Утверждено

решением Единственного акционера АО «Казгеология»

от «5» мая 2017 года № 42-ОД

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |

**КОДЕКС КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ**

**АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА**

 **«НАЦИОНАЛЬНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗГЕОЛОГИЯ»**

**г. Астана**

**Содержание:**

Введение

[Информация об Обществе 8](#_Toc471719242)

[Глава 1. Принципы корпоративного управления 8](#_Toc471719243)

[1. Определение и принципы 8](#_Toc471719244)

[2. Внутренние документы Общества 29](#_Toc471719245)

[3. Общая структура корпоративного управления 29](#_Toc471719246)

[Глава 2. Надлежащая практика работы Совета директоров и Правления 30](#_Toc471719247)

[1. Совет директоров 30](#_Toc471719248)

[2. Правление 39](#_Toc471719249)

[3. Корпоративный секретарь 41](#_Toc471719250)

[4. Омбудсмен Общества 44](#_Toc471719251)

[Глава 3. Взаимодействие с Единственным акционером 44](#_Toc471719252)

[1. Обеспечение прав Единственного акционера 44](#_Toc471719253)

[2. Дивидендная политика 46](#_Toc471719254)

[3. Сделки, в совершении которых имеется заинтересованность 47](#_Toc471719255)

[4. Существенные корпоративные события 47](#_Toc471719256)

[5. Ликвидация и реорганизация Общества 48](#_Toc471719257)

[Глава 4. Раскрытие информации и прозрачность 48](#_Toc471719258)

[1. Политика и практика раскрытия информации 48](#_Toc471719259)

[2. Защита внутренней информации 48](#_Toc471719260)

[3. Финансовая отчетность. Система контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества 49](#_Toc471719261)

[Глава 5. Заключение 50](#_Toc471719262)

**Введение**

1. В настоящем документе изложен Кодекс корпоративного управления акционерного общества «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» (далее - Кодекс).

2. Целями Кодекса являются совершенствование и систематизация корпоративного управления АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» (далее – Общество), обеспечение большей прозрачности управления Обществом и подтверждение неизменной готовности Общества следовать стандартам надлежащего корпоративного управления. В частности:

1) управление Обществом должно осуществляться с надлежащим уровнем ответственности, подотчетности и эффективности, чтобы максимизировать ценность Общества и другие выгоды для Единственного акционера;

2) раскрытие информации, прозрачность, а также эффективная работа систем управления рисками и внутреннего контроля должны обеспечиваться надлежащим образом.

3) исключение конфликта интересов, который может привести к решениям, отличным от решений, основанных в наилучших интересах Общества и широкой общественности.

3. Кодекс является сводом правил и рекомендаций, которым Общество следует в процессе своей деятельности для обеспечения высокого уровня деловой этики в отношениях внутри Общества и с другими участниками рынка.

4. Кодекс разработан в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а также с учетом развивающейся в Казахстане практики корпоративного поведения, этических норм, потребностей и условий деятельности компаний на рынке капиталов на текущем этапе их развития, и признанных в международной практике принципов корпоративного управления.

5. Общество подтверждает, что практика корпоративного управления не носит статический характер. Совет директоров будет периодически пересматривать условия Кодекса в свете законодательства Республики Казахстан, рекомендаций и лучшей практики, применимой к корпоративному управлению в отношении казахстанских и международных компаний, с внесением, при необходимости, соответствующих предложений на рассмотрение Единственного акционера.

6. Должностные лица и работники Общества на основании соответствующих договоров с Обществом принимают на себя обязательства, предусмотренные настоящим Кодексом, и обязуются соблюдать его положения в Обществе и во взаимоотношениях с его дочерними и зависимыми обществами.

7. Контроль за исполнением Обществом настоящего Кодекса возлагается на Совет директоров. Корпоративный секретарь ведет мониторинг и консультируют Совет директоров и Правление Общества по вопросам надлежащего соблюдения настоящего Кодекса, а также на ежегодной основе готовит отчет о соблюдении/несоблюдении его принципов и положений. В последующем данный отчет выносится на рассмотрение соответствующих Комитетов Совета директоров, утверждается Советом директоров и включается в состав годового отчета Общества.

8. Случаи несоблюдения положений настоящего Кодекса тщательно рассматриваются на заседаниях соответствующих комитетов и Совета директоров с принятием соответствующих решений, направленных на дальнейшее совершенствование корпоративного управления в Обществе.

9. В Кодексе используются следующие термины и определения:

|  |  |
| --- | --- |
| **Государственный орган как акционер** | Центральный исполнительный орган или их ведомства, которому переданы права владения и/или пользования государственными пакетами акций Общества, а также Комитет государственного имущества и приватизации или его ведомство осуществляющие функции акционера по отношению к нему в соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственном имуществе»; |
| **Директор/а** | Член/ы Совета директоров Общества; |
| **Должностное лицо** | Член Совета директоров или Правления Общества; |
| **Единственный акционер** | Уполномоченный орган соответствующей отрасли, которому решением Правительства Республики Казахстан переданы права владения и пользования государственным пакетом акций;  |
| **Зависимая организация**  | Юридическое лицо признается зависимым, если другое (участвующее, преобладающее) юридическое лицо имеет более двадцати процентов его голосующих акций (долей участия); |
| **Заинтересованные стороны**  | Физические лица, юридические лица, группы физических или юридических лиц, которые оказывают влияние или могут испытывать влияние деятельности Общества, их услуг и связанных с этим действий в силу норм законодательства, заключенных договоров (контрактов) или косвенно (опосредованно); основными представителями заинтересованных сторон являются акционеры, |
|  | работники, клиенты, поставщики, государственные органы, зависимые организации, кредиторы, инвесторы, организации, население регионов, в которых осуществляется деятельность Общества; |
| **Заинтересованное лицо** | Лицо, реализация прав которого, предусмотренных законодательством Республики Казахстан и Уставом Общества, связана с деятельностью Общества, в том числе инвесторы (лица, владеющие ценными бумагами отличными от акций); |
| **Законодательство** | Совокупность нормативных правовых актов Республики Казахстан, принятых в установленном порядке; |
| **Закон** | Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах»; |
| **Кодекс** | Кодекс корпоративного управления Общества; |
| **Комитет/ы** | Комитет/ы Совета директоров; |
| **Комитет по аудиту****Комитет по социальным вопросам** | Комитет по аудиту Совета директоров;Комитет по социальным вопросам Совета директоров; |
| **Комитет по назначениям и вознаграждениям** | Комитет по назначениям и вознаграждениям Совета директоров; |
| **Комитет по стратегическому планированию** | Комитет по стратегическому планированию Совета директоров; |
| **Корпоративные события** | События, оказывающие существенное влияние на деятельность Общества, затрагивающие интересы Единственного акционера и инвесторов Общества, определенные законами Республики Казахстан «Об акционерных обществах», «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и «О рынке ценных бумаг», а также уставом Общества; |
|  |  |
| **Корпоративный конфликт** | Разногласия или спор между: 1) Единственным акционером и органами Общества; либо2) органами Общества или их работниками; либо3) органом Общества и заинтересованными лицами Общества по вопросам корпоративного управления Общества, которые негативно влияют на интересы Единственного акционера и деятельность Общества; |
| **Ключевые показатели деятельности** **(далее – КПД)** | Показатели, характеризующие уровень эффективности деятельности Общества, должностных лиц Общества, работников Общества, которые позволяют оценить эффективность их деятельности. КПД имеют количественное значение, утверждаемое для Общества в составе стратегии развития и/или плана развития Общества, либо утверждаемое дифференцированно для каждого работника Общества и соответствующее результатам их деятельности за планируемые и отчетные периоды; |
| **Независимые директора** | Директора, определяемые как независимые в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах» и Уставом Общества; |
| **Омбудсмен** | Лицо, назначаемое советом директоров Общества, роль которого заключается в консультировании обратившихся к нему работников Общества и оказании содействия в разрешении трудовых споров, конфликтов, проблемных вопросов социально-трудового характера, а также в соблюдении принципов деловой этики работниками Общества; |
| **Партнеры**  | Поставщики и подрядчики, партнеры в совместных проектах; |
| **План развития** | Документ, определяющий основные |
|  |  направления деятельности, показатели финансово-хозяйственной деятельности и ключевые показатели деятельности Общества на пятилетний период, утверждаемый Советом директоров; |
| **Правление** | Исполнительный орган Общества; |
| **Совет директоров** | Орган управленияОбщества; |
| **Стратегия развития** | Документ, определяющий и обосновывающий миссию, видение, стратегические цели, задачи и ключевые показатели деятельности Общества на десятилетний период, утверждаемый Правительством Республики Казахстан, в соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственном имуществе»; |
| **Существенные корпоративные события** | События и сделки, совершение которых Обществом может привести к изменениям в деятельности Общества; |
| **Устойчивое развитие** | Это развитие, при котором Общество управляет влиянием своей деятельности на окружающую среду, экономику, общество и принимает решения с учетом соблюдения интересов заинтересованных сторон. Устойчивое развитие должно отвечать потребностям нынешнего поколения, не лишая будущие поколения возможности удовлетворять свои потребности. |

10. Термины, применяемые, но не определенные в настоящем Кодексе, используются в том смысле, в котором они используются в Законодательстве и Уставе.

