении / несоблюдении принципов и положений Кодекса по итогам отчетного года;

з) утверждает план мероприятий по реализации рекомендаций внешней независимой оценки Службы внутреннего аудита КМГ;

и) заслушивает отчет по исполнению плана мероприятий по реализации рекомендаций внешней независимой оценки Службы внутреннего аудита КМГ;

к) оказывает содействие Совету директоров КМГ в вопросах совершенствования практики корпоративного управления в КМГ;

л) рассматривает вопросы финансово-хозяйственной деятельности дочерних и зависимых компаний КМГ, а также информацию о финансовом статусе компаний группы Общества и способности данных компаний получать финансирование и осуществлять платежи нефтедобывающим компаниям группы Общества, формирует рекомендации для Совета директоров КМГ;

м) рассматривает вопросы повышения эффективности деятельности группы компаний КМГ и формирует рекомендации для Совета директоров КМГ;

н) рассматривает внутренние документы КМГ, относящиеся к деятельности Совета директоров КМГ, и формирует рекомендации для Совета директоров КМГ;

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМунайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 6 из 45

о) дает соответствующие рекомендации Правлению Общества, или структурным подразделениям Общества, курирующим определенные направления деятельности, либо рекомендует Совету директоров КМГ дать поручения в адрес Правления Общества по вопросам совершенствования корпоративного управления;

3) по вопросам внутреннего контроля и управления рисками:

а) формирует рекомендации для Совета директоров КМГ по вопросам внедрения культуры надлежащего управления рисками в Обществе;

б) формирует рекомендации для Совета директоров КМГ по вопросам определения принципов и подходов к организации системы управления рисками и внутреннего контроля КМГ, исходя из задач и с учетом лучших практик в области системы управления рисками и внутреннего контроля.

При этом, Руководство Общества несет постоянную ответственность за системы управления рисками и внутреннего контроля, включая финансовый контроль, что является неотъемлемой частью повседневных бизнес-процессов Общества. В рамках своих полномочий Комитет осуществляет надзор за указанной функцией, а также проводит обзор данных систем, в том числе предварительно рассматривает отчеты Руководства Общества об эффективности действующей системы управления рисками и внутреннего контроля КМГ, а также результаты любых проверок, проведенных внутренними или внешними аудиторами КМГ;

в) формирует рекомендации для Совета директоров КМГ по вопросу об утверждении, а также внесении изменений во внутренние документы КМГ, определяющие принципы и подходы к организации эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля, демонстрирующие приверженность Общества лучшим практикам работы в области управления рисками и внутреннего контроля. При этом, при рассмотрении внутренних документов Общества в области управления рисками и внутреннего контроля, Комитет руководствуется принятыми Фондом документами, регламентирующими вопросы управления рисками и внутреннего контроля;

г) формирует рекомендации для Совета директоров КМГ по вопросам организации, функционирования и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля Общества, а также, при необходимости, рекомендации по ее улучшению;

д) осуществляет анализ внутренних финансовых механизмов контроля Общества, то есть систем, созданных для выявления, оценки, управления и мониторинга финансовых рисков Общества;

е) рассматривает и формирует рекомендации для Совета директоров КМГ по вопросу об утверждении отчетов по ключевым (в том числе финансовым)

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМунайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 7 из 45

рискам КМГ, их анализе с точки зрения влияния на стратегию и бизнес-план Общества;

ж) анализирует отчеты внешнего и внутренних аудиторов КМГ о состоянии и эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками Общества;

з) проводит оценку уровня уверенности в системах управления рисками и внутреннего контроля КМГ, включая внутренние финансовые контроли, а также их достаточность для положительного заключения Совета директоров КМГ об эффективном функционировании таких систем;

и) осуществляет мониторинг и дает соответствующие рекомендации структурному подразделению КМГ, ответственному за управление рисками, либо рекомендует Совету директоров КМГ дать поручения в адрес Правления Общества по своевременности предоставления документации по управлению ключевыми рисками;

к) осуществляет контроль и надзор за выполнением рекомендаций внутренних и внешних аудиторов КМГ в отношении систем внутреннего контроля, включая внутренний финансовый контроль и управление рисками;

л) привлекает дополнительные внешние ресурсы в Службу внутреннего аудита КМГ для тестирования внутренних контролей при наличии опасений, связанных с низкой эффективностью внутренних контролей;

м) проводит регулярные встречи с Руководством Общества для предоставления обратной связи в отношении отчетов по рискам, рассмотрения существенных рисков и проблем контроля, соответствующих планов КМГ в сфере управления рисками и внутреннего контроля;

н) предварительно одобряет политики и процедуры КМГ по системам внутреннего контроля и управления рисками;

о) анализирует результаты и качество выполнения разработанных КМГ мероприятий (корректирующих шагов) по совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками;

п) рассматривает и формирует рекомендации для Совета директоров КМГ по вопросам об утверждении регистра, карты рисков КМГ и плана мероприятий по управлению критическими рисками, общего риск-аппетита КМГ, уровней толерантности в отношении каждого ключевого риска КМГ, и установления лимитов для ограничения уровня принимаемых рисков;

р) формирует рекомендации для Совета директоров КМГ по вопросам рисков в области устойчивого развития;

с) утверждает план непрерывности деятельности КМГ;

т) рассматривает вопросы об установлении внутренних лимитов КМГ по балансовым и внебалансовым обязательствам на банки-контрагенты и формирует рекомендации для Совета директоров КМГ;

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 8 из 45

у) рассматривает вопросы эффективности внутренних контролей в дочерних и зависимых организациях КМГ и формирует рекомендации для Совета директоров КМГ;

ф) за исключением случаев, когда соответствующий вопрос рассматривается непосредственно Советом директоров КМГ, Комитет рассматривает и формирует рекомендации Совету директоров КМГ в части раскрытия информации в Годовом отчете КМГ в отношении систем внутреннего контроля и управления рисками;

х) дает соответствующие рекомендации Правлению Общества, или структурным подразделениям Общества, курирующим определенные направления деятельности, либо рекомендует Совету директоров КМГ дать поручения в адрес Правления Общества по вопросам управления рисками и внутреннего контроля;

4) по вопросам внешнего аудита:

а) рассматривает вопросы по назначению и смене внешнего аудитора КМГ и формирует рекомендации для Совета директоров КМГ по данному вопросу;

б) вырабатывает рекомендации по вопросам утверждения / внесения изменений в политику Общества по привлечению услуг аудиторских организаций с учетом этических стандартов и требований законодательства РК;

в) обеспечивает получение от внешнего аудитора КМГ перечня всех сопутствующих услуг, которые внешний аудитор КМГ оказывает (планирует оказывать) КМГ и обсуждает его с внешним аудитором КМГ. Оценивает, насколько сопутствующие услуги совместимы с независимостью аудитора. Рекомендует Совету директоров КМГ принять меры, обеспечивающие независимость внешнего аудитора КМГ;

г) разрешает / не разрешает оказание сопутствующих неаудиторских услуг внешним аудитором КМГ. Задача Комитета заключается в том, чтобы обеспечить предоставление таких услуг без ущерба независимости или объективности внешнего аудитора КМГ.

В контексте неаудиторских услуг, оказание которых разрешено законодательством РК, Комитет применяет собственное суждение в отношении предоставления таких услуг, включая оценку:

1) угроз независимости и объективности, возникающих в результате предоставления таких услуг, и любых мер защиты, которые приняты для устранения или снижения подобных угроз до уровня, при котором они не будут ставить под угрозу независимость и объективность аудитора;

2) характера неаудиторских услуг;

3) соответствия навыков и опыта аудиторской организации требованиям, предъявляемым к наиболее подходящему поставщику неаудиторских услуг;

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «ҚазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 9 из 45

4) возникших или будущих расходов на неаудиторские услуги как по отдельным услугам, так и в совокупности, по отношению к аудиторскому вознаграждению, включая особые условия (например, соглашения об условном вознаграждении);

5) критериев, регулирующих вознаграждение лиц, осуществляющих аудит.

Комитет руководствуется положениями политики Общества по привлечению услуг аудиторских организаций, определяющей виды неаудиторских услуг, для оказания которых может быть разрешено привлечение внешнего аудитора КМГ. Отчетность об оказании неаудиторских услуг внешним аудитором должна включать как услуги, которые подлежат предварительному разрешению Комитетом и были разрешены Комитетом, так и услуги, которые подлежат предварительному разрешению Комитетом, но не были им разрешены, при этом были оказаны.

Комитет определяет подходы к оценке наличия какого-либо прямого или существенного влияния на аудированную финансовую отчетность Общества в результате оказания неаудиторских услуг, к оценке уровня и обоснования такого влияния на финансовую отчетность Общества, а также к оценке независимости внешнего аудитора КМГ;

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

е) в начале каждого годового цикла аудита обсуждает с внешним аудитором КМГ план проведения аудита и то, насколько предлагаемый план и объем аудита отвечают потребностям акционеров КМГ и Совета директоров КМГ. Комитет проводит анализ соответствия общего плана работы внешнего аудитора КМГ (включая запланированные уровни существенности и предлагаемые ресурсы для выполнения плана аудита) объему аудиторского задания, с учетом стажа, квалификации и опыта аудиторской группы.

Комитет также проводит предварительное обсуждение плана проведения аудита без участия внешнего аудитора КМГ с тем, чтобы выявить факторы, которые могут повлиять на качество аудита, и затем обсуждает их с внешним аудитором КМГ;

ж) рассматривает, совместно с внешним аудитором КМГ, результаты ежегодного и промежуточных аудитов, включая информацию Руководства Общества по итогам аудитов, письма внешнего аудитора КМГ Руководству Общества, подготовленные внешним аудитором КМГ по результатам аудитов финансовой отчетности КМГ;

з) проводит, не реже 1 (одного) раза в полгода, встречи с внешним аудитором КМГ, без участия представителей Руководства Общества;

и) вырабатывает рекомендации по размеру вознаграждения внешнего аудитора КМГ;

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 10 из 45

к) предварительно рассматривает планы мероприятий / меры по исполнению рекомендаций внешнего аудитора КМГ, содержащихся в письмах внешнего аудитора Руководству Общества, подготовленных внешним аудитором КМГ по результатам аудитов финансовой отчетности КМГ, а также заслушивает отчеты по исполнению таких планов мероприятий / мер по исполнению рекомендаций внешнего аудитора КМГ;

л) рассматривает ключевые вопросы аудита по собственной инициативе, не полагаясь только лишь на работу внешнего аудитора КМГ. Комитет определяет, какая информация и гарантии необходимы для надлежащего выполнения Комитетом функций по рассмотрению, мониторингу и предоставлению гарантий или рекомендаций Совету директоров КМГ в отношении аудита, а при наличии каких-либо пробелов - определяет способы их устранения. При этом, Комитет удостоверяется в том, что источники такой информации и сведений являются достаточными и объективными;

м) ежегодно оценивает и информирует Совет директоров КМГ о квалификации, опыте, ресурсах, и независимости внешнего аудитора КМГ, а также об эффективности процесса аудита, при необходимости, формируя рекомендации по внесению предложения акционерам КМГ о переизбрании внешнего аудитора КМГ. Такая оценка должна охватывать все аспекты аудиторских услуг, оказываемых внешним аудитором КМГ, и включает получение отчета о внутренних процедурах контроля качества внешнего аудитора КМГ и рассмотрение годовых отчетов внешнего аудитора КМГ по прозрачности;

н) в случае отказа внешнего аудитора КМГ от предоставления Обществу услуг внешнего аудитора, изучает причины, вызвавшие подобный отказ, и рассматривает вопрос необходимости принятия соответствующих мер;

о) ежегодно проводит оценку независимости и объективности внешнего аудитора КМГ с учетом требований законодательства РК, внутренних документов Общества, применимых к Обществу документов Фонда, этических стандартов и других профессиональных требований. Комитет также рассматривает ежегодную отчетность, предоставляемую внешним аудитором КМГ, и обсуждает с внешним аудитором КМГ угрозы его независимости и меры защиты, применяемые внешним аудитором КМГ для снижения таких угроз. Такая оценка включает рассмотрение взаимодействия между Обществом и внешним аудитором КМГ, включая взаимодействие в рамках группы и с организациями, входящими в группу внешнего аудитора КМГ, а также любых мер защиты, установленных внешним аудитором КМГ. Комитет рассматривает, каким образом подобные отношения в целом, с учетом мнений внешнего аудитора КМГ, Руководства Общества и Службы внутреннего аудита КМГ, оказывают влияние на независимость и объективность внешнего аудитора КМГ.