# **Информация об Обществе**

11. Акционерное общество «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 21 июня 2011 г. №684 во исполнение поручения Главы государства на расширенном заседании Правительства Республики Казахстан от 17 апреля 2011 г.

Основной целью деятельности Общества является комплексное геологическое изучение недр и обеспечение воспроизводства минерально-сырьевой базы страны в области твердых полезных ископаемых и подземных вод.

# Глава 1. Принципы корпоративного управления

## 1. Определение и принципы

12. Под корпоративным управлением понимается совокупность процессов, обеспечивающих управление и контроль над деятельностью Общества и включающих отношения между Единственным акционером, Советом директоров, Правлением, иными органами Общества и Заинтересованными лицами в интересах Единственного акционера. Корпоративное управление также определяет структуру Общества, с помощью которой устанавливаются цели, способы достижения этих целей, а также мониторинг и оценка результатов деятельности.

13. Общество рассматривает корпоративное управление как инструмент повышения эффективности деятельности Общества, укрепления его репутации и снижения затрат на привлеченный капитал.

14. Общество рассматривает надлежащую систему корпоративного управления как фактор, определяющий его место в современной экономике и обществе в целом. В основе корпоративного управления лежит принцип верховенства закона. Корпоративное управление Общества строится на основах справедливости, честности, ответственности, прозрачности, профессионализма и компетентности. Эффективная структура корпоративного управления предполагает уважение прав и интересов всех заинтересованных в деятельности Общества лиц и способствует успешной деятельности Общества, в том числе росту его ценности, поддержанию финансовой стабильности и прибыльности.

15. Принципы корпоративного управления, изложенные в настоящем пункте, направлены на создание доверия в отношениях, возникающих в связи с управлением Обществом, и являются основой всех правил и рекомендаций, содержащихся в последующих частях Кодекса.

Основополагающими принципами настоящего Кодекса являются:

принцип разграничения полномочий;

принцип защиты прав и интересов Единственного акционера;

принцип эффективного управления Обществом Советом директоров и Правлением;

принцип самостоятельной деятельности Общества;

принципы прозрачности и объективности раскрытия информации о деятельности Общества;

принцип устойчивого развития;

принцип управления рисками, внутренний контроль и аудит

принципы законности и этики;

принципы эффективной дивидендной политики;

политика регулирования корпоративных конфликтов и конфликта интересов;

16. Структура корпоративного управления Общества должна соответствовать Законодательству и четко определять разделение компетенций и обязанностей между органами Общества.

17. Следование принципам корпоративного управления, изложенным в Кодексе, должно содействовать созданию эффективного подхода для проведения объективного анализа деятельности Общества и получения соответствующих рекомендаций, оценок от аналитиков, консультантов и рейтинговых агентств при необходимости.

**1.1. Принцип разграничения полномочий**

18. Права, обязанности и компетенции Единственного акционера, Совета директоров и Правления определяются согласно действующему законодательству Республики Казахстан, учредительным документам и закрепляются в них.

19. Государственный орган разграничивает свои полномочия в качестве Единственного акционера Общества и полномочия, связанные с выполнением государственных функций[[1]](#footnote-1) с целью предотвращения конфликта интересов, который не способствует как интересам Общества, так и Единственного акционера. Государственный орган осуществляет функции Единственного акционера Общества в целях увеличения долгосрочной стоимости (ценности) Общества с учетом стимулирования развития соответствующей отрасли и/или региона.

20. Общество осуществляет свою деятельность в рамках своей основной деятельности. Осуществление новых видов деятельности допускается при условии, что на данном рынке отсутствует конкуренция или участие Общества будет способствовать развитию малого и среднего бизнеса и/или будет соответствовать целям государственной политики в данной области.

При этом государственный орган, выступающий в качестве Единственного акционера Общества не должен создавать необоснованное искажение конкуренции на рынке по причине единичных регуляторных послаблений со стороны государственного органа, или путем создания регуляторных барьеров, несовместимых с подлинными задачами государственной политики с целью создания преимуществ Обществу.

21. В Обществе выстроена оптимальная структура активов. Государственный орган как Единственный акционер участвует в управлении Обществом исключительно посредством реализации полномочий Единственного акционера, предусмотренных в законодательных актах Республики Казахстан, уставом Общества и представительства в Совете директоров Общества.

22. Государственный орган как акционер Общества, предоставляет Обществу полную операционную самостоятельность и не вмешивается в оперативную (текущую) и инвестиционную деятельность Общества за исключением случаев, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, актами и поручениями Президента Республики Казахстан.

23. Сделки и отношения между Обществом, Единственным акционером и заинтересованными лицами осуществляются на обычной коммерческой основе в рамках действующего законодательства Республики Казахстан, за исключением случаев, когда одной из основных задач Общества, является реализация или содействие в реализации государственной политики по развитию тех или иных отраслей Республики Казахстан.

24. Общество не освобождается от применения общих законов, налоговых норм и правил, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

25. Общество, участвуя в закупках в качестве заказчика, применяет конкурентоспособные процедуры, прозрачные (с учетом принципа конфиденциальности) и недискриминационные.

26. Взаимоотношения между государственным органом и Обществом, осуществляются через Совет директоров и Правление Общества в соответствии с принципами надлежащего корпоративного управления. Роль и функции председателя совета директоров и председателя правления Общества четко разграничены и закреплены в документах Общества.

27. Общество раскрывает государственному органу как Единственному акционеру и совету директоров Общества всю необходимую информацию о деятельности Общества согласно законодательным актам Республики Казахстан и уставу Общества и обеспечивает прозрачность деятельности Общества перед всеми заинтересованными лицами.

28. Система корпоративного управления предусматривает взаимоотношения между:

1) Единственным акционером;

2) Советом директоров;

3) Правлением Общества;

4) заинтересованными сторонами;

5) иными органами, определяемыми в соответствии с Уставом.

Система корпоративного управления обеспечивает, в том числе:

1) соблюдение иерархии порядка рассмотрения вопросов и принятия решений;

2) четкое разграничение полномочий и ответственности между органами, должностными лицами и работниками;

3) своевременное и качественное принятие решений органами Общества;

4) эффективность процессов в деятельности Общества;

5) соответствие законодательству, настоящему Кодексу и внутренним документам Общества.

Обществом утверждены положения об органах и структурных подразделениях, а также должностные инструкции для соответствующих позиций.

29. Общество и должностные лица несут ответственность за рост долгосрочной стоимости и устойчивое развитие Общества, соответственно, и принимаемые решения и действия/бездействие, в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан и внутренними документами.

30. Одной из основных стратегических задач Общества – это рост долгосрочной стоимости и устойчивое развитие Общества, что отражается в стратегии развития и планах развития.

Основным элементом оценки эффективности деятельности Общества и Правления является система КПД. Единственный акционер через своих представителей в Совете директоров (либо путем письменного уведомления) направляет стратегические ориентиры и свои ожидания по КПД.

В целях достижения КПД, Обществом разработана стратегия развития и план развития в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

На ежегодной основе осуществляется оценка достижения КПД Общества. Данная оценка влияет на вознаграждение руководителя и членов Правления, принимается во внимание при их переизбрании, а также может явиться основанием для их отстранения от занимаемой должности досрочно.

**1.2. Принцип защиты прав и интересов Единственного акционера**

31. Корпоративное управление в Обществе основано на принципе защиты и уважения прав и законных интересов Единственного акционера и способствует эффективной деятельности Общества, в том числе росту активов Общества и поддержанию финансовой стабильности и прибыльности Общества. Соблюдение прав Единственного акционера является ключевым условием для привлечения инвестиций в Общество.

32. Единственный акционер имеет права, предусмотренные Законодательством, Уставом и внутренними документами Общества.

33. Корпоративное управление обеспечивает Единственному акционеру реализацию своих прав, связанных с участием в управлении Обществом. Единственный акционер имеет право обращаться в государственные органы для защиты своих прав и законных интересов в случае совершения органами Общества действий, нарушающих нормы Законодательства, положения Устава и Кодекса.

34. Порядок обмена информацией между Обществом и Единственным акционером регулируется Законодательством, Уставом и внутренними документами Общества.

**1.3 Принцип эффективного управления Обществом, Советом директоров и Правлением**

**1.3.1 Принципы эффективного управления Обществом Советом директоров**

35. Деятельность Совета директоров строится на принципах максимального соблюдения законных прав и реализации интересов Единственного акционера и Общества, разумности, эффективности, активности, добросовестности, честности, ответственности, точности в рамках своей компетенции.

36. Деятельность Совета директоров полностью подотчетна Единственному акционеру.

37. Директора должны действовать эффективно на основе полной информированности, добросовестно в интересах Единственного акционера и Общества.

38. Совет директоров обеспечивает прозрачность своей деятельности перед Единственным акционером.

39. В процессе принятия решений Советом директоров никакое лицо (или группа лиц) не должно иметь преимуществ, не обусловленных законодательством. Председатель Совета директоров и Председатель Правления не должны быть представлены одним и тем же лицом согласно законодательству.

40. Ответственность между Председателем Совета директоров и Председателем Правления должна быть четко разделена и закреплена в соответствующих внутренних документах Общества.

41. Разделение компетенций между Советом директоров и Правлением должно быть изложено в соответствующих Положениях о Совете директоров и Правлении.

42. Председатель Совета директоров организует работу Совета директоров и ведет его заседания, обеспечивает его эффективную деятельность по всем аспектам сферы его ответственности и подготавливает в установленном порядке повестку дня заседания, которая утверждается Советом директоров. Председатель Совета директоров обеспечивает эффективную связь с Единственным акционером. Председатель Совета директоров также обеспечивает эффективный вклад Директоров в деятельность Совета директоров, в частности, конструктивные отношения между Директорами и Правлением.

43. Количественный состав Совета директоров определяется уставом Общества, при этом не менее тридцати процентов от состава Совета директоров общества должны быть независимыми директорами.

44. Система оценки работы и справедливого вознаграждения Директоров должна обеспечивать стимулирование их работы в интересах Единственного акционера и Общества. Основой системы оценки работы каждого директора являются цели, задачи, обязанности и функции, закрепленные в положении о Совете директоров и плане работы Совета директоров Общества, а также оценка исполнения тех обязанностей и функций, которые в соответствии с рекомендациями международной передовой практики корпоративного управления позволяют Совету директоров наилучшим образом решать свои задачи и вносить максимальный вклад в обеспечение успешного и устойчивого развития Общества.

**1.3.2** **Принципы эффективного управления Обществом Правлением**

45. Исполнительный орган Общества является коллегиальным, Правление Общества возглавляет председатель Правления.

46. В процессе принятия решений Правлением никакое лицо (или группа лиц) не должно иметь преимуществ, не обусловленных законом.

47. Правление осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в целях выполнения задач и реализации стратегии развития Общества.

48. Основными принципами действия Правления являются законность, честность, добросовестность, разумность, регулярность, профессионализм, объективность.

49. Деятельность Правления полностью подотчетна Совету директоров и решениям Единственного акционера Общества.

**1.4. Принцип самостоятельной деятельности Общества**

50. Деятельность Общества осуществляется в целях наилучшего соблюдения прав и интересов Единственного акционера в соответствии с законодательством, Уставом и Кодексом. Общество осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Сделки и отношения между Обществом и Единственным акционером осуществляются в рамках законодательства.

**1.5. Принципы прозрачности и объективности раскрытия информации о деятельности Общества**

51. Общество в целях обеспечения возможности принятия Единственным акционером обоснованных решений, а также доведения до сведения Заинтересованных лиц информации о деятельности Общества, обеспечивает своевременное раскрытие перед Единственным акционером и Заинтересованными лицами достоверной информации об Обществе, в том числе о его финансовом положении, экономических показателях, результатах его деятельности, структуре собственности и управления.

52. При раскрытии и (или) опубликовании какой-либо информации, Обществом учитываются положения законодательства о коммерческой и иной охраняемой законодательством тайне.

**1.6. Принцип устойчивого развития**

53. Общество осознает важность своего влияния на экономику, экологию и общество, стремясь к росту долгосрочной стоимости, обеспечивает свое устойчивое развитие в долгосрочном периоде соответствующую лучшим международным стандартам, соблюдая баланс интересов заинтересованных сторон.

Общество в ходе осуществления своей деятельности оказывает влияние или испытывает на себе влияние заинтересованных сторон, которые могут оказывать как положительное, так и негативное воздействие на деятельность Общества, а именно на рост стоимости Общества, устойчивое развитие, репутацию и имидж, создавать или снижать риски. Общество уделяет важное значение надлежащему взаимодействию с заинтересованными сторонами.

54. Общество при определении заинтересованных сторон и взаимодействия с ними использует международные стандарты определения и взаимодействия с заинтересованными сторонами (Стандарт АА 1000 стандарт принципов подотчетности (Аccountability Principles Standard 2008), АА 1000 «Стандарт взаимодействия с заинтересованными сторонами» 2011 (АА 2011 Stakeholder Engagement Standard 2011), ISO 26000 Руководство по социальной ответственности (Guidance on Social Responsibility), GRI (Global Reporting Initiative) и другие).

Перечень заинтересованных сторон включает, но не ограничивается:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Заинтересованные стороны** | **Привносимый вклад, влияние** | **Ожидания, интерес** |
| Инвесторы, включая Единственного акционера, банки второго уровня | Финансовые ресурсы (собственный капитал, заемные средства) | Рентабельность вложенных инвестиций, своевременная выплата дивидендов, основного долга и вознаграждения |
| Работники, должностные лица | Человеческие ресурсы, лояльность | Высокая заработная плата, хорошие условия труда, профессиональное развитие |
| Профессиональные союзы | Содействие обеспечению социальной стабильности, регулированию трудовых отношению и разрешению конфликтов | Соблюдение прав работников, хорошие условия труда |
| Клиенты | Финансовые ресурсы путем приобретения продукции (товаров и услуг) организации | Получение высококачественных, безопасных товаров и услуг по приемлемой цене |
| Поставщики | Поставка ресурсов (товаров, работ и услуг) для создания стоимости | Надежный рынок сбыта, постоянный платежеспособный покупатель |
| Местные сообщества, население в местах осуществления деятельности, общественные организации | Поддержка в местах осуществления деятельности; лояльность и поддержка местных властей; благосклонное отношение; сотрудничество | Создание дополнительных рабочих мест, развитие региона |
| Правительство, государственные органы, Парламент | Государственное регулирование | Налоги, решение социальных задач |

55. Общество принимает меры по налаживанию диалога и долгосрочного сотрудничества с заинтересованными сторонами, составляет карту заинтересованных сторон, с учетом рисков и ранжируя с учетом зависимости (прямой или косвенной), обязательств, ситуации (уделяя особое внимание зонам повышенного риска), влияния, различных (разнообразных) перспектив.

Методы взаимодействия с заинтересованными сторонами включают, но не ограничивается следующими формами (АА 1000 «Стандарт взаимодействия с заинтересованными сторонами» 2011 (АА 2011 Stakeholder Engagement Standard 12011):

|  |  |
| --- | --- |
| **Уровень взаимодействия** | **Методы взаимодействия** |
| Консультации: двухстороннее взаимодействие; заинтересованные стороны отвечают на вопросы Общества и организаций | Опросники; фокус-группы; встречи с заинтересованными сторонами; публичные встречи; семинары; предоставление обратной связи посредством средств коммуникации; консультативные советы |
| Переговоры | Коллективные переговоры на основе принципов социального партнерства |
| Вовлеченность: Двухстороннее или многостороннее взаимодействие; наращивание опыта и знаний со всех сторон, заинтересованные стороны и организации действуют независимо | Многосторонние форумы; консультационные панели; процесс достижения консенсуса; процесс совместного принятия решений; фокус-группы; схемы предоставления обратной связи |
| Сотрудничество: Двухстороннее или многостороннее взаимодействие; совместное наращивание опыта и знаний, принятие решений и мер | Совместные проекты; совместные предприятия; партнерство; совместные инициативы заинтересованных сторон |
| Предоставление полномочий заинтересованные стороны (если применимо) принимают участие в управлении | Интеграция вопросов взаимодействия с заинтересованными сторонами в управление, стратегию и операционную деятельность |

56. Общество обеспечивает согласованность своих экономических, экологических и социальных целей для устойчивого развития в долгосрочном периоде, которое включает, в том числе, рост долгосрочной стоимости для Единственного акционера и инвесторов. Устойчивое развитие в Обществе состоит из трех составляющих: экономической, экологической и социальной.