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 11 из 45

Комитет осуществляет контроль за соблюдением внешним аудитором КМГ требований этических стандартов, и за уровнем вознаграждения, выплачиваемого Обществом, а также за соблюдением внешним аудитором КМГ иных нормативных требований.

Комитет ежегодно запрашивает у внешнего аудитора КМГ предоставления информации о политиках и процедурах внешнего аудитора КМГ по поддержанию независимости и соблюдению соответствующих требований, в том числе в отношении ротации партнеров по аудиту.

Комитет согласовывает с Советом директоров КМГ политику Общества в отношении приема на работу бывших сотрудников внешнего аудитора КМГ с учетом этических стандартов и требований законодательства РК, уделяя особое внимание политике в отношении бывших сотрудников внешнего аудитора КМГ, которые ранее входили в состав аудиторской группы и приняты на работу непосредственно в Общество. Комитет контролирует применение указанной политики, а также количество бывших сотрудников внешнего аудитора КМГ, занимающих руководящие должности в Обществе, с проведением анализа на предмет какого-либо ущемления или возникновения признаков ущемления независимости и объективности внешнего аудитора КМГ в рамках аудита.

п) своевременно рассматривает вместе с внешним аудитором КМГ результаты его работы и аудиторский отчет. В ходе рассмотрения результатов работы внешнего аудитора КМГ, Комитет:

1) обсуждает с внешним аудитором КМГ основные вопросы, возникшие в ходе аудита и впоследствии разрешенные, а также вопросы, которые остались нерешенными;

2) запрашивает у внешнего аудитора КМГ пояснения о том, каким образом внешним аудитором КМГ устранены ранее выявленные риски в отношении качества аудита;

3) оценивает полученные обоснования в отношении каждой из областей, требующих значительного суждения, и анализирует ключевые бухгалтерские и аудиторские суждения;

4) запрашивает мнение внешнего аудитора КМГ о взаимодействии с Руководством Общества и работниками финансового блока КМГ;

5) анализирует ошибки, выявленные в ходе аудита, получает объяснения со стороны Руководства Общества и, при необходимости, со стороны внешнего аудитора КМГ о причинах, по которым какие-либо ошибки не подлежат исправлению;

р) проводит анализ и осуществляет мониторинг оперативности реагирования Руководства Общества на выводы и рекомендации внешнего аудитора КМГ. Комитет также рассматривает письма с заверениями внешнего аудитора КМГ перед подписанием, уделяя особое внимание нестандартным вопросам, по которым запрошены такие заверения. При этом, Комитет оценивает

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 12 из 45

полноту и соответствие предоставленной информации на основе собственных компетенций;

с) осуществляет оценку эффективности процесса внешнего аудита. Оценка качества внешнего аудита в конкретных условиях деятельности Общества требует учета менталитета и культуры, навыков и знаний, контроля качества, а также суждений, включая надежность и проницательность аудиторов при формировании ключевых суждений, ответов на вопросы Комитета и, при необходимости, комментариев в отношении системы внутреннего контроля Общества.

В ходе оценки эффективности процесса внешнего аудита Комитет:

1) запрашивает у внешнего аудитора КМГ пояснения в части выявленных рисков в отношении качества аудита и способов их устранения;

2) обсуждает с внешним аудитором КМГ ключевые меры контроля на уровне аудиторской организации и компаний, входящих в группу внешнего аудитора КМГ, на которые внешний аудитор КМГ полагается при устранении выявленных рисков в отношении качества аудита, и запрашивает информацию о результатах внутренних и внешних проверок процесса аудита и аудиторской организации;

3) проверяет выполнение внешним аудитором КМГ согласованного плана аудита и рассматривает причины любых изменений, включая изменения в ожидаемых аудиторских рисках и меры, принятые внешним аудитором КМГ для устранения таких рисков;

4) получает отзывы о проведении аудита от ключевых участников процесса аудита, к примеру, от заместителя председателя Правления КМГ (по направлению – экономика и финансы) и руководителя Службы внутреннего аудита КМГ;

5) рассматривает содержание письма внешнего аудитора руководству Общества и осуществляет мониторинг иного взаимодействия с Комитетом с тем, чтобы оценить, основано ли указанное взаимодействие на надлежащем понимании деятельности Общества, а также определить, были ли выполнены рекомендации внешнего аудитора КМГ и, в случае неисполнения данных рекомендаций, выявить причины такого неисполнения;

т) дает соответствующие рекомендации Правлению Общества, или структурным подразделениям Общества, курирующим определенные направления деятельности, либо рекомендует Совету директоров КМГ дать поручения в адрес Правления Общества по вопросам внешнего аудита;

5) по вопросам внутреннего аудита:

а) курирует деятельность Службы внутреннего аудита КМГ, формирует рекомендации Совету директоров КМГ в отношении роли и полномочий Службы внутреннего аудита КМГ. Совет директоров КМГ может потребовать

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «ҚазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 13 из 45

предоставления объективных гарантий и консультаций по вопросам рисков и контролей. Такие гарантии и консультации может предоставить надлежащим образом обеспеченная ресурсами функция внутреннего аудита.

Комитет обеспечивает соответствующий объем полномочий Службы внутреннего аудита КМГ, необходимые ресурсы и доступ к информации, а также надлежащее оснащение Службы внутреннего аудита КМГ, необходимые для выполнения функций Службы внутреннего аудита КМГ в соответствии с установленными профессиональными стандартами внутренних аудиторов.

Служба внутреннего аудита КМГ имеет доступ к Комитету и председателю Совета директоров КМГ, при необходимости, и Комитет обеспечивает надлежащий уровень подчинения Службы внутреннего аудита КМГ в целях обеспечения независимости Службы внутреннего аудита КМГ от Правления Общества и, следовательно, возможности применять независимые суждения;

б) вносит предложения Совету директоров КМГ о количественном составе, сроке полномочий Службы внутреннего аудита КМГ, назначении ее руководителя и работников, а также досрочном прекращении их полномочий, порядке работы Службы внутреннего аудита КМГ;

в) вносит предложения Совету директоров КМГ о размерах и условиях оплаты труда и премирования руководителя и работников Службы внутреннего аудита КМГ, квалификационных требованиях к руководителю и работникам Службы внутреннего аудита КМГ;

г) вырабатывает рекомендации по вопросам постановки и утверждения целей, а также мотивационных ключевых показателей деятельности руководителя Службы внутреннего аудита КМГ на отчетный период, и их исполнения по итогам отчетного периода;

д) предварительно одобряет положение о Службе внутреннего аудита КМГ, Руководство по организации внутреннего аудита, политики, процедуры внутреннего аудита и другие документы, регулирующие деятельность Службы внутреннего аудита КМГ, а также изменения и дополнения в них. Комитет регулярно анализирует положение о Службе внутреннего аудита КМГ с тем, чтобы убедиться в его соответствии текущим потребностям Общества;

е) предварительно согласовывает кандидатуры руководителей и работников служб внутреннего аудита в дочерних и зависимых организациях КМГ, а также представляет предложения о досрочном прекращении их полномочий, в случае отсутствия у них советов директоров (Наблюдательных советов) и комитетов по аудиту;

ж) предварительно одобряет политики и процедуры внутреннего аудита дочерних и зависимых организаций КМГ, в случае отсутствия у них советов директоров (Наблюдательных советов) и комитетов по аудиту;

з) предварительно одобряет годовой / долгосрочный аудиторский план, стратегический план Службы внутреннего аудита КМГ, структуру, штатную

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 14 из 45

численность, а также одобряет бюджет (смету расходов) Службы внутреннего аудита КМГ.

Комитет обеспечивает разработку годового аудиторского плана Службы внутреннего аудита КМГ с учетом ключевых рисков деятельности Общества. Комитет уделяет особое внимание областям, в которых возможно дублирование функций подразделений по управлению рисками, комплаенс, управлению финансами, внутреннего и внешнего аудита, и контролирует взаимодействие указанных подразделений с тем, чтобы обеспечить их координацию и эффективное функционирование во избежание дублирования функций;

и) заслушивает результаты внешних и внутренних периодических самооценок Службы внутреннего аудита КМГ после их завершения;

к) предварительно рассматривает отчеты Службы внутреннего аудита КМГ, представляющие в обобщенном формате результаты работы и наиболее существенные аудиторские комментарии, а также заслушивает отчеты Службы внутреннего аудита КМГ о выполнении годового аудиторского плана;

л) рассматривает вопрос существующих ограничений, препятствующих эффективному выполнению поставленных задач Службой внутреннего аудита КМГ, и способствует устранению таких ограничений;

м) проводит, не реже 1 (одного) раза в квартал, встречи с руководителем Службы внутреннего аудита КМГ без участия представителей Руководства Общества;

н) проводит предварительную оценку эффективности деятельности Службы внутреннего аудита КМГ.

При проведении оценки эффективности Службы внутреннего аудита КМГ, Комитет удостоверяется в том, что качество, опыт и квалификация работников Службы внутреннего аудита КМГ соответствуют потребностям деятельности Общества. Комитет также рассматривает меры, предпринятые Руководством Общества для исполнения рекомендаций Службы внутреннего аудита КМГ, и оценивает, насколько такие меры способствуют эффективной работе Службы внутреннего аудита КМГ.

В ходе оценки эффективности Службы внутреннего аудита КМГ Комитет:

1) проводит встречу с руководителем Службы внутреннего аудита КМГ без участия Руководства Общества для обсуждения эффективности работы Службы внутреннего аудита КМГ;

2) рассматривает и оценивает выполнение годового аудиторского плана Службы внутреннего аудита КМГ;

3) получает отчет о результатах деятельности аудиторов Службы внутреннего аудита КМГ;

4) осуществляет мониторинг и оценку роли и эффективности Службы внутреннего аудита КМГ в целом в контексте системы управления рисками Общества.

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 15 из 45

Комитет также рассматривает вопрос о целесообразности проведения независимой проверки эффективности и процессов внутреннего аудита Общества;

о) инициирует проведение Службой внутреннего аудита КМГ, в необходимых случаях, независимых проверок (оценки) интересующих вопросов. В случае, если у Правления КМГ возникает необходимость проведения Службой внутреннего аудита КМГ независимой проверки (оценки) интересующего вопроса, то председатель Правления КМГ обращается к Комитету для получения предварительного разрешения на осуществление данной независимой проверки (оценки);

п) дает соответствующие рекомендации Службе внутреннего аудита КМГ, Правлению Общества, Службе комплаенс КМГ, или структурным подразделениям Общества, курирующим определенные направления деятельности, либо рекомендует Совету директоров КМГ дать поручения в адрес Службы внутреннего аудита КМГ, Службы комплаенс КМГ, Правления Общества по вопросам внутреннего аудита;

б) по вопросам комплаенс

а) курирует деятельность Службы комплаенс КМГ;

б) вносит предложения Совету директоров КМГ о количественном составе, сроке полномочий Службы комплаенс КМГ, назначении ее руководителя и работников, а также досрочном прекращении их полномочий, порядке работы Службы комплаенс КМГ;

в) вносит предложения Совету директоров КМГ о размерах и условиях оплаты труда и премирования руководителя и работников Службы комплаенс КМГ, квалификационных требованиях к руководителю и работникам Службы комплаенс КМГ;

г) вырабатывает рекомендации по вопросам постановки и утверждения целей, а также мотивационных ключевых показателей деятельности руководителя Службы комплаенс КМГ на отчетный период, и их исполнения по итогам отчетного периода;

д) предварительно одобряет положение о Службе комплаенс КМГ, политики, процедуры комплаенс и другие документы, регулирующие деятельность Службы комплаенс КМГ, а также изменения и дополнения в них, обеспечивает независимость Службы комплаенс КМГ от Правления КМГ;

е) предварительно одобряет политики и процедуры комплаенс дочерних и зависимых организаций КМГ, в случае отсутствия у них органов управления и комитетов по аудиту;

ж) предварительно одобряет годовой план работы Службы комплаенс КМГ;

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 16 из 45

з) предварительно рассматривает отчеты Службы комплаенс КМГ, представляющие в обобщенном формате результаты работы и наиболее существенные комментарии;

и) рассматривает вопрос существующих ограничений, препятствующих эффективному выполнению поставленных задач Службой комплаенс КМГ, и способствует устранению таких ограничений;

к) проводит предварительную оценку деятельности Службы комплаенс КМГ;

л) инициирует проведение Службой комплаенс КМГ, в необходимых случаях, независимых проверок (оценки) интересующих вопросов;

м) предварительно одобряет процедуры конфиденциального сообщения о нарушениях по вопросам подготовки финансовой отчетности, внутреннего контроля, управления рисками и этическим вопросам;

н) рассматривает вопросы управления инсайдерской информацией и иные комплаенс вопросы, включая, но не ограниваясь, вопросы по обнаружениям и рекомендациям Службы внутреннего аудита КМГ;

о) осуществляет контроль работы механизмов конфиденциального информирования, а также вырабатывает рекомендации Совету директоров КМГ по привлечению к ответственности Руководства Общества, в случае несоответствия или неэффективности данных механизмов;

п) заслушивает отчеты по «горячей линии конфиденциального информирования» и доводит до сведения Совета директоров КМГ информацию о существенных нарушениях;

р) дает соответствующие рекомендации Службе комплаенс КМГ, Службе внутреннего аудита КМГ, Правлению Общества, или структурным подразделениям Общества, курирующим определенные направления деятельности, либо рекомендует Совету директоров КМГ дать поручения в адрес Службы комплаенс КМГ, Службы внутреннего аудита КМГ, Правления Общества по вопросам комплаенс;

7) по вопросам соблюдения законодательства РК:

а) оценивает эффективность внутренних процедур КМГ, призванных обеспечить соблюдение КМГ законодательства РК;

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

в) вносит предложения по процедуре «горячей линии», посредством которой работники КМГ могут на конфиденциальной основе или анонимно обращаться с информацией о предполагаемых нарушениях законодательства РК или злоупотреблениях, в том числе касающихся полноты и достоверности

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 17 из 45

финансовой отчетности КМГ, а также предложения по порядку рассмотрения и реагирования на такие обращения;

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

д) на основании предоставляемой Руководством Общества, Службой комплаенс КМГ, Службой внутреннего аудита КМГ информации, анализирует и обобщает случаи мошенничества и оценивает адекватность принятых Правлением КМГ мер по предупреждению мошенничеств в будущем;

е) рассматривает информацию о проводимых в отношении дочерних и (или) зависимых организаций КМГ и (или) их работников расследованиях и (или) проверках со стороны государственных органов в связи с коррупционными правонарушениями и (или) преступлениями;

ж) дает соответствующие рекомендации Службе комплаенс КМГ, Службе внутреннего аудита КМГ, Правлению Общества, или структурным подразделениям Общества, курирующим определенные направления деятельности, либо рекомендует Совету директоров КМГ дать поручения в адрес Службы комплаенс КМГ, Службы внутреннего аудита КМГ, Правления Общества по вопросам обеспечения соблюдения законодательства РК;

8) по вопросам нефинансовой отчетности:

а) регулярно, но не реже 1 (одного) раза в год, отчитывается перед Советом директоров КМГ о своей деятельности;

б) осуществляет подготовку информации о результатах работы Комитета для включения в отчет Совета директоров КМГ и раскрытия ее в отчете перед акционерами КМГ в составе Годового отчета Общества;

в) формирует рекомендации для Совета директоров КМГ по вопросу об утверждении Годового отчета Общества и по запросу Совета директоров КМГ предоставляет Совету директоров КМГ информацию о том, является ли Годовой отчет Общества (включая финансовую отчетность Общества), в целом, достоверным, сбалансированным и понятным для предоставления заключения Советом директоров КМГ о том, что Годовой отчет Общества содержит информацию, необходимую акционерам КМГ для оценки положения и результатов деятельности КМГ, бизнес-модели и стратегии КМГ. Для оказания Совету директоров КМГ содействия в подготовке такого заключения, в ходе анализа Комитет оценивает, соответствует ли информация, представленная в Годовом отчете КМГ, информации, представленной в финансовой отчетности КМГ;

г) рассматривает иные отчеты (заявления), содержащие финансовую информацию (например, существенные финансовые отчеты для регулирующих органов и публикация информации, влияющей на цену акций), если такие отчеты

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 18 из 45

(заявления) требуют одобрения Советом директоров КМГ в соответствии с установленными требованиями о своевременном представлении отчетности либо требованиями в части раскрытия информации и прозрачности;

9) по вопросам сделок с заинтересованностью:

а) формирует для Совета директоров КМГ рекомендации по вопросам о заключении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, вносимых на рассмотрение Совета директоров КМГ;

б) формирует для Совета директоров КМГ рекомендации по вопросам о рассмотрении отчетов о заключенных сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, решения по которым принимались Правлением КМГ;

10) по вопросам Общего собрания акционеров КМГ:

а) рассматривает вопросы о созыве Общих собраний акционеров КМГ и формирует рекомендации для Совета директоров КМГ;

б) рассматривает вопросы, вносимые на рассмотрение Общих собраний акционеров КМГ, и формирует по ним рекомендации для Совета директоров КМГ;

в) рассматривает вопросы об обращениях акционеров на действия КМГ и его должностных лиц и формирует рекомендации для Совета директоров КМГ;

г) рассматривает вопросы о порядке распределения чистого дохода КМГ и размере дивиденда в расчете на одну простую акцию КМГ;

11) иные функции:

а) регулярно заслушивает отчеты о проделанной работе по обеспечению кибербезопасности группы компаний Общества;

б) заслушивает информацию о развитии архитектуры информационных технологий (ИТ) и о динамике развития ИТ в компаниях группы КМГ;

в) выполняет по поручению Совета директоров КМГ, другие обязанности, относящиеся к компетенции Комитета;

г) ежегодно рассматривает вопрос о независимости, дисциплинированности, эффективности деятельности и полезности в деятельности Комитета привлеченного Комитетом Эксперта, согласно пункту 3.3.2 настоящего Положения;

д) одобряет техническую спецификацию для закупа услуг Внешнего эксперта, согласно пункту 3.4.2 настоящего Положения;

е) утверждает повестку заседаний Комитета.

3. Структура и состав Комитета

3.1. Формирование Комитета

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМунайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 19 из 45

3.1.1. Определение количественного состава, срока полномочий Комитета, избрание его председателя и членов, а также досрочное прекращение их полномочий относится к компетенции Совета директоров КМГ.

3.1.2. Комитет состоит как минимум из 3 (трех) членов, только из числа членов Совета директоров КМГ, являющихся независимыми директорами. Председатель Совета директоров КМГ не может являться членом Комитета.

3.1.3. Избрание в Комитет должно быть на период до 3 (трех) лет, который может быть продлен по решению Совета директоров КМГ, но не более чем на 2 (два) дополнительных периода по 3 (три) года каждый, при условии, что член Комитета остается независимым.

3.1.4. Совет директоров КМГ регулирует сроки полномочий членов Комитета для обеспечения слаженности и последовательности его работы.

3.1.5. Избрание в состав Комитета осуществляется Советом директоров КМГ по рекомендации Комитета Совета директоров КМГ по назначениям и вознаграждению и по согласованию с председателем Комитета.

3.1.6. При рассмотрении состава Комитета, Совет директоров КМГ и Комитет Совета директоров КМГ по назначениям и вознаграждению учитывают необходимость обеспечения баланса навыков, опыта, знаний и профессиональной квалификации для соответствия требованиям Кодекса и обеспечения принятия независимых, объективных и эффективных решений в интересах КМГ, с учетом справедливого отношения ко всем акционерам КМГ и принципов устойчивого развития.

3.1.7. Член Комитета может входить в состав еще 1 (одного) комитета Совета директоров КМГ, при этом рекомендуется его участие не более, чем в 2 (двух) комитетах Совета директоров КМГ, чтобы уделять достаточно времени тщательному рассмотрению каждого вопроса, обсуждаемого Комитетом. Данное требование не применяется в случае наличия вакантных позиций в составе Совета директоров КМГ.

Сноска: Подпункт 3.1.7 пункта 3.1 главы 3 изменён в соответствии с решением Совета директоров АО НК «КазМунайГаз» от 10 сентября 2026 года (протокол №15/2026, вопрос №25).

3.1.8. Функции секретаря Комитета осуществляет корпоративный секретарь КМГ и Служба корпоративного секретаря КМГ.

3.1.9. Секретарь Комитета обеспечивает:

- 1) подготовку и проведение заседаний Комитета;
- 2) сбор и систематизацию материалов к заседаниям Комитета;
- 3) своевременное направление членам Комитета и приглашенным лицам уведомлений о проведении заседаний Комитета, предоставление повестки дня и материалов по вопросам повестки дня заседаний Комитета;
- 4) протоколирование заседаний Комитета;

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 20 из 45

5) мониторинг исполнения решений и поручений Комитета и ведение соответствующей отчетности;

6) хранение всех материалов Комитета;

7) исполнение иных функций секретаря Комитета, предусмотренных настоящим Положением.

3.2. Председатель Комитета

3.2.1. Председатель Комитета избирается Советом директоров КМГ из числа членов Комитета.

3.2.2. В случае отсутствия председателя Комитета, в том числе, но не ограничиваясь, в случае его выхода из состава Совета директоров КМГ или досрочного прекращения его полномочий, его функции осуществляет один из членов Комитета по решению Комитета, принимаемому большинством голосов его членов, участвующих в заседании Комитета (далее – **член Комитета, исполняющий обязанности председателя Комитета**).