57. Экономическая составляющая деятельности Общества направлена на рост долгосрочной стоимости, обеспечение интересов Единственного акционера и инвесторов, повышение эффективности процессов, рост инвестиций в создании и развитии более совершенных технологий, повышение производительности труда.

Экологическая составляющая Общества обеспечивает минимизацию воздействия на биологические и физические природные системы, оптимальное использование ограниченных ресурсов, применение экологичных, энерго- и материалосберегающих технологий, минимизацию, переработку и уничтожение отходов.

58. Социальная составляющая ориентирована на принципы социальной ответственности, которые в числе прочего включают обеспечение безопасности труда и сохранение здоровья работников, справедливое вознаграждение и уважение прав работников, индивидуальное развитие персонала, реализацию социальных программ для персонала, создание новых рабочих мест, спонсорство и благотворительность, проведение экологических и образовательных акций.

59. Общество проводит анализ своей деятельности и рисков по трем данным аспектам, а также стремиться не допускать или снижать негативное воздействие результатов своей деятельности на заинтересованные стороны.

Международные стандарты GRI 4 приводят следующую классификацию категорий и аспектов устойчивого развития:

|  |  |
| --- | --- |
| **Категория** | **Аспекты** |
| **Экономическая** | Экономическая результативность; присутствие на рынках; непрямые экономические воздействия; практики закупок |
| **Экологическая** | Материалы; энергия; вода; биоразнообразие; выбросы; сбросы и отходы; продукция и услуги; соответствие требованиям; транспорт; общая информация; экологическая оценка поставщиков; механизмы подачи жалобы на экологические проблемы |
| **Социальная** | Практика трудовых отношений и достойный труд, включают, в том числе, занятость, здоровье и безопасность на рабочем месте, обучение и образование, взаимоотношения сотрудников и руководства, разнообразие и равные возможности, равное вознаграждение для женщин и мужчин, оценку практики трудовых отношений поставщиков, механизмы подачи жалоб на практику трудовых отношений |
| Права человека, включают, в том числе, инвестиции, недопущение дискриминации, свободу ассоциации и ведения коллективных переговоров, детский труд, принудительный или обязательный труд, практику обеспечения безопасности, права коренных и малочисленных народов, оценку соблюдения поставщиками прав человека, механизмы подачи жалоб на нарушение прав человека |
| Общество, включает, в том числе, местные сообщества, противодействие коррупции, государственную политику, не препятствование конкуренции, соответствие требованиям, оценку воздействия поставщиков на общество, механизмы подачи жалоб на воздействие на общество |
| Ответственность за продукцию включает, в том числе, здоровье и безопасность потребителя, маркировку продукции и услуг, маркетинговые коммуникации, неприкосновенность частной жизни потребителя, соответствие требованиям |

60. Принципами в области устойчивого развития являются открытость, подотчетность, прозрачность, этичное поведение, уважение интересов заинтересованных сторон, законность, соблюдение прав человека, нетерпимость к коррупции, недопустимость конфликта интересов, личный пример.

Под принципами понимается следующее:

1) открытость – мы открыты к встречам, обсуждениям и диалогу; мы стремимся к построению долгосрочного сотрудничества с заинтересованными сторонами, основанного на учете взаимных интересов, соблюдении прав и баланса между интересами Общества и заинтересованных сторон;

2) подотчетность – мы осознаем свою подотчетность за воздействие на экономику, окружающую среду и общество; мы осознаем свою ответственность перед Единственным акционером и инвесторами за рост долгосрочной стоимости и устойчивого развития Общества в долгосрочном периоде; мы стремимся минимизировать отрицательное воздействие своей деятельности на окружающую среду и общество путем бережного отношения к ресурсам (включая энергию, сырье, воду), последовательного сокращения выбросов, отходов, и внедрения высокопроизводительных, энерго- и ресурсосберегающих технологий; мы платим налоги и иные предусмотренные законодательством сборы в государственный бюджет; мы сохраняем и создаем рабочие места в рамках своей стратегии развития и возможностей; мы стремимся содействовать развитию местности, в которой осуществляем деятельность в рамках своей стратегии и в пределах имеющихся финансовых возможностей; мы продуманно и разумно принимаем решения и совершаем действия на каждом уровне, начиная от уровня должностных лиц и завершая работниками; мы стремимся внедрять инновационные технологии, направленные на бережное и ответственное использование ресурсов, повышение производительности труда; наши услуги должны соответствовать стандартам здоровья и безопасности потребителей, установленным законодательством, и быть надлежащего качества; мы дорожим нашими клиентами;

3) прозрачность – наши решения и действия должны быть ясными и прозрачными для заинтересованных сторон. Мы своевременно раскрываем предусмотренную законодательством и нашими документами информацию, с учетом норм по защите конфиденциальной информации;

4) этичное поведение – в основе наших решений и действий наши ценности, такие как уважение, честность, открытость, командный дух и доверие, добросовестность и справедливость;

5) уважение – мы уважаем права и интересы заинтересованных сторон, которые следуют из законодательства, заключенных договоров, или опосредованно в рамках деловых взаимоотношений;

6) законность – наши решения, действия и поведение соответствуют законодательству Республики Казахстан и решениям органов Общества;

7) соблюдение прав человека – мы соблюдаем и способствуем соблюдению прав человека, предусмотренных Конституцией Республики Казахстан, законами Республики Казахстан и международными документами,; мы категорически не приемлем и запрещаем использование детского труда; наши работники – наша главная ценность и основной ресурс, от уровня их профессионализма и безопасности напрямую зависят результаты нашей деятельности и стоимость, создаваемая для инвесторов. Поэтому мы привлекаем на открытой и прозрачной основе профессиональных кандидатов с рынка труда и развиваем своих работников на основе принципа меритократии; обеспечиваем безопасность и охрану труда наших работников; проводим оздоровительные программы и оказываем социальную поддержку работникам; создаем эффективную систему мотивации и развития работников; развиваем корпоративную культуру;

8) нетерпимость к коррупции – коррупция разрушает стоимость, которую создают наши организации для нашего акционера, инвесторов, иных заинтересованных сторон и общества в целом; мы объявляем нетерпимость к коррупции в любых ее проявлениях во взаимодействии со всеми заинтересованными сторонами. Должностные лица и работники, вовлеченные в коррупционные дела, подлежат увольнению и привлечению к ответственности в порядке, предусмотренном законами; системы внутреннего контроля в Обществе включают, в том числе меры, направленные на недопущение, предотвращение и выявление коррупционных правонарушений; организации следует развивать диалог с заинтересованными сторонами, чтобы повышать их информированность в борьбе с коррупцией;

9) недопустимость конфликта интересов – серьезные нарушения, связанные с конфликтом интересов, могут нанести ущерб репутации Общества и подорвать доверие к ним со стороны акционера и иных заинтересованных сторон; личные интересы должностного лица или работника не должны оказывать влияния на беспристрастное выполнение ими своих должностных, функциональных обязанностей; в отношениях с партнерами Общество, рассчитывая на установление и сохранение фидуциарных отношений, при которых стороны обязаны действовать по отношению друг к другу максимально честно, добросовестно, справедливо и лояльно, предпринимают меры к предупреждению, выявлению и исключению конфликта интересов;

10) личный пример – каждый из нас ежедневно в своих действиях, поведении и при принятии решений способствует внедрению принципов устойчивого развития; должностные лица и работники, занимающие управленческие позиции, своим личным примером должны мотивировать к внедрению принципов устойчивого развития.

61. В Обществе существует система управления в области устойчивого развития, которая включает, но не ограничивается, следующими элементами:

1) приверженность принципам устойчивого развития на уровне Совета директоров, Правления и работников;

2) анализ внутренней и внешней ситуации по трем составляющим (экономика, экология, социальные вопросы);

3) определение рисков в области устойчивого развития в социальной, экономической и экологической сферах;

4) построение карты заинтересованных сторон;

5) определение целей и КПД в области устойчивого развития, разработка плана мероприятий и определение ответственных лиц;

6) интеграция устойчивого развития в ключевые процессы, включая управление рисками, планирование, управление человеческими ресурсами, инвестиции, отчетность, операционная деятельность и другие, а также в стратегию развития и процессы принятия решений;

7) повышение квалификации должностных лиц и работников в области устойчивого развития;

8) регулярный мониторинг и оценка мероприятий в области устойчивого развития, оценка достижения целей и КПД, принятие корректирующих мер, внедрение культуры постоянных улучшений.