3.2.3. Председатель Комитета:

1) организует работу Комитета;

2) созывает заседания Комитета и председательствует на них;

3) организует на заседаниях Комитета ведение протокола и подписывает его;

4) согласовывает повестку дня заседания Комитета, при этом, председатель Комитета самостоятельно определяет необходимость включения вопроса в повестку дня заседания Комитета;

5) определяет формат проведения заседаний Комитета;

6) обеспечивает своевременное получение членами Комитета полной и актуальной информации для принятия решений;

7) организует эффективное разрешение вопросов на заседаниях Комитета;

8) обеспечивает максимальную результативность проведения заседаний Комитета посредством выделения достаточного времени для обсуждений, всестороннего и глубокого рассмотрения вопросов повестки дня заседания Комитета, стимулирования открытых обсуждений, управления дискуссиями, достижения согласованных решений;

9) при наличии у членов Комитета разных мнений обеспечивает рассмотрение всех приемлемых вариантов и предложений, которые высказываются отдельными членами Комитета, чтобы Комитет принял решение, отвечающее интересам Общества;

10) обеспечивает разработку плана работы Комитета;

11) приглашает члена (-ов) Совета директоров КМГ, не являющегося (-ихся) членом (-ами) Комитета, присутствовать на заседании Комитета и участвовать в обсуждении по вопросам, рассматриваемым на таком заседании

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМунайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 21 из 45

Комитета, без права голоса;

12) обеспечивает подготовку отчета о деятельности Комитета и на отдельном заседании отчитывается перед Советом директоров КМГ об итогах деятельности за год, а также может докладывать на заседании Совета директоров КМГ, если ему предшествовало заседание Комитета, об итогах этого заседания Комитета, вопросах, предварительно рассмотренных Комитетом, и о предлагаемых Комитетом поручениях в адрес Правления Общества, членов Совета директоров КМГ, комитетов Совета директоров КМГ и руководителей служб, подотчетных Совету директоров КМГ, (при этом применяются соответствующие требования Положения о Совете директоров КМГ);

13) по требованию председателя Совета директоров КМГ предоставляет необходимую информацию о деятельности Комитета;

14) осуществляет иные функции, предусмотренные настоящим Положением и Положением о Совете директоров КМГ.

3.3. Привлечение Комитетом Экспертов

3.3.1. Комитет в рамках своей деятельности вправе привлекать Экспертов. Привлекаемые Комитетом Эксперты не могут быть избраны в состав Комитета и участвуют в заседаниях Комитета без права голоса.

3.3.2. Решение о привлечении Эксперта принимается Комитетом с указанием срока полномочий Эксперта, и вопрос независимости, дисциплинированности, эффективности и полезности Эксперта в деятельности Комитета должен ежегодно рассматриваться Комитетом, по результатам рассмотрения, с учетом пункта 3.3.10 Положения, Комитет может принять решение об отказе от продолжения привлечения Эксперта. При этом, в случае привлечения в качестве Эксперта работника Фонда, вопрос о независимости не рассматривается.

3.3.3. С привлеченным Комитетом Экспертом заключается соглашение, либо получается письменное обязательство о неразглашении полученной в рамках деятельности в качестве Эксперта конфиденциальной информации Общества, а также в отношении Эксперта осуществляются иные процедуры и накладываются ограничения, предусмотренные в отношении лиц, имеющих доступ к конфиденциальной и инсайдерской информации Общества.

3.3.4. Привлеченный Комитетом Эксперт обязан участвовать в деятельности Комитета путем получения материалов по вопросам повестки заседаний Комитета в объеме и сроки, предусмотренные для членов Комитета, изучения материалов и участия в заседаниях Комитета, в том числе по запросу членов Комитета или по собственной инициативе озвучивая экспертные мнения или рекомендации на заседаниях Комитета, либо предоставляя их заблаговременно членам Комитета в письменном виде через секретаря Комитета, при этом позиция Фонда по вопросам повестки заседаний Совета директоров

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМунайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 22 из 45

КМГ в обязательном порядке доводится до членов Комитета через мнения Эксперта.

3.3.5. Озвученные Экспертом устно мнения или рекомендации отражаются в протоколах заседаний Комитета, а предоставленные письменно – прикладываются к ним.

3.3.6. Решение о неучастии Эксперта в рассмотрении (полностью, либо частично) всех, либо отдельных, вопросов повестки заседания Комитета принимается председателем Комитета и обеспечивается секретарем Комитета.

3.3.7. Эксперт Комитета имеет право инициировать заседания Комитета, выражать обоснованную позицию по вопросам, рассматриваемым Комитетом, предлагать Комитету рекомендовать Совету директоров КМГ дать поручение в адрес Правления и (или) служб, подотчетных Совету директоров КМГ, запрашивать документы и информацию, необходимые для формирования мнения Эксперта.

3.3.8. Эксперт Комитета несет ответственность в рамках своих полномочий перед Обществом за вред и убытки, причиненные Обществу виновными действиями (бездействием) Эксперта.

3.3.9. Эксперт Комитета имеет право досрочно прекратить свои полномочия по собственной инициативе путем направления письменного уведомления в адрес Комитета через секретаря Комитета.

3.3.10. Неучастие Эксперта в более, чем 30 % (тридцати процентах) заседаний Комитета не по причине, предусмотренной пунктом 3.3.6 настоящего Положения, обязательно учитывается при рассмотрении Комитетом вопроса о дисциплинированности, эффективности и полезности Эксперта в деятельности Комитета, согласно пункту 3.3.2 настоящего Положения.

3.4. Привлечение Комитетом Внешних экспертов

3.4.1. Комитет в рамках своей деятельности вправе по решению Совета директоров Общества привлекать Внешнего эксперта, если рассматриваемый вопрос требует внешней профессиональной и независимой экспертизы. Потребность в привлечении Внешнего эксперта определяется заблаговременно, чтобы обеспечить надлежащее планирование финансовых средств и закупочных процедур.

3.4.2. Необходимость привлечения Внешнего эксперта определяется решением Комитета, в котором, помимо прочего:

1) указывается вопрос, по которому необходима консультация, и обоснование необходимости привлечения в этой связи Внешнего эксперта;

2) одобряется техническая спецификация для закупа услуг Внешнего эксперта, в которой, помимо прочего указываются объем услуг, требуемый уровень квалификации Внешнего эксперта, сроки оказания услуг;

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 23 из 45

3) дается поручение секретарю Комитета в установленном порядке принять дальнейшие меры, необходимые для привлечения Внешнего эксперта согласно настоящему Положению и утвержденному Советом директоров КМГ внутреннему документу, регламентирующему порядок привлечения Внешнего эксперта.

3.4.3. После принятия Комитетом решения, в соответствии с пунктом 3.4.2 настоящего Положения, секретарь Комитета в установленном порядке принимает меры по определению примерной стоимости услуг требуемого Внешнего эксперта, определению наличия соответствующих средств в бюджете Общества, применимой процедуре и срокам закупок услуг, и вносит эту информацию на рассмотрение Комитета.

3.4.4. По результатам рассмотрения информации, подготовленной во исполнение пункта 3.4.3 настоящего Положения, Комитет принимает решение об обращении к Совету директоров Общества с запросом на привлечение Внешнего эксперта, к такому решению прикладывается обоснование необходимости привлечения Внешнего эксперта и техническая спецификация для закупа услуг Внешнего эксперта. В случае, если такое решение Комитета принимается в рамках заблаговременного планирования, в решении Комитета указывается, что для закупа услуг Внешнего эксперта соответствующие средства необходимо предусмотреть в бюджете Общества на соответствующий период, а также включить соответствующие мероприятия в план закупок Общества. В случае, если такое решение Комитета принимается не в рамках заблаговременного планирования, а уже в отчетном периоде, в решении Комитета содержится ходатайство о перераспределении бюджетных средств Общества для обеспечения привлечения Внешнего эксперта, а также о корректировке плана закупок Общества.

3.4.5. Решение о привлечении Внешнего эксперта для обеспечения деятельности Комитета принимается Советом директоров КМГ.

3.4.6. Приемка услуг Внешнего эксперта осуществляется Комитетом и оформляется, помимо прочего, решениями Комитета. Председатель Комитета отвечает за взаимодействие Комитета с Внешним экспертом.

3.4.7. Привлекаемый Комитетом Внешний эксперт не может быть избран в состав Комитета, осуществляет свою деятельность в соответствии с технической спецификацией, на основании которой был привлечен, и заключаемым с ним договором, и по приглашению Комитета может участвовать в заседаниях Комитета без права голоса.

3.4.8. В договоре с Внешним экспертом предусматривается обязательство о неразглашении полученной в рамках деятельности в качестве эксперта конфиденциальной информации Общества, а также иные ограничения, предусмотренные в отношении лиц, имеющих доступ к конфиденциальной и инсайдерской информации Общества.

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «ҚазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 24 из 45

3.4.9. Озвученные Внешним экспертом устно мнения или рекомендации отражаются в протоколах заседаний Комитета, а предоставленные письменно прикладываются к ним.

4. Права и полномочия членов Комитета

4.1. Права членов Комитета

4.1.2. Член Комитета имеет право в установленном порядке:

- 1) запрашивать и получать от Руководства Общества и работников КМГ любую информацию (документы, материалы) в отношении КМГ в случае, если указанная информация необходима ему для осуществления функций члена Комитета;
- 2) проводить встречи с внешними и внутренними аудиторами КМГ без участия представителей Руководства Общества;
- 3) инициировать любые расследования по вопросам, находящимся в ведении Комитета, согласно настоящему Положению;
- 4) знакомиться с протоколами заседаний Комитета, аудиторскими заключениями;
- 5) требовать внесения в протокол заседания Комитета своего особого мнения по вопросам повестки дня заседания Комитета и принимаемым Комитетом решениям;
- 6) требовать созыва заседания Комитета;
- 7) вносить вопросы в повестку дня заседания Комитета;
- 8) вносить предложения по формированию или изменению плана работы Комитета;
- 9) своевременно проходить обучение принципам и тенденциям развития корпоративной отчетности, и изменениям в законодательстве РК. При необходимости такое обучение может также включать обучение в области финансовой отчетности и применимых стандартов бухгалтерского учета; правовых и нормативных основ деятельности Общества; внутреннего и внешнего аудита; управления рисками;
- 10) требовать от привлеченного Комитетом эксперта предоставления рекомендаций по вопросам повестки заседаний Комитета;
- 11) осуществлять иные права, предусмотренные Кодексом, Положением о Совете директоров КМГ, настоящим Положением и иными внутренними документами КМГ.

4.2. Полномочия Комитета

4.2.1. Комитет уполномочен Советом директоров КМГ:

- 1) проводить изучение любой деятельности или функции Общества в соответствии с настоящим Положением, и предоставлять рекомендации Совету

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 25 из 45

директоров КМГ в отношении принятия соответствующих мер по результатам такого изучения;

2) запрашивать любую информацию, необходимую Комитету от любого работника Общества, и все работники Общества должны оказывать содействие при получении любого запроса от Комитета;

3) с учетом требований законодательства РК иметь неограниченный доступ к руководителям Общества любого уровня, ко всем работникам и ко всем документам Общества, к налоговым и финансовым консультантам, юрисконсультам, а также к внутренним и внешним аудиторам Общества;

4) в установленном порядке, получать юридические или прочие независимые профессиональные консультации от Внешних экспертов и обеспечивать присутствие таких экспертов, если это необходимо;

5) приглашать Руководство Общества и работников Общества, членов Совета директоров КМГ, а также любых иных третьих лиц по своему усмотрению для участия в работе Комитета, без предоставления права голоса.

4.2.2. Комитет обязан:

1) руководствоваться в своей деятельности действующим правом РК, Уставом, Кодексом и иными внутренними документами КМГ;

2) осуществлять свою деятельность в интересах КМГ и его акционеров;

3) не допускать влияния конфликта интересов членов Комитета на деятельность Комитета;

4) предоставлять по требованию Совета директоров КМГ отчет о деятельности Комитета;

5) выносить на рассмотрение Совета директоров КМГ отчет о деятельности Комитета 1 (один) раз в год по истечении календарного года.

4.2.3. Комитет обеспечивается Обществом достаточными ресурсами для выполнения своих функций. Комитет имеет доступ к Службе корпоративного секретаря КМГ по всем вопросам, относящимся к деятельности Комитета, включая оказание помощи председателю Комитета в планировании работы Комитета и составлении повестки дня заседаний Комитета, ведение протоколов, подготовку материалов о деятельности Комитета для Годового отчета Общества, сбор и распространение информации, а также предоставление любой необходимой практической поддержки.

4.2.4. По запросу Комитета Совет директоров КМГ выделяет Комитету средства, необходимые для получения независимых юридических, бухгалтерских или иных консультаций, при необходимости.