Совет директоров и Правление Общества обеспечивают формирование надлежащей системы в области устойчивого развития и ее внедрение. Все работники и должностные лица на всех уровнях вносят вклад в устойчивое развитие.

62. Обществом разрабатывается планы мероприятий в области устойчивого развития посредством:

1) тщательного, глубокого и продуманного анализа текущей ситуации по трем основным сферам: экономической, экологической и социальной; при проведении данного анализа важным является достоверность, своевременность и качество информации;

2) определения рисков в области устойчивого развития; риски распределяются в соответствии с тремя направлениями устойчивого развития, могут также влиять на смежные направления и захватывать другие риски. Для определения рисков проводится анализ как внутренних, так и внешних факторов воздействия на Общество;

3) определения заинтересованных сторон и их влияния на деятельность;

4) регулярного мониторинга и оценки реализации целей, мероприятий достижения целевых показателей;

5) систематизированного и конструктивного взаимодействия с заинтересованными сторонами, получения обратной связи;

6) реализации сформированного плана;

7) постоянного мониторинга и регулярной отчетности;

8) анализа и оценки результативности плана, подведения итогов и принятия корректирующих и улучшающих мер.

Устойчивое развитие интегрировано в:

1) систему управления;

2) стратегию развития;

3) ключевые процессы, включая управление рисками, планирование (долгосрочный (стратегия), среднесрочный (5-летний план развития) и краткосрочный (годовой бюджет) периоды), отчетность, управление рисками, управление человеческими ресурсами, инвестиции, операционная деятельность и другие, а также в процессы принятия решений на всех уровнях начиная от органов (Единственный акционер, Совет директоров, Правление), и завершая рядовыми работниками.

63. Совет директоров Общества осуществляет стратегическое руководство и контроль за внедрением устойчивого развития. Правление Общества формирует соответствующий план мероприятий и вносит его на рассмотрение Совета директоров.

В целях тщательной подготовки вопросов устойчивого развития создается комитет или делегируются в круг компетенций одного из действующих комитетов при Совете директоров Общества вопрос устойчивого развития.

Информация по устойчивому развитию Общества входить в состав годового отчета Общества.

64. Общество включает и соблюдает принципы и стандарты устойчивого развития в соответствующие контракты (соглашения, договоры) с партнерами и принимает с партнерами комплексные меры по внедрению принципов и стандартов устойчивого развития.

Общество при выявлении риска, связанного с оказанием партнерами негативного воздействия на экономику, экологию и общество, принимает меры, направленные на прекращение или предупреждение такого воздействия.

65. В случае непринятия или ненадлежащего выполнения партнером принципов и стандартов устойчивого развития, принимается во внимание важность данного партнера для Общества и меры воздействия на него и возможность его замены.

**1.7. Принцип управления рисками, внутренний контроль и аудит**

**1.7.1. Управление рисками**

66. В Обществе существует эффективно функционирующая система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении Обществом своих стратегических и операционных целей, и представляющая собой совокупность организационных политик, процедур, норм поведения и действий, методов и механизмов управления, создаваемых Советом директоров и Правлением Общества для обеспечения:

1) оптимального баланса между ростом стоимости Общества, прибыльностью и сопровождаемыми их рисками;

2) эффективности финансово-хозяйственной деятельности и достижения финансовой устойчивости Общества;

3) сохранности активов и эффективного использования ресурсов Общества;

4) полноты, надежности и достоверности финансовой и управленческой отчетности;

5) соблюдения требований законодательства Республики Казахстан и внутренних документов Общества;

6) надлежащего внутреннего контроля для предотвращения мошенничества и обеспечения эффективной поддержки функционирования основных и вспомогательных бизнес-процессов и анализа результатов деятельности.

67. Совету директоров Общества утверждает внутренние документы, определяющие принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля, исходя из задач этой системы.

68. Организация эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе нацелена на построение системы управления, способной обеспечить точное понимание разумности и приемлемости уровня рисков работниками, менеджментом, органами Общества при принятии ими решений, быстро реагировать на риски, осуществлять контроль над основными и вспомогательными бизнес-процессами и ежедневными операциями, а также осуществлять незамедлительное информирование руководства соответствующего уровня о любых существенных недостатках..

Принципы и подходы к организации эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля предусматривают:

1) определение целей и задач системы управления рисками и внутреннего контроля;

2) организационную структуру системы управления рисками и внутреннего контроля с охватом всех уровней принятия решений и с учетом роли соответствующего уровня в процессе разработки, утверждения, применения и оценки системы управления рисками и внутреннего контроля;

3) основные требования к организации процесса управления рисками (подходы к определению риск-аппетита, порядок идентификации и оценки рисков, определение методов реагирования, мониторинг и другие);

4) требования к организации системы внутреннего контроля и проведению контрольных процедур (характеристика ключевых областей и основных компонентов системы внутреннего контроля, порядок оценки эффективности и отчетности в области внутреннего контроля и другие).

Во внутренних нормативных документах Общества закреплены ответственность Совета директоров и Правления Общества по организации и обеспечению эффективного функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля на консолидированной основе.

69. Каждое должностное лицо Общества обеспечивает надлежащее рассмотрение рисков при принятии решений.

Правление Общества обеспечивает внедрение процедур управления рисками работниками, обладающими соответствующей квалификацией и опытом.

Правление:

1) обеспечивает разработку и внедрение утвержденных Советом директоров внутренних документов в области управления рисками и внутреннего контроля;

2) обеспечивает создание и эффективное функционирование системы управления рисками и внутреннего контроля путем практической реализации и непрерывного осуществления, закрепленных за ним принципов и процедур управления рисками и внутреннего контроля;

3) отвечает за выполнение решений Совета директоров и рекомендаций комитета по аудиту в области организации системы управления рисками и внутреннего контроля;

4) осуществляет мониторинг системы управления рисками и внутреннего контроля в соответствии с требованиями внутренних документов;

5) обеспечивает совершенствование процессов и процедур управления рисками и внутреннего контроля с учетом изменений во внешней и внутренней среде бизнеса.

В целях реализации принципов внутреннего контроля и обеспечения эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля Правление Общества распределяет полномочия, обязанности и ответственность за конкретные процедуры управления рисками и внутреннего контроля между руководителями нижеследующего уровня и/или руководителями структурных подразделений/владельцами бизнес-процессов.

Руководители структурных подразделений/владельцы бизнес-процессов в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие системы управления рисками и внутреннего контроля во вверенных им функциональных областях деятельности Общества.

70. Организационная структура системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе предусматривает наличие структурного подразделения, ответственного за вопросы управления рисками и внутреннего контроля (либо при необходимости данные функции могут быть возложены на службу внутреннего аудита), к задачам которой относятся:

1) общая координация процессов управления рисками и внутреннего контроля;

2) разработка методических документов в области управления рисками и внутреннего контроля и оказание методологической поддержки владельцам бизнес-процессов и работникам в процессе идентификации, документирования рисков, внедрения, мониторинга и совершенствования контрольных процедур, формирования планов мероприятий по реагированию на риски и планов мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, отчетов по их исполнению;

3) организация обучения работников в области управления рисками и внутреннего контроля;

4) анализ портфеля рисков и выработка предложений по стратегии реагирования и перераспределения ресурсов в отношении управления соответствующими рисками;

5) формирование сводной отчетности по рискам;

6) осуществление оперативного контроля за процессом управления рисками структурными подразделениями;

7) подготовка и информирование Совета директоров и/или Правления Общества о статусе системы управления рисками, имеющихся угроз и предложении по их предупреждению/нивелированию.

Руководитель, курирующий функцию управления рисками и внутреннего контроля, не являлся владельцем риска, что обеспечивает его независимость и объективность. Функции по управлению рисками и внутреннему контролю с функциями, связанными с экономическим планированием, корпоративным финансированием, казначейством, принятием инвестиционных решений в Обществе не совмещены.

71. Система управления рисками и внутреннего контроля предусматривает процедуру идентификации, оценки и мониторинга всех существенных рисков, а также принятие своевременных и адекватных мер по снижению уровня рисков.