5. Ответственность членов Комитета

5.1. Член Комитета несет ответственность перед Обществом и акционерами КМГ за вред, причиненный его действиями (бездействием), в соответствии с

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «ҚазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 26 из 45

законодательством РК, в том числе за убытки, понесенные в результате предоставления информации, вводящей в заблуждение, или заведомо ложной информации.

5.2. Комитет, совместно с Советом директоров КМГ, несет ответственность за проведение оценки эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля. Совет директоров КМГ формирует свое собственное мнение о ее эффективности после надлежащего и тщательного анализа информации и гарантий, доведенных до него в том числе Комитетом.

6. Порядок работы Комитета

6.1. Председатель Комитета, консультируясь с корпоративным секретарем КМГ, принимает решение о частоте и сроках проведения заседаний Комитета. Количество заседаний Комитета определяется исходя из роли и обязанностей Комитета. Ежегодное число заседаний Комитета составляет не менее 3 (трех) заседаний Комитета в год, приуроченных к ключевым датам в рамках цикла финансовой отчетности и аудита.

Заседания Комитета проводятся в очной форме, которая является наиболее эффективной и целесообразной при рассмотрении вопросов и принятии Комитетом решений по вопросам деятельности Общества, входящим в компетенцию Комитета.

Порядок деятельности Комитета исключает возможность принятия Комитетом решений посредством заочного голосования.

6.2. Между заседаниями Комитета и заседаниями Совета директоров КМГ обеспечивается достаточный интервал времени, чтобы можно было выполнить рекомендации, предоставленные в результате заседания Комитета, и надлежащим образом отчитаться перед Советом директоров КМГ.

6.3. Никто, кроме председателя и членов Комитета, секретаря Комитета, а также приглашенных лиц, не имеет права присутствовать на заседании Комитета.

Комитет определяет могут ли лица, не являющиеся его членами, присутствовать на конкретном заседании Комитета или при обсуждении конкретного вопроса повестки дня заседания Комитета.

Заместитель председателя Правления КМГ (по направлению – экономика и финансы), руководитель Службы внутреннего аудита КМГ, руководитель Службы комплаенс КМГ и ведущий партнер внешнего аудитора КМГ могут регулярно приглашаться на заседания Комитета.

При этом, председатель Комитета и другие члены Комитета, в меньшей степени, стремятся поддерживать взаимодействие с ключевыми лицами, участвующими в управлении Обществом, включая председателя Совета директоров КМГ, председателя Правления Общества, заместителя председателя

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 27 из 45

Правления КМГ (по направлению – экономика и финансы), ведущего партнера внешнего аудитора КМГ, руководителя Службы внутреннего аудита КМГ и руководителя Службы комплаенс КМГ.

6.4. Комитет в течение года проводит встречи с внешним и внутренними аудиторами КМГ, без участия Руководства Общества, для обсуждения вопросов, относящихся к компетенции Комитета, а также любых вопросов, возникающих в ходе аудита Общества.

6.5. Проведение Комитетом своих заседаний – является основной частью его деятельности.

6.6. Планирование работы Комитета

6.6.1. Комитет ежегодно до начала календарного года формирует и утверждает план своей работы, включающий перечень планируемых к рассмотрению вопросов, исходя из принципов тщательного планирования деятельности Комитетом, Советом директоров КМГ и Обществом, рациональности, эффективности и регулярности.

6.6.2. Формирование ежегодного плана работы Комитета осуществляется секретарем Комитета с учетом плана работы Совета директоров КМГ, предложений акционеров КМГ, членов Совета директоров КМГ, членов Комитета, Правления КМГ и служб, подотчетных Совету директоров КМГ.

Контроль за формированием и исполнением ежегодного плана работы Комитета осуществляется председателем Комитета. По окончании 1 (первого) полугодия план работы Комитета может быть пересмотрен.

6.6.3. Заседания Комитета могут быть плановыми и внеочередными, при этом внеочередные заседания Комитета проводятся в исключительных случаях, когда рассмотрение соответствующих вопросов невозможно было заранее запланировать или спрогнозировать, а принятие решения Комитетом и Советом директоров КМГ по таким вопросам не может быть отложено до ближайшего планового заседания Комитета и Совета директоров КМГ.

6.6.4. При необходимости, Комитет вправе рассматривать вопросы, не включенные в план работы Комитета.

6.7. Созыв заседаний Комитета

6.7.1. Заседание Комитета может быть созвано по инициативе председателя Комитета или по запросу:

- 1) члена Совета директоров КМГ;
- 2) члена Комитета;
- 3) Эксперта;
- 4) Фонда;
- 5) Правления КМГ;
- 6) внешнего аудитора КМГ;

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 28 из 45

7) Службы внутреннего аудита КМГ;

8) Службы комплаенс КМГ;

9) корпоративного секретаря КМГ.

6.7.2. Плановые заседания Комитета созываются председателем Комитета, в соответствии с ежегодным планом работы Комитета, внеочередные заседания созываются в соответствии с настоящим Положением.

6.7.3. Секретарь Комитета формирует повестку дня заседания Комитета в соответствии с пунктом 6.10.2 настоящего Положения на основании пакета материалов, предоставленного секретарю Комитета в установленном порядке.

6.7.4. Повестка дня заседания Комитета предоставляется секретарем Комитета председателю Комитета для согласования вместе с полным пакетом материалов по вопросам повестки дня заседания Комитета.

6.7.5. Инициатор созыва внеочередного заседания Комитета формирует запрос о созыве заседания Комитета (далее – **Запрос**). В Запросе указываются предлагаемые дата и время проведения внеочередного заседания Комитета, либо диапазоны дат и времени. В Запросе указывается либо к Запросу прикладывается предлагаемая повестка дня внеочередного заседания Комитета.

6.7.6. Если Запрос исходит от лиц, указанных в подпунктах 1) - 4) пункта 6.7.1 настоящего Положения, то он может быть направлен как официальным письмом, так и по электронной почте на имя председателя Комитета и секретаря Комитета. К такому Запросу прикладываются материалы по предлагаемым вопросам повестки дня заседания Комитета при их наличии (конфиденциальная информация предоставляется в установленном порядке).

6.7.7. Если Запрос исходит от лица, указанного в подпункте 6) пункта 6.7.1 настоящего Положения, то он направляется официальным письмом, и дублируется по электронной почте на имя председателя Комитета и секретаря Комитета. К такому Запросу прикладываются материалы по предлагаемым вопросам повестки дня заседания Комитета при их наличии (конфиденциальная информация предоставляется в установленном порядке).

6.7.8. Если Запрос исходит от лиц, указанных в подпунктах 5), 7), 8) пункта 6.7.1 настоящего Положения, то он направляется в порядке, предусмотренном для официальной коммуникации внутри Общества (служебная записка) на имя секретаря Комитета, и дублируется по электронной почте на имя председателя Комитета. К такому Запросу прикладываются материалы по предлагаемым вопросам повестки дня заседания Комитета при их наличии (конфиденциальная информация предоставляется в установленном порядке).

6.7.9. После получения Запроса секретарь Комитета в течение 1 (одного) рабочего дня устанавливает возможность очного участия путем присутствия (либо очного участия посредством Конференц-связи) членов Комитета во внеочередном заседании Комитета в предложенные дату и время (либо диапазоны дат и времени) и информирует председателя Комитета.

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 29 из 45

6.7.10. Исходя из исполнения пункта 6.7.9 настоящего Положения, с учетом характера предлагаемых к рассмотрению вопросов (требующие сложной интерактивной дискуссии, либо нет), председатель Комитета принимает решение о созыве (или об отказе в созыве), а также о формате проведения заседания Комитета и через секретаря Комитета уведомляет лицо, направившее Запрос, в течение 1 (одного) рабочего дня со дня исполнения пункта 6.7.9 настоящего Положения.

6.7.11. Заседание Комитета проводится с обязательным приглашением лица, направившего Запрос.

6.7.12. Председатель Комитета не вправе отказать в созыве внеочередного заседания Комитета (включении вопроса в повестку дня), за исключением случаев, когда:

- 1) Запрос не соответствует настоящему Положению;
- 2) лицо, направившее Запрос, не обладает правом запрашивать созыв заседания Комитета;

3) если предлагаемые к рассмотрению Комитетом вопросы не относятся к компетенции Комитета;

4) если рассмотрение Комитетом вопроса требует сложной интерактивной дискуссии, при этом у членов Комитета отсутствует возможность принять участие путем личного присутствия (либо участия посредством Конференц-связи с возможностью непосредственного участия в обсуждении) в заседании Комитета в предложенные дату и время (либо диапазоны дат и времени).

6.7.13. В случае отказа председателя Комитета в созыве внеочередного заседания Комитета, инициатор вправе обратиться с Запросом к Совету директоров КМГ.

6.7.14. Если по результатам исполнения пункта 6.7.9 настоящего Положения будет установлена невозможность участия путем личного присутствия (либо участия посредством Конференц-связи с возможностью непосредственного участия в обсуждении) членов Комитета во внеочередном заседании Комитета в предложенные дату и время (либо диапазоны дат и времени), если при этом предлагаемые к рассмотрению Комитетом вопросы носят недискуссионный характер, председатель Комитета может созвать внеочередное заседание Комитета в формате Обмена сообщениями.

6.7.15. Время, место и формат проведения заседания Комитета определяется председателем Комитета с учетом консультации с секретарем Комитета.

6.8. Уведомление членов Комитета о созыве и проведении заседания Комитета

6.8.1. Уведомление о проведении заседания Комитета направляется секретарем Комитета членам Комитета в письменной форме или, по

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «ҚазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 30 из 45

согласованию с членами Комитета, иным удобным для них способом (в том числе посредством использования почтовой, факсимильной, электронной или иной связи).

6.8.2. Материалы к заседаниям Комитета предоставляются членам Комитета посредством безопасного удаленного доступа на базе специального программного и аппаратного обеспечения (либо, по запросу члена Комитета – на бумажном носителе, посредством использования почтовой, факсимильной, электронной или иной связи, гарантирующей их получение, с учетом обеспечения надлежащего режима конфиденциальности), в срок не позднее, чем за 5 (пять) календарных дней до даты проведения заседания Комитета, а по вопросу Годового отчета Общества – не менее, чем за 15 (пятнадцать) рабочих дней.

6.8.3. Если привлеченным Комитетом Экспертом является работник Фонда, обязанностью Эксперта, помимо прочего, является своевременное предоставление секретарю Комитета обратной связи от Фонда по вопросам повестки заседания Комитета, после чего такая обратная связь предоставляется секретарем Комитета членам Комитета до рассмотрения данных вопросов Комитетом.

6.8.4. Материалы по вопросам повестки заседания Комитета, доработанные с учетом обратной связи Фонда после истечения срока, установленного для предоставления материалов членам Комитета, по мере их получения предоставляются членам Комитета и обязательно рассматриваются непосредственно на самом заседании Комитета.

6.8.5. Если обратная связь Фонда по вопросам повестки заседаний Комитета была получена менее, чем за 3 (три) часа до начала заседания Комитета, она озвучивается Экспертом (если таковой является работником Фонда), либо секретарем Комитета (если Эксперт не является работником Фонда) непосредственно на заседании Комитета.

6.8.6. Материалы по вопросам повестки дня заседания Комитета передаются секретарю Комитета не позднее 15:00 (времени Астаны) рабочего дня, предшествующего истечению 7 (семи) календарных дней, а по вопросу Годового отчета Общества – 15 (пятнадцати) рабочих дней, до даты заседания Комитета.

6.8.7. Материалы к заседанию Комитета, предоставляемые членам Комитета включают в себя:

1) повестку дня заседания Комитета с указанием докладчиков;

2) пояснительную записку по каждому вопросу повестки дня (за исключением регламентных вопросов об утверждении повестки дня заседания Комитета, о рассмотрении протокола предыдущего заседания и отчета о статусе исполнения решений Комитета) на имя членов Комитета, подготовленную согласно требованиям, установленным отдельным внутренним документом, утверждаемым Советом директоров КМГ, с кратким описанием вопроса,

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 31 из 45

раскрытием его экономической (финансовой) значимости для Общества, а также возможных выгод (потерь), в случае принятия или непринятия решений, с подтверждением исполнимости, целесообразности, эффективности и правомерности предлагаемого решения, основанием для внесения вопроса на рассмотрение Комитета;

3) проект решения Комитета по каждому вопросу повестки дня, а при необходимости – проект решения Совета директоров КМГ;

4) проекты документов (в случае необходимости их рассмотрения/одобрения/утверждения Советом директоров КМГ/Комитетом);

5) иные дополнительные документы, при их наличии (презентации, копии решений государственных органов, Общего собрания акционеров КМГ, Совета директоров КМГ и т. д.), справочные материалы, обосновывающие включение в повестку дня указанных вопросов и т. д.

6.8.8. Пояснительная записка к вопросу повестки дня заседания Комитета должна быть подписана членом Комитета / лицом, занимающим должность СЕО-1 (либо лицом, исполняющим его обязанности) / руководителем службы, подотчетной Совету директоров КМГ, а проект решения Комитета – завизирован вышеуказанным лицом.

6.8.9. Материалы по вопросам повестки дня заседания Комитета полностью парафируются инициатором (ответственным исполнителем) вынесения вопроса на рассмотрение Комитета.

6.8.10. В случае, если членом Комитета является иностранный гражданин, не обладающий знанием казахского или русского языков, весь пакет материалов должен быть переведен на английский язык.

6.8.11. Порядок подготовки материалов к заседанию Комитета, в том числе требования к качеству материалов, их оформлению, согласованию и представлению секретарю Комитета и иным вопросам, связанным с подготовкой материалов к заседанию Комитета, устанавливаются отдельным внутренним документом, утверждаемым Советом директоров КМГ.

6.8.12. Секретарь Комитета обеспечивает своевременность предоставления членам Комитета материалов по вопросам повестки дня заседания Комитета.

6.8.13. В случае рассмотрения вопроса о принятии решения о заключении сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, информация о сделке должна включать сведения о сторонах сделки, приобретаемых или отчуждаемых активах (если применимо), сроках и условиях сделки, характере и объеме долей участия вовлеченных лиц, отчет оценщика (в случае, если в результате сделки приобретается либо отчуждается имущество на сумму 10 (десять) и более процентов от размера балансовой стоимости активов Общества), а также при наличии иных сведений о сделке.

Правление Общества обеспечивает заблаговременное (не менее чем за 30 [тридцать] календарных дней) предоставление Комитету информации о

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 32 из 45

предполагаемых сделках и инвестициях. То есть, если вопрос планируется внести для принятия решения на определенное очередное заседание Комитета, то информация о таком вопросе в обязательном порядке вносится на предшествующее заседание Комитета для сведения.

6.8.14. Окончательное формирование материалов к заседаниям Комитета осуществляет секретарь Комитета.

6.8.15. В случае непредставления необходимых материалов в указанный в настоящем Положении и (или) во внутренних документах Общества срок и (или) их предоставления в ненадлежащем виде, вопрос не включается в повестку дня заседания Комитета и к такому вопросу применяются требования пункта 6.10.7 настоящего Положения. В случае, если вопрос инициируется членом Комитета или Совета директоров КМГ, положения данного пункта не применяются.

6.8.16. В случае, если члену Комитета в ходе рассмотрения вопросов, выносимых на рассмотрение Комитета, для принятия решения необходимы дополнительная информация или материалы, секретарь Комитета принимает меры по их представлению со стороны заинтересованных структурных подразделений Общества, Руководства Общества и служб, подотчетных Совету директоров КМГ.

Председатель Комитета и секретарь Комитета несут ответственность за предоставление членам Комитета информации в объеме, позволяющем членам Комитета принять обоснованные решения по вопросам повестки дня заседания Комитета.

6.9. Изменение места и времени проведения заседания Комитета

6.9.1. При возникновении обстоятельств, делающих невозможным или затрудняющих проведение заседания Комитета в месте и (или) во время, о которых члены Комитета были уведомлены, заседание Комитета по запланированной повестке дня может быть проведено в ином месте и (или) в иное время, а в случае, если вопросы повестки Заседания Комитета носят недискуссионный характер, заседание Комитета может быть проведено и в ином формате.

6.9.2. Об изменении места или времени заседания Комитета все члены Комитета должны быть письменно уведомлены секретарем Комитета заранее, чтобы у них оставалось время, достаточное для прибытия на заседание Комитета, или участия в нем посредством Конференц-связи, или предоставления Письменного мнения.

6.9.3. Уведомление об изменениях места и (или) времени заседания Комитета, либо формата заседания Комитета направляется членам Комитета в любой форме, гарантирующей получение уведомления членом Комитета.

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 33 из 45

6.10. Повестка дня заседания Комитета

6.10.1. На заседании Комитета решения принимаются по вопросам, включенным в повестку дня этого заседания.

6.10.2. Повестка дня заседания Комитета формируется секретарем Комитета и согласовывается председателем Комитета на основе ежегодного плана работы Комитета, плана работы Совета директоров КМГ, инициатив председателя Комитета, Совета директоров КМГ или Правления КМГ, либо по требованию (запросу, предложению, уведомлению) органов (лиц), обладающих таким правом в соответствии с настоящим Положением и внутренними документами КМГ. При формировании проекта повестки заседания Комитета секретарем Комитета в обязательном порядке указывается наличие или отсутствие вопроса в утвержденном плане работы Комитета на соответствующий год. В случае, если вопрос предусмотрен планом работы Комитета на соответствующий год, но материалы не предоставлены и вопрос не включен в повестку дня соответствующего заседания Комитета, секретарем Комитета у ответственных лиц запрашивается причина и указывается в повестке дня заседания Комитета для принятия соответствующих мер Комитетом. Формирование и согласование повесток заседаний Комитета осуществляется с учетом строгого соблюдения установленных для этого требований и сроков.

6.10.3. Утверждение повестки дня заседания Комитета осуществляется в начале заседания Комитета большинством голосов членов Комитета, присутствующих на заседании Комитета, участвующих в заседании Комитета посредством Конференц-связи (в случае Обмена сообщениями – участвующих в заседании Комитета путем обмена сообщениями), своевременно предоставивших Письменные мнения. В случае Обмена сообщениями, голосование за утверждение повестки дня заседания Комитета может осуществляться членом Комитета посредством электронного сообщения, содержащего одновременно позиции голосования по всем остальным вопросам повестки дня заседания Комитета.

6.10.4. Повестка дня заседания Комитета может быть изменена и (или) дополнена по решению большинства членов Комитета, присутствующих на заседании Комитета и участвующих в заседании Комитета посредством Конференц-связи (в случае Обмена сообщениями – участвующих в заседании Комитета путем обмена сообщениями).

6.10.5. Инициатор внесения вопроса в повестку дня заседания Комитета может в любое время, до вынесения решения, исключить свой вопрос из повестки дня заседания Комитета, о чем в обязательном порядке фиксируется в протоколе заседания такого Комитета.

6.10.6. В ходе заседания Комитета в повестку дня могут быть включены и рассмотрены дополнительные вопросы при условии, что за включение таких дополнительных вопросов в повестку дня проголосует большинство членов

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «ҚазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 34 из 45

Комитета, присутствующих на заседании Комитета и участвующих в заседании Комитета посредством Конференц-связи (в случае Обмена сообщениями – участвующих в заседании Комитета путем обмена сообщениями).

6.10.7. В случае необходимости включения в повестку дня заседания Комитета вопроса, материалы по которому предоставлены с нарушением сроков, председателю Комитета предоставляется ходатайство за подписью лица, занимающего должность СЕО-1, либо лица, его замещающего, о включении дополнительного вопроса в повестку дня предстоящего заседания Комитета с исчерпывающими обоснованиями данной необходимости. Более подробно данный процесс может быть описан во внутреннем документе Общества, утверждаемом Советом директоров КМГ.

6.10.8. Секретарем Комитета на ежеквартальной основе на рассмотрение Комитета вносится вопрос о дисциплине взаимодействия с Комитетом, включающий информацию о фактах несвоевременного или некачественного формирования материалов к заседаниям Комитета, ненадлежащего планирования работы с Комитетом, ненадлежащего исполнения настоящего Положения.

6.11. Регламент заседаний Комитета

6.11.1. Заседание Комитета начинается в указанное в уведомлении о проведении заседания Комитета время, при наличии кворума, и открывается председателем Комитета или членом Комитета, исполняющим обязанности председателя Комитета.

6.11.2. Кворум для проведения заседания Комитета составляет не менее половины от числа членов Комитета и определяется с учетом Принявших участие.

6.11.3. В случае, если общее количество членов Комитета недостаточно для достижения кворума, председатель Комитета / член Комитета / член Совета директоров КМГ вправе созвать заседание Совета директоров КМГ / внести на рассмотрение Совета директоров КМГ соответствующий вопрос для избрания нового (-ых) члена (-ов) Комитета.

6.11.4. Наличие кворума для проведения заседания Комитета и принятия решений по вопросам повестки дня такого заседания Комитета определяется председателем Комитета или членом Комитета, исполняющим обязанности председателя Комитета, перед началом заседания Комитета.

6.11.5. При отсутствии кворума для проведения заседания Комитета, председатель Комитета или член Комитета, исполняющий обязанности председателя Комитета, объявляет о переносе заседания Комитета на срок не более 14 (четырнадцать) календарных дней.

6.11.6. Председатель Комитета или член Комитета, исполняющий обязанности председателя Комитета, сообщает присутствующим о наличии

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 35 из 45

кворума для проведения заседания Комитета, оглашает повестку дня заседания Комитета и сообщает о наличии кворума для принятия решения по всем вопросам повестки дня такого заседания Комитета. В случае проведения заседания Комитета посредством Обмена сообщениями, кворум определяется по результатам Обмена сообщениями.

6.11.7. Если в ходе заседания Комитета член Комитета или Эксперт предлагает Комитету дать поручение Руководству Общества, членам Совета директоров КМГ, руководителям служб, подотчетных Совету директоров КМГ, либо дать рекомендацию другим комитетам Совета директоров КМГ, то в случае, если такое предложение поддержано большинством Принявших участие, такое поручение/рекомендация включается в решение Комитета в качестве рекомендации Комитета соответствующему лицу/органу с указанием конкретного срока исполнения.

В случае, если рекомендация Комитета в адрес Руководства Общества, членов Совета директоров КМГ, руководителей служб, подотчетных Совету директоров КМГ, не исполнена в сроки, указанные в решении Комитета, такая рекомендация включается в решение Комитета в качестве рекомендуемого Совету директоров КМГ поручения Правлению Общества, членам Совета директоров КМГ, руководителям служб, подотчетных Совету директоров КМГ, которое Совет директоров КМГ вправе дать согласно Положению о Совете директоров КМГ.