Процедуры по управлению рисками обеспечивают быстрое реагирование на новые риски, их четкую идентификацию и определение владельцев риска. В случае любых непредвиденных изменений в конкурентной или экономической среде Общества, осуществляется переоценка карты рисков и ее соответствие риск-аппетиту.

Советом директоров утверждается общий уровень аппетита к риску и уровни толерантности в отношении ключевых рисков, которые закрепляются внутренними документами Общества.

Уровни толерантности по ключевым рискам пересматриваются в случае возникновения существенных событий, установлены лимиты ограничивающие риски в повседневной деятельности.

Общество на ежегодной основе проводить идентификацию и оценку рисков, которые отражаются в регистре рисков, карте рисков, плане мероприятий по реагированию на риски (улучшение процессов, стратегии минимизации), утверждаемых Советом директоров. Отчеты по рискам выносятся на заседания Совета директоров не реже одного раза в квартал.

72. В Обществе внедрены прозрачные принципы и подходы в области управления рисками и внутреннего контроля, практика обучения работников и должностных лиц о системе управления рисками, а также процесс документирования и своевременного доведения необходимой информации до сведения должностных лиц. Работники Общества и организаций ежегодно, а также при приеме на работу проходят обучение/вводный инструктаж для ознакомления с принятой системой управления рисками и внутреннего контроля.

В рамках системы управления рисками и внутреннего контроля существует безопасный, конфиденциальный и доступный способ (горячая линия) информирования Совета директоров (комитета по аудиту) и подразделения внутреннего аудита о фактах нарушений законодательства Республики Казахстан, внутренних процедур, Кодекса деловой этики любым работником и должностным лицом Общества.

**1.7.2. Внутренний контроль и аудит**

73. В Обществе создана служба внутреннего аудита для систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и практики корпоративного управления.

74. Служба внутреннего аудита осуществляет свою деятельность на основе риск-ориентированного годового аудиторского плана, утверждаемого Советом директоров Общества. Результаты аудиторских отчетов, ключевые обнаружения и соответствующие рекомендации ежеквартально выносятся на рассмотрение Совета директоров.

Руководитель службы внутреннего аудита принимает во внимание концепцию управления рисками, принятую в Обществе, а также применяет собственное суждение о рисках, сформированное после консультаций с Правлением Общества и комитетом по аудиту.

75. При осуществлении своей деятельности служба внутреннего аудита проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками, оценку корпоративного управления с применением общепринятых стандартов деятельности в области внутреннего аудита и корпоративных стандартов.

Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:

1) проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

2) проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, выявление результатов деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений на соответствие поставленным целям;

3) определение адекватности критериев, установленных Правлением Общества для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

4) выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) достичь поставленных целей;

5) оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых на всех уровнях управления;

6) проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;

7) проверку обеспечения сохранности активов Общества;

8) проверку соблюдения требований законодательства Республики Казахстан, Устава и внутренних документов Общества.

Оценка эффективности системы управления рисками включает:

1) проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);

2) проверку полноты выявления и корректности оценки рисков исполнительным органом на всех уровнях его управления;

3) проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

4) проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

Оценка корпоративного управления включает проверку:

1) соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

2) порядка постановки целей, мониторинга и контроля их достижения;

3) уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;

4) обеспечения прав Единственного акционера, в том числе подконтрольных организаций, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

5) процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ей организаций.

76. Общество проводит ежегодный аудит финансовой отчетности посредством привлечения независимого и квалифицированного аудитора, который как стороннее лицо предоставляет объективное мнение заинтересованным сторонам о достоверности финансовой отчетности и ее соответствия требованиям МСФО. Нормы в части ежегодного аудита применяются, если проведение аудита годовой финансовой отчетности предусмотрено законодательством Республики Казахстан и/или внутренними документами.

Выбор внешнего аудитора осуществляется на основе конкурса. Важную роль в процессе отбора играет комитет по аудиту Совета директоров Общества, членов которого следует, включить в состав конкурсной комиссии.

При определении независимости членов комиссии по выбору внешнего аудитора учитываются следующие основные параметры: характер финансовых или деловых отношений каждого члена комиссии с внешним аудитором; характер родственных связей каждого члена комиссии с представителями внешнего аудитора.

77. Привлекаемый внешний аудитор не должен оказывать Обществу консультационных услуг, которые могут стать угрозой независимости внешнего аудитора, не должны практиковаться случаи приема на руководящие должности бывших членов аудиторской команды ранее, чем через два года после их увольнения из аудиторской организации. Общество обеспечивает раскрытие подробной информации о привлекаемом внешнем аудиторе. В обществе регламентированы вопросы по выбору и взаимодействию с внешним аудитором.

78. Заинтересованные стороны должны быть уверены в достоверности финансовой отчетности Общества посредством привлечения внешнего аудитора, соответствующего следующим критериям: высокий уровень квалификации специалистов аудиторской организации; значительный опыт работы и положительная репутация (как на казахстанском рынке, так и на международном рынке (при необходимости); знание бизнеса отрасли; соблюдение аудиторской организацией международных стандартов аудита, законодательства Республики Казахстан в области аудиторской деятельности, Кодекса этики профессиональных бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров; эффективность работы по выявлению недочетов и представлению рекомендаций по совершенствованию внутренних контролей по процессу подготовки финансовой отчетности.

79. Общество утверждает документы, регулирующие порядок осуществления аудита и взаимоотношений с внешним аудитором, в том числе процесс выбора внешнего аудитора, полномочия и функции конкурсной комиссии, вопросы оказания аудиторской организацией консультационных услуг, не связанных с аудитом финансовой отчетности и прочей информации, вопросы ротации аудиторских организаций и старшего персонала аудиторской организации, вопросы приема на работу бывших сотрудников аудиторской организации.

В Обществе периодически, как минимум один раз в пять лет, осуществляется ротация партнера по проекту, несущего основную ответственность за аудит.

**1.8. Принципы законности и этики**

80. Общество действует в строгом соответствии с законодательством, общепринятыми принципами деловой этики, Уставом, положениями Кодекса, внутренними документами Общества и своими договорными обязательствами.

81. Отношения между Единственным акционером, членами Совета директоров и Правления строятся на взаимном доверии, уважении, подотчетности и контроле.

**1.9. Принцип эффективной дивидендной политики**

82. Общество следует нормам законодательства и внутреннему документу Общества, определяющему дивидендную политику Общества. Одним из основных принципов дивидендной политики является обеспечение простого и прозрачного механизма определения размера дивидендов и условий их выплат.

83. Дивидендная политика Общества должна быть достаточно прозрачной и доступной для изучения Единственным акционером, потенциальными инвесторами и общественностью Республики Казахстан.

**1.10. Политика регулирования корпоративных конфликтов и конфликта интересов**

84. Должностные лица, равно как и работники Общества, выполняют свои профессиональные функции эффективно в интересах Общества и Единственного акционера, избегая корпоративных конфликтов и конфликта интересов.

В случае наличия (возникновения) корпоративных конфликтов и конфликта интересов Должностные лица и работники Общества должны своевременно сообщать корпоративному секретарю или Омбудсмену о наличии (возникновении) корпоративных конфликтов и конфликта интересов для обеспечения своевременного и надлежащего урегулирования корпоративных конфликтов и конфликта интересов.

85. Должностные лица, равно как и работники Общества, обеспечивают полное соответствие своей деятельности законодательству, положениям Устава, Кодекса, внутренним документам Общества, этическим стандартам и общепринятым нормам деловой этики.

**1.10.1 Политика регулирования корпоративных конфликтов**

86. Эффективность работы по предупреждению и урегулированию корпоративных конфликтов предполагает, прежде всего, максимально полное и скорейшее выявление корпоративных конфликтов, в случае если они возникли или могут возникнуть в Обществе, и четкую координацию действий всех органов Общества.

87. В целях обеспечения объективности оценки корпоративного конфликта и создания условий для эффективного урегулирования корпоративного конфликта, лица, чьи интересы затрагивает или может затронуть корпоративный конфликт, не должны принимать участия в урегулировании корпоративного конфликта.

88. Совет директоров утверждает и периодически пересматривает политику и правила урегулирования корпоративных конфликтов, при которых их решение будет максимально отвечать интересам Общества и Единственного акционера, являясь при этом законным и обоснованным.

89. В случае возникновения корпоративных конфликтов участники корпоративных конфликтов изыскивают пути их решения путем переговоров в целях обеспечения эффективной защиты, как прав Единственного акционера, так и деловой репутации Общества.