6.11.8. Заседание Комитета включает в себя следующие стадии:

- 1) утверждение повестки дня заседания Комитета;
- 2) выступление члена Комитета или приглашенного лица с докладом по вопросу повестки дня заседания Комитета, при этом по вопросу, инициатором вынесения которого является Правление КМГ, доклад представляется курирующим членом Правления КМГ и (или) руководителем ответственного структурного подразделения КМГ (не применяется в случае Обмена сообщениями);
- 3) обсуждение вопроса повестки дня заседания Комитета;
- 4) предложения по формулировке решения по вопросу повестки дня заседания Комитета, в том числе подробное проговаривание (в случае Обмена сообщениями – отправка в письменном виде) членами Комитета комментариев и предлагаемых Совету директоров КМГ рекомендаций/поручений в адрес Правления Общества, членов Совета директоров КМГ, руководителей служб, подотчетных Совету директоров КМГ;
- 5) подсчет голосов и подведение итогов голосования;
- 6) оглашение итогов голосования, а в случае изменения проекта решения, содержащегося в материалах по рассматриваемому вопросу, - подробное озвучивание (в случае Обмена сообщениями – отправка в письменном виде) формулировки измененного решения; при этом в протоколе заседания Комитета

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 36 из 45

отражается, что члены Комитета, Принявшие участие в заседании Комитета только посредством Письменного мнения, проголосовали за первоначально представленный проект решения и с этим учетом подводятся итоги голосования.

6.11.9. Комитет вправе принять решение о проведении закрытого заседания Комитета, в котором могут принимать участие только члены Комитета.

6.11.10. Члены Комитета обязаны:

- 1) участвовать в заседаниях Комитета;
- 2) должным образом готовиться к заседаниям Комитета, в частности: заблаговременно знакомиться с материалами, связанными с заседаниями Комитета, осуществлять сбор и анализ необходимой информации, готовить свои заключения, выводы, рекомендации для принятия обоснованного решения.

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

- 1) руководитель Службы внутреннего аудита / Службы комплаенс КМГ;
- 2) ведущий партнер и (или) другие представители внешнего аудитора КМГ;
- 3) председатель Правления КМГ и другие представители КМГ, в том числе главный бухгалтер КМГ, а также представители юридического подразделения КМГ;
- 4) привлеченные в установленном порядке Эксперты или Внешние эксперты для получения информации по вопросам повестки дня;
- 5) члены Совета директоров КМГ (не являющиеся членами Комитета).

6.11.11. Член Совета директоров КМГ вправе, по собственной инициативе и по решению председателя Комитета, присутствовать на заседаниях Комитета, членом которого он не является, но не участвовать в голосовании по вопросам, рассматриваемым на таких заседаниях Комитета.

6.11.12. С учетом пункта 9.6 Положения, член Комитета, предложивший дать рекомендацию Комитета Совету директоров КМГ (по вопросу, окончательное решение по которому принимается Советом директоров КМГ) под условием доработки материалов до заседания Совета директоров КМГ, обязан убедиться, что материалы доработаны в полном объеме согласно рекомендации Комитета, и проинформировать председателя Комитета до заседания Совета директоров.

6.12. Голосование на заседании Комитета

6.12.1. При принятии решений Комитетом, Принявшие участие в заседании Комитета, имеют право выразить свое мнение по вопросам повестки дня заседания Комитета путем голосования.

6.12.2. Члены Комитета могут принять участие в заседании Комитета посредством видеоконференции (интерактивной аудиовизуальной связи), конференц-связи (одновременного разговора членов Комитета в режиме

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 37 из 45

«телефонного совещания»), иных интерактивных средств связи, позволяющих осуществлять обмен мнениями, подтверждать голосование и подводить его итоги в режиме реального времени (далее и выше совместно – **Конференц-связь**).

6.12.3. Члены Комитета могут принять участие в заседании Комитета посредством обмена сообщениями по электронной почте – интерактивного средства связи, позволяющего осуществлять обмен мнениями, подтверждать голосование и подводить его итоги в режиме реального времени (далее и выше – **Обмен сообщениями**).

6.12.4. При голосовании посредством Обмена сообщениями по электронной почте должны быть соблюдены следующие условия:

1) голосование осуществляется до даты и времени, указанных в уведомлении о проведении заседания Комитета / оповещении, направляемом членам Комитета секретарем Комитета, получаемые после этого голоса членов Комитета не учитываются;

2) для голосования членом Комитета по электронной почте направляется сообщение, содержащее четко выраженную позицию члена Комитета по каждому вопросу повестки дня заседания Комитета с указанием 1 (одного) из 3 (трех) вариантов голосования: «за»/«против»/«воздержался» (в противном случае голос не учитывается);

3) временем открытия заседания Комитета является дата и время первого полученного секретарем Комитета от члена Комитета по электронной почте сообщения, отвечающего требованиям, установленным настоящим пунктом, а временем завершения Заседания – дата и время последнего такого сообщения (с учетом требований подпункта 1) настоящего пункта).

6.12.5. Член Комитета обязан заранее уведомить председателя Комитета и секретаря Комитета о невозможности его участия в заседании Комитета.

6.12.6. Если член Комитета не имеет возможности присутствовать на заседании Комитета лично или участвовать посредством Конференц-связи, в том числе посредством обмена сообщениями по электронной почте, он считается принявшим участие в заседании Комитета, если он заблаговременно, до начала заседания Комитета, предоставил секретарю Комитета в письменной форме результаты своего голосования и мнение по всем вопросам повестки такого заседания (далее и выше – **Письменное мнение**). В противном случае член Комитета считается не принимавшим участия в заседании Комитета. При этом, получение Письменного мнения фиксируется секретарем Комитета с указанием даты и времени получения Письменного мнения. Для проведения заседания Комитета в формате личного присутствия и (или) Конференц-связи, в том числе посредством обмена сообщениями по электронной почте, допускается предоставление Письменного мнения не более, чем от 1/3 (одной трети) членов Комитета.

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 38 из 45

6.12.7. Письменное мнение должно содержать:

- 1) номер и дату заседания Комитета;
- 2) повестку дня, по которой выражается мнение отсутствующего члена Комитета посредством направления Письменного мнения;
- 3) четко выраженную позицию по каждому вопросу повестки дня заседания Комитета путем выбора 1 (одного) из 3 (трех) вариантов голосования: «за»/«против»/«воздержался»;
- 4) дату и подпись члена Комитета;
- 5) иные сведения, относящиеся к повестке дня заседания Комитета по усмотрению члена Комитета.

6.12.8. Письменное мнение члена Комитета может быть направлено председателю Комитета и секретарю Комитета в любой форме, гарантирующей получение такого Письменного мнения и определение даты и времени получения.

6.12.9. Предоставленное членом Комитета Письменное мнение учитывается при подсчете кворума и итогов голосования, и подшивается к протоколу заседания Комитета.

6.12.10. Председатель Комитета либо член Комитета, исполняющий обязанности председателя Комитета, обязан огласить предоставленное Письменное мнение члена Комитета, отсутствующего на заседании Комитета, до начала голосования по вопросам повестки дня заседания Комитета, по которым предоставлено это мнение. Если член Комитета, ранее предоставивший Письменное мнение по повестке дня заседания Комитета, прибыл для участия и голосования на заседании Комитета, то порядок такого голосования осуществляется в соответствии с пунктами 6.12.12, 6.12.13 и 6.12.14 Положения.

6.12.11. Члены Комитета, принявшие участие в заседании Комитета путем личного присутствия на заседании, либо участвовавшие в заседании Комитета посредством Конференц-связи (в случае Обмена сообщениями – предоставившие сообщения согласно пунктам 6.12.3 и 6.12.4 настоящего Положения), либо своевременно предоставившие Письменные мнения, считаются принявшими участие в заседании Комитета (далее и выше – **Принявшие участие**).

6.12.12. Если член Комитета планирует принять участие в заседании Комитета посредством Конференц-связи, во избежание сбоев в проведении заседания Комитета и голосовании по вопросам повестки дня Комитета вследствие недостатков Конференц-связи, он может до начала заседания предоставить Письменное мнение по всем вопросам повестки такого заседания Комитета.

6.12.13. Если после предоставления Письменного мнения, у члена Комитета появилась возможность участвовать в заседании Комитета посредством Конференц-связи, либо путем личного присутствия, то учитывается мнение,

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «ҚазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 39 из 45

озвученное таким членом Комитета в ходе заседания Комитета, а Письменное мнение не учитывается.

6.12.14. Если член Комитета участвует в заседании Комитета посредством Конференц-связи и до начала заседания Комитета предоставил Письменное мнение, но по определенным вопросам повестки дня не удалось определить результаты голосования такого члена Комитета вследствие сбоев в Конференц-связи, либо по причине отсутствия возможности у члена Комитета принять участие в голосовании, а в ходе заседания Комитета у такого члена Комитета не удалось получить его (ее) мнение по таким вопросам, то при подведении итогов голосования по таким вопросам учитывается ранее предоставленное таким членом Комитета Письменное мнение.

6.12.15. Если член Комитета участвует в заседании Комитета посредством Конференц-связи и не предоставил Письменное мнение, а по определенным вопросам повестки дня не удалось определить результаты голосования такого члена Комитета вследствие сбоев в Конференц-связи, либо по причине отсутствия возможности у члена Комитета принять участие в голосовании, при этом в ходе заседания Комитета у такого члена Комитета не удалось получить его (ее) мнение по таким вопросам, то он считается не принимавшим участия в голосовании и определении кворума по таким вопросам. В этом случае в ходе заседания Комитета такой вопрос может быть снят с рассмотрения по инициативе любого члена Комитета, принимающего участие в заседании Комитета путем личного присутствия на заседании Комитета или участвующего в заседании Комитета посредством Конференц-связи.

6.12.16. Член Комитета считается принявшим участие в заседании Комитета, если он участвовал в рассмотрении не менее 75 % (семидесяти пяти процентов) вопросов повестки дня такого заседания (в том числе путем предоставления Письменного мнения).

6.12.17. При голосовании по вопросам повестки дня заседания Комитета каждый член Комитета обладает одним голосом.

6.12.18. Передача права голоса членом Комитета иному лицу, в том числе другому члену Комитета, не допускается.

6.13. Принятие решений Комитетом

6.13.1. Решения Комитета принимаются простым большинством голосов членов Комитета, Принявших участие.

6.13.2. Для принятия Комитетом эффективных и своевременных решений необходимо обеспечить соблюдение следующих факторов:

1) высокое качество материалов, информации, документов, предоставляемых Комитету, в том числе перевод на английский язык при необходимости;

2) получение мнения Экспертов (Внешних экспертов) при необходимости

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «ҚазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 40 из 45

(следует учитывать, что привлечение экспертов не снимает с Комитета ответственности за принятое решение);

3) время, уделяемое обсуждениям на заседании Комитета, особенно для важных и сложных вопросов;

4) своевременное рассмотрение вопросов;

5) в решениях могут быть закреплены предлагаемые Совету директоров КМГ поручения в адрес Правления Общества и руководителей служб, подотчетных Совету директоров КМГ (план дальнейших действий, сроки и ответственные лица и т. д.), а также рекомендации другим комитетам Совета директоров КМГ.

6.13.3. Следующие факторы могут оказать отрицательное влияние на качество решений Комитета:

1) доминирование одного или нескольких членов Комитета на заседании Комитета, что может ограничить полноценное участие в обсуждениях других членов Комитета;

2) формальное отношение к рискам;

3) преследование личных интересов и низкие этические стандарты;

4) формальное принятие решений на заседании Комитета, без реальных и активных обсуждений;

5) позиция бескомпромиссности (отсутствие гибкости) или отсутствие стремления к развитию (довольствование текущим положением);

6) слабая организационная культура;

7) недостаток информации и (или) анализа;

8) нечеткие формулировки решений, недостаточно подробное озвучивание итогов голосования и принятого решения по каждому вопросу, в том числе в части предлагаемых Совету директоров КМГ поручений в адрес Правления Общества и руководителей Служб, подотчетных Совету директоров КМГ;

9) несвоевременное предоставление материалов к заседаниям Комитета и как следствие – недостаточное время для надлежащего изучения вопросов повестки дня заседания Комитета, особенно когда количество вопросов повестки дня заседания Комитета составляет более 20 (двадцати).