При невозможности решения корпоративных конфликтов путем переговоров, они разрешаются в соответствии с законодательством и внутренними документами Общества.

90. Председатель Правления от имени Общества должен осуществлять урегулирование корпоративных конфликтов по всем вопросам, принятие решений по которым не отнесено к компетенции Совета директоров.

91. Совет директоров осуществляет урегулирование корпоративных конфликтов по вопросам, относящимся к его компетенции. В этом случае на Корпоративного секретаря возлагается обязанность информирования Совета директоров о сути корпоративного конфликта и роль посредника в разрешении корпоративного конфликта.

Совет директоров рассматривает отдельные корпоративные конфликты, относящиеся к компетенции председателя Правления, в случае если предметом конфликта являются действия (бездействие) председателя Правления или Правления либо принятые ими акты.

**1.10.2 Политика регулирования конфликта интересов**

92. Конфликт интересов определяется как ситуация, в которой личная заинтересованность Должностного лица или работника Общества влияет или может повлиять на беспристрастное исполнение им своих должностных обязанностей.

93. Должностные лица и работники Общества не должны допускать ситуации, в которой возможно возникновение конфликта интересов, ни в отношении себя (или связанных с собой лиц), ни в отношении других.

94. Основные принципы предотвращения конфликта интересов закрепляются в Кодексе деловой этики Общества, утверждаемом Советом директоров.

## 2. Внутренние документы Общества

95. Конкретная структура, процедуры и практика корпоративного управления регулируются Уставом и внутренними документами Общества, в том числе:

о Совете директоров;

о Правлении;

о Комитетах;

о Корпоративном секретаре;

о системе внутреннего контроля;

об управлении рисками;

о раскрытии информации.

Вышеперечисленные документы разрабатываются в соответствии с законодательством, Уставом, Кодексом и признанными в международной практике принципами корпоративного управления.

## 3. Общая структура корпоративного управления

96. Разделение компетенции между органами Общества должно быть изложено ясно и гарантировать соблюдение и защиту законных прав и интересов Единственного акционера.

97. Органы Общества должны иметь полномочия и ресурсы для качественного выполнения своих обязательств профессиональным и предметным способом. Более того, их управление должно быть эффективным, своевременным, прозрачным и полностью объяснимым.

Органы Общества:

Общее собрание акционеров (поскольку все голосующие акции принадлежат одному акционеру, высшим органом Общества является Единственный акционер) – высший орган Общества;

Совет директоров – орган управления, осуществляющий общее руководство его деятельностью и контроль над деятельностью Правления;

Правление – коллегиальный исполнительный орган, руководящий текущей деятельностью Общества;

Служба внутреннего аудита – орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, оценку в области внутреннего контроля, управления рисками, исполнения документов в области корпоративного управления и консультирование в целях совершенствования деятельности Общества.

98. Обеспечение соблюдения органами и Должностными лицами Общества процедур, направленных на обеспечение прав и интересов Единственного акционера, а также следования Общества нормам Законодательства в сфере корпоративного управления, положениям Устава, Кодекса и иным внутренним документам Общества возлагается на корпоративного секретаря. Корпоративный секретарь также способствует эффективному обмену информацией между органами Общества и выполняет функции советника для членов Совета директоров и Правления Общества по вопросам корпоративного управления.

99. Взаимоотношения между Обществом и дочерними и зависимыми организациями осуществляются в рамках утвержденных корпоративных процедур, через соответствующие органы Общества и его дочерних и зависимых организаций.

# Глава 2. Надлежащая практика работы Совета директоров и Правления

100. Общество считает наличие профессионального и независимого Совета директоров важным элементом эффективного корпоративного управления. Правление также играет значимую роль в процессе управления Обществом. Эффективное взаимодействие между двумя этими органами и четкое разграничение их полномочий является ключевым фактором в обеспечении надлежащей практики корпоративного управления.

## 1. Совет директоров

**1.1. Функции Совета директоров**

101. Совет директоров осуществляет свои функции в соответствии с законодательством, Уставом, Кодексом, Положением о Совете директоров и иными внутренними документами Общества.

102. Совет директоров определяет стратегические цели, приоритетные направления развития и устанавливает основные ориентиры деятельности Общества на долгосрочную перспективу, являющиеся составной частью стратегии развития Общества, обеспечивает наличие необходимых финансовых ресурсов для осуществления поставленных целей. Совет директоров осуществляет контроль над деятельностью Правления.

Совет директоров производит объективную оценку следования утвержденной стратегии развития Общества с учетом рыночной ситуации, финансового состояния Общества и других факторов, оказывающих влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

103. К компетенции Совета директоров относится утверждение внутренних процедур Общества по управлению рисками, обеспечение соблюдения, а также анализ эффективности и совершенствование таких процедур. При этом данные процедуры предусматривают своевременное уведомление Совета директоров о существенных недостатках в системе управления рисками.

104. Совет директоров по мере необходимости, но не реже одного раза в год, обеспечивает проведение пересмотра эффективности системы внутреннего контроля Общества и отчитывается Единственному акционеру о проделанной работе.

Совет директоров несут ответственность за обеспечение соответствующего диалога с Единственным акционером. Председатель Совета директоров обеспечивает, чтобы точка зрения Единственного акционера доходила до Совета директоров в целом.

105. Все Директора должны действовать эффективно и принимать решения объективно в интересах Общества и Единственного акционера.

Каждый Директор обязан участвовать на всех заседаниях Совета директоров и Комитета, в состав которого он входит. Отступление от данной нормы допускается в исключительных случаях, предусмотренных в Положении о Совете директоров.

106. Совет директоров принимает решения о предоставлении согласия относительно возможности работать и/или занимать должность (и) в других организациях членам Совета директоров (за исключением Независимых директоров и членов Совета директоров, являющихся государственными служащими), членам Правления, корпоративному секретарю, руководителю службы внутреннего аудита и иным работникам, назначение или согласование назначения которых осуществляется Советом директоров.

107. Совет директоров в соответствии с внутренними документами проводит оценку своей деятельности и работы отдельных Директоров, Правления, Председателя Правления и членов Правления, Службы внутреннего аудита и ее руководителя, корпоративного секретаря.

**1.2. Формирование Совета директоров**

108. Структура состава Совета директоров должна обеспечивать справедливое и объективное представление интересов и защиту прав Единственного акционера.

109. Определение срока полномочий Совета директоров, избрание его членов и досрочное прекращение их относятся к исключительной компетенции Единственного акционера. Количественный состав Совета директоров определяется уставом Общества, при этом количество независимых директоров должно быть не менее тридцати процентов от количественного состава Совета директоров.

Совет директоров обеспечивает вновь избранным Директорам предоставление необходимой информации для выполнения своих должностных обязанностей.

Совет директоров организует соответствующее обучение для избранных Директоров для полноценного вступления в должность, а также регулярное совершенствование знаний и навыков Директоров, необходимых для их работы в составе Совета директоров.

110. Отношения между Независимыми директорами и Обществом оформляются договорами в соответствии с законодательством, Кодексом и внутренними документами Общества.

Срок действия договоров составляет один год, с возможностью их продления на тех же или иных условиях сроком на один год, но не более трех лет.

Договоры должны содержать права, обязанности, ответственность сторон и другие существенные условия, а также обязательства Независимого директора по соблюдению положений Кодекса, в том числе уделять достаточное количество времени для выполнения возлагаемых на них функций, о неразглашении внутренней информации об Обществе после прекращения его деятельности на срок, установленный Советом директоров и дополнительные обстоятельства, обусловленные требованиями к статусу и функциям Независимых директоров (в части своевременного заявления об утрате независимости и др.).

Единственным акционером может быть утвержден типовой договор с Независимым директором.

111. Порядок избрания и прекращения полномочий Директора, ознакомления Директора с внутренними документами Общества и процессами деятельности при вступлении в должность, порядок добровольного сложения полномочий, порядок созыва и проведения заседаний Совета директоров, и другие вопросы, связанные с деятельностью Совета директоров, определяются Законодательством, Уставом, Кодексом, Положением о Совете директоров и другими внутренними документами Общества.