6.14. Протокол заседания Комитета

6.14.1. Решения Комитета, которые были приняты на заседании Комитета, оформляются протоколом, с указанием в полном объеме итогов обсуждений и принятых решений. Оформление протокола заседания Комитета осуществляется в соответствии с Уставом, Кодексом, настоящим Положением и иными применимыми внутренними документами Общества.

6.14.2. Протокол заседания Комитета ведется секретарем Комитета.

6.14.3. Протокол заседания Комитета составляется секретарем Комитета и подписывается лицом, председательствовавшим на заседании, и секретарем

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 41 из 45

Комитета в срок не позднее 7 (семи) календарных дней после его проведения.

6.14.4. В протоколе заседания Комитета указываются:

1) полное наименование Общества и место нахождения Правления Общества;

2) дата, время и место проведения заседания Комитета;

3) сведения о лицах, участвовавших в заседании Комитета;

4) повестка дня заседания Комитета;

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

6) особые мнения членов Комитета (при наличии);

7) принятые решения;

8) иные сведения по решению Комитета.

6.14.5. В случае несогласия с решением Комитета, член Комитета вправе требовать зафиксировать свое несогласие в протоколе заседания Комитета.

6.14.6. В случае, если член Комитета воздержался при голосовании по вопросу, вынесенному на рассмотрение Комитета, в протоколе заседания Комитета указывается соответствующая причина такого голосования.

6.14.7. Член Комитета, имеющий заинтересованность по вопросу, вынесенному на рассмотрение Комитета, не участвует в обсуждении и голосовании по данному вопросу, о чем делается соответствующая запись в протоколе заседания Комитета.

6.14.8. К подписанному протоколу может прилагаться аудио- и (или) видеозапись, либо стенограмма заседания Комитета, которая содержит выступления лиц, участвовавших в заседании Комитета.

6.14.9. Общество обязано хранить протоколы заседаний Комитета в архиве Общества.

Секретарь Комитета обеспечивает надлежащее хранение протоколов заседаний Комитета и материалов к ним, включая своевременную подготовку и передачу документов в установленном порядке в архив Общества, с учетом обеспечения надлежащего режима конфиденциальности.

6.14.10. Секретарь Комитета, по письменному требованию члена Комитета, обязан в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты получения такого требования предоставить ему протокол заседания Комитета для ознакомления и (или) выдать ему выписку (-и) из протокола заседания Комитета, заверенную (-ые) подписью секретаря Комитета.

6.14.11. Секретарь Комитета, по письменному запросу структурных подразделений Общества, представляет оригиналы документов для ознакомления, а также выписки из протокола заседания Комитета, заверенные подписью секретаря Комитета в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты получения такого запроса, с учетом обеспечения надлежащего режима

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМунайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 42 из 45

конфиденциальности.

6.14.12. Секретарь Комитета формирует выписки из согласованного председателем Комитета протокола заседания Комитета. Оформление, регистрация и последующая выдача выписок и выдержек (по запросу) из протокола заседания Комитета осуществляется Службой корпоративного секретаря Общества в соответствии с порядком установленным внутренним документом Общества, утверждаемым Советом директоров Общества.

6.14.13. Член Комитета, не участвовавший в заседании Комитета или голосовавший против решения, принятого Комитетом в нарушение порядка, установленного законодательством РК и Уставом, вправе оспорить его в судебном порядке.

7. Независимость и другие квалификационные требования к членам Комитета

7.1. Каждый член Комитета обязан соответствовать требованиям о независимости, установленным законодательством РК, Кодексом и Положением о Совете директоров КМГ, к членам Совета директоров КМГ – независимым директорам.

7.2. Члены Комитета должны подходить к выполнению своих обязанностей с независимым мышлением. Независимое мышление имеет решающее значение для оценки работы Руководства Общества и гарантий, предоставляемых Службой внутреннего аудита КМГ и внешним аудитором КМГ.

7.3. Члены Комитета должны в целом обладать компетенциями в сфере деятельности Общества.

7.4. В составе Комитета как минимум 1 (одному) из его членов необходимо иметь продолжительный опыт работы, соответствующий образованию в области бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности и (или) финансов и (или) аудита.

8. Оценка деятельности Комитета

8.1. Совет директоров КМГ и Комитет на ежегодной основе проводят оценку эффективности деятельности Комитета в рамках структурированного процесса, утвержденного Советом директоров КМГ.

8.2. Оценка включает, но не ограничивается рассмотрением следующих вопросов:

- 1) эффективность деятельности Комитета и его взаимодействие с Советом директоров КМГ и Правлением КМГ;
- 2) качество обсуждений на заседаниях Комитета.

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «ҚазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 43 из 45

8.3. Председатель Комитета обеспечивает процесс оценки эффективности работы Комитета.

9. Взаимодействие с Советом директоров, менеджментом, внутренними и внешними аудиторами Общества

9.1. Взаимодействие Комитета с Советом директоров КМГ, менеджментом КМГ, внутренними и внешними аудиторами КМГ основано на честных, открытых рабочих отношениях и высоком уровне взаимного уважения.

9.2. Роль Комитета определяется Советом директоров КМГ, и поскольку Комитет обеспечивает выполнение заданий от имени Совета директоров КМГ, свои результаты он предоставляет Совету директоров КМГ для рассмотрения.

При выполнении таких заданий Комитет выявляет вопросы, в отношении которых, по его мнению, требуются действия или улучшения, а также предоставляет рекомендации по требуемым шагам.

9.3. При возникновении разногласия между Комитетом и Советом директоров Общества, Советом директоров КМГ определяется достаточный промежуток времени для обсуждения вопроса в целях устранения такого разногласия. Если невозможно урегулировать разногласие, Комитет вправе информировать акционеров КМГ о таком разногласии в рамках раздела Годового отчета Общества, касающегося деятельности Комитета.

9.4. Руководство Общества обеспечивает надлежащее информирование Комитета и проявляет инициативу в предоставлении необходимой информации Комитету. Совет директоров КМГ четко обозначает, что Руководству Общества и иным сотрудникам КМГ следует оказывать необходимое содействие Комитету и предоставлять Комитету любую необходимую информацию. Кроме того, членам Правления КМГ следует учитывать обязанность по предоставлению всем членам Совета директоров КМГ, включая членов Комитета, любой информации, необходимой для выполнения их обязанностей в качестве членов Совета директоров КМГ и членов Комитета.

9.5. Комитет ежегодно предоставляет Совету директоров КМГ отчет об исполнении функций Комитета, в том числе:

1) информацию о существенных вопросах, рассмотренных Комитетом в отношении финансовой отчетности КМГ, а также информацию о том, каким образом эти вопросы были решены;

2) осуществленную Комитетом оценку эффективности процесса внешнего аудита и рекомендации Комитета по избранию или переизбранию внешнего аудитора;

3) иную информацию по вопросам, по которым Советом директоров КМГ запрошено мнение Комитета. При этом, Комитет стремится выявлять вопросы (независимо от того, были ли они предметом конкретного запроса Совета

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМунайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 44 из 45

директоров КМГ), в отношении которых, по мнению Комитета, требуется принятие каких-либо мер по улучшению, и формирует рекомендации относительно мер, которые необходимо принять.

9.6. На каждом плановом заседании Совета директоров КМГ председатель Комитета представляет Совету директоров КМГ информацию о проводимой Комитетом работе, сформированных Комитетом рекомендаций по вопросам повестки заседания Совета директоров КМГ, а также (при наличии) о предлагаемых Комитетом Совету директоров КМГ поручениях в адрес Правления Общества и руководителей служб, подотчетных Совету директоров КМГ.

10. Предоставление информации акционерам Общества

10.1. Настоящее Положение, включая роль и полномочия Комитета, возложенные на него Советом директоров КМГ, подлежат представлению акционерам КМГ посредством размещения на корпоративном веб-сайте КМГ.

10.2. Председатель Комитета (в случае приглашения/в случае поступления в установленном порядке соответствующего письменного запроса от акционера (-ов) КМГ) присутствует на Общем собрании акционеров КМГ для предоставления ответов на вопросы, касающиеся результатов деятельности Комитета или отдельного раздела Годового отчета КМГ, описывающего роль, функции, а также деятельность Комитета, который формируется на основе соответствующего отчета Комитета, рассмотренного Советом директоров КМГ и подписанного председателем Комитета.

Раздел Годового отчета КМГ о деятельности Комитета включает следующие вопросы:

- 1) краткое описание роли и работы Комитета;
- 2) информация о соответствии требованиям к составу Комитета, с указанием полностью имен и квалификации всех членов Комитета за отчетный период, если такая информация не представлена в других разделах Годового отчета КМГ;
- 3) количество заседаний Комитета;
- 4) информация о проведении оценки эффективности работы Комитета;
- 5) информация об оценке Комитетом эффективности процесса внешнего аудита и подхода, принятого к назначению/переназначению внешнего аудитора; срок полномочий действующего внешнего аудитора; имя действующего партнера по аудиту и срок, в течение которого он занимает эту должность; указание даты проведения тендера, а также предварительное уведомление о любых планах по повторному проведению тендера;
- 6) в случае, если внешний аудитор оказывает какие-либо неаудиторские услуги, информация о политике Комитета по утверждению неаудиторских услуг;

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Комитете Совета директоров АО НК «КазМұнайГаз» по аудиту	
Положение ИСУ	Код: KMG-PL-7076.1-19	стр. 45 из 45

каким образом обеспечивается объективность и независимость аудитора; сумма оплаты услуг по аудиту консолидированной финансовой отчетности Общества, а также информация о суммах, выплаченных аудиторам и компаниям группы внешнего аудитора за оказание аудиторских и неаудиторских услуг, включая соотношение аудиторских и неаудиторских услуг; пояснения по каждому значимому заданию или категории заданий – в чем заключаются услуги и почему Комитет пришел к выводу, что их оказание внешним аудитором отвечает интересам Общества;

7) информация о том, каким образом Комитет оценивает эффективность внутреннего аудита и подтверждает соответствие качества, опыта и знаний функции внутреннего аудита потребностям Общества;

8) перечень существенных вопросов, рассмотренных Комитетом, в том числе вопросы, связанные с финансовой отчетностью КМГ, и способы их разрешения, с учетом информации, предоставленной Комитету аудиторами.

10.3. Комитет играет важную роль в обеспечении надлежащей защиты интересов акционеров КМГ в отношении финансовой отчетности и внутреннего контроля. Комитет обеспечивает ясность отчетности Комитета и готовность к встречам с инвесторами КМГ.

10.4. Комитет применяет здравое суждение при принятии решения о том, какие из вопросов, рассмотренных Комитетом в связи с финансовой отчетностью КМГ, являются существенными. Комитет стремится описывать значимые вопросы в краткой и понятной форме, одновременно информируя о конкретных обстоятельствах КМГ.

При предоставлении отчета о значимых вопросах, от Комитета не ожидается раскрытие информации, которая, по мнению Комитета, может нанести ущерб интересам Общества (например, информация, касающаяся предстоящих событий или вопросов, находящихся в стадии переговоров).

11. Порядок внесения изменений и дополнений в Положение

11.1. В случае противоречий норм настоящего Положения законодательству РК, Уставу, Кодексу, Положению о Совете директоров КМГ, настоящее Положение действует в части, не противоречащей нормам законодательства РК, Устава, Кодекса, Положения о Совете директоров КМГ.

11.2. В части, не урегулированной настоящим Положением, применяются нормы Положения о Совете директоров КМГ и других внутренних документов, регулирующих деятельность Совета директоров КМГ.

11.3. Изменения и (или) дополнения в настоящее Положение вносятся решением Совета директоров КМГ в порядке, установленном законодательством РК, Уставом и внутренними документами Общества.