112. Совет директоров в годовом отчете о своей деятельности, представляемого Единственному акционеру в составе годового отчета Общества, должен указать каждого Директора, которого он считает независимым. Совет директоров должен установить, являлся ли Директор независимым при принятии решений; указать причины признания Директора независимым, отразив при этом соответствие Директора критериям независимости по Законодательству, а также существование отношений или обстоятельств, которые могут оказать влияние на признание Директора независимым, в том числе, если Директор:

является аффилиированным лицом Общества и не являлся им в течение трех лет, предшествовавших его избранию в Совет директоров (за исключением случая его пребывания на должности Независимого директора Общества);

является аффилиированным лицом по отношению к аффилиированным лицам Общества;

связан подчиненностью с Должностными лицами Общества или организаций — аффилиированных лиц Общества и не был связан подчиненностью с данными лицами в течение трех лет, предшествовавших его избранию в Совет директоров;

является аудитором Общества и не являлся им в течение трех лет, предшествовавших его избранию в Совет директоров;

участвует в аудите Общества в качестве аудитора, работающего в составе аудиторской организации, и не участвовал в таком аудите в течение трех лет, предшествовавших его избранию в Совет директоров;

является государственным служащим.

**1.3. Комитеты при Совете директоров**

113. Для рассмотрения наиболее важных вопросов и подготовки рекомендаций Совету директоров могут создаваться следующие Комитеты:

Комитет по аудиту;

Комитет по назначениям и вознаграждениям;

Комитет по стратегическому планированию;

Комитет по социальным вопросам;

иные Комитеты по усмотрению Совета директоров.

114. Комитеты создаются в целях содействия эффективному выполнению функций Совета директоров.

Деятельность Комитетов регулируется законодательством, Уставом, Кодексом и внутренними документами Общества, утверждаемыми Советом директоров, содержащими положения о составе, компетенции, порядке избрания членов Комитета, порядке работы Комитетов, а также о правах и обязанностях их членов. Единственный акционер вправе ознакомиться с Положениями о Комитетах.

115. Комитеты создаются Советом директоров из Директоров, один из которых избирается председателем Комитета. В случае необходимости в составы Комитетов могут включаться эксперты без права голоса, обладающие необходимыми профессиональными знаниями для работы в конкретном Комитете. Сроки полномочий членов Комитетов совпадают со сроками их полномочий в качестве Директоров.

Председатель Правления не может быть членом Комитета. Никто, кроме председателя Комитета, его членов и секретаря Комитета не имеет право присутствовать на заседаниях Комитетов. Присутствие на заседаниях Комитетов для остальных лиц допускается только по приглашению соответствующего Комитета.

116. Совет директоров и Комитеты ежегодно составляют план своей работы, их заседания должны проводиться регулярно. Протокол заседания Комитета предоставляется в Совет директоров. Годовой отчет Совета директоров о проделанной работе в составе годового отчета Общества должен содержать отдельный раздел о работе Комитетов.

Совет директоров имеет право в любое время в течение года потребовать у Комитетов представить отчет о текущей деятельности Комитетов. Сроки подготовки и представления такого отчета определяются Советом директоров.

**Комитет по аудиту**

117. Комитет по аудиту должен состоять как минимум из трех Директоров, два из которых являются Независимыми директорами. Председатель Комитета по аудиту избирается из числа Независимых директоров – членов Комитета по аудиту.

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

118. Деятельность Комитета по аудиту направлена на оказание содействия Совету директоров по вопросам внешнего и внутреннего аудита, финансовой отчетности, внутреннего контроля и управления рисками, соблюдения законодательства, рассмотрение вопросов назначения, постановки мотивационных КПД, оценки деятельности, вознаграждения руководителя и работников службы внутреннего аудита, а также другим вопросам по поручению Совета директоров.

**Комитет по назначениям и вознаграждениям**

119. Комитет по назначениям и вознаграждениям состоит как минимум из трех Директоров, два из которых являются Независимыми директорами. Председатель Комитета по назначениям и вознаграждениям избирается Советом директоров из числа Независимых директоров.

Члены комитета обладают необходимыми знаниями и практическим опытом в области управления персоналом и оценки его деятельности, а также в сфере корпоративного управления.

120. Комитет по назначениям и вознаграждениям определяет критерии подбора кандидатов в члены Совета директоров, кандидатуры топ-менеджеров, вырабатывает политику Общества в области вознаграждения данных лиц, производит регулярную оценку деятельности членов Совета директоров и топ-менеджеров.

121. Базовые функции Комитета включают вопросы назначения (избрания), постановки мотивационных КПД, оценки деятельности, вознаграждения и планирования преемственности руководителя и членов Правления, вопросы назначения и вознаграждения корпоративного секретаря, а также участие в рассмотрении указанных вопросов в отношении состава самого Совета директоров, в случаях предоставления таких полномочий Единственным акционером. В этом случае, членам Комитета по назначениям и вознаграждениям рекомендуется не допускать возникновения ситуации с конфликтом интересов и не принимать участие при рассмотрении вопросов собственного назначения и/или вознаграждения.

**Комитет по стратегическому планированию**

122. Комитет по стратегическому планированию состоит как минимум из трех Директоров. Председатель Комитета по стратегическому планированию избирается из числа членов Совета директоров на срок исполнения Советом директоров своих полномочий на одном из первых заседаний Совета директоров. Решение об избрании принимается простым большинством голосов от общего числа членов Совета директоров.

При необходимости в состав комитета по стратегическому планированию могут привлекаться эксперты, имеющие соответствующий опыт и компетенцию. Члены комитета, не являющиеся членами Совета директоров, назначаются Советом директоров по представлению Председателя Комитета.

123. Базовыми функциями комитета по стратегическому планированию является разработка и представление Совету директоров Общества рекомендаций по вопросам выработки приоритетных направлений деятельности Общества и стратегии его развития, включая вопросы по разработке мероприятий, способствующих повышению эффективности деятельности Общества, его долгосрочной стоимости и устойчивого развития.

**Комитет по социальным вопросам**

124. Комитет по социальным вопросам состоит как минимум из трех Директоров. Председатель Комитета по социальным вопросам избирается Советом директоров. В случае необходимости в состав Комитета могут включаться эксперты без права голоса, обладающие необходимыми профессиональными знаниями для работы в Комитете.

125. Комитет по социальным вопросам подготавливает рекомендации и предложения по вопросам, касающимся разработки политики оказания социальной поддержки работников Общества и перечня видов социальной поддержки, а также способствует разрешению социальных вопросов.

**1.4. Организация деятельности Совета директоров**

126. Деятельность Совета директоров основывается на принципах разумности, эффективности, активности, добросовестности, честности, ответственности.  Заседания Совета директоров проводятся в соответствии с планом, составляемым ежегодно с начала срока его полномочий, исходя из принципа рациональности, эффективности и регулярности. Совет директоров должен заседать не реже шести раз в году.

127. Совет директоров разрабатывает и следует внутренним процедурам по подготовке и проведению заседаний Совета директоров. Эти процедуры должны регламентировать все необходимые параметры деятельности заседания Совета директоров. Совет директоров ведет подробные протоколы своих заседаний, в которых надлежащим образом фиксируется обсуждение всех вопросов. Протокол подписывается Директорами и корпоративным секретарем и включает поименные результаты голосования. Корпоративный секретарь вправе хранить стенограммы и/ или аудио – видео запись заседаний Совета директоров, отражающие принятия Советом директоров всех важных решений.

128. Проведение заседаний Совета директоров предусматривается в очной или заочной формах голосования, с обоснованием выбора конкретной формы голосования, при этом количество заседаний с заочной формой голосования должно быть минимизировано. Важнейшие вопросы, перечень которых должен быть установлен, рассматриваются только на заседаниях Совета директоров с очной формой голосования.

Очная форма заседаний Совета директоров является наиболее эффективной. Рассмотрение и принятие решений по особо важным вопросам деятельности Общества осуществляется на заседаниях Совета директоров с очной формой голосования. Перечень таких вопросов определяется внутренними документами Общества.

129. В особых случаях возможно сочетание обеих форм заседания Совета директоров. Это касается ситуации, когда один или несколько Директоров не имеют возможности лично присутствовать на заседании Совета директоров. Кворум для проведения заседания Совета директоров составляет не менее половины от числа членов Совета директоров и может определяться с учетом отсутствующих членов Совета директоров, которые участвуют в обсуждении и голосовании рассматриваемых вопросов, используя технические средства связи (в режиме сеанса видеоконференции, телефонной конференц-связи и др.) либо при наличии их голосов, выраженных в письменной форме.

130. Директор, имеющий заинтересованность по вопросу, вынесенному на рассмотрение Совета директоров, не участвует в голосовании по данному вопросу, о чем делается соответствующая запись в протоколе заседания Совета директоров.

131. Общество раскрывает сведения о вознаграждении Директоров в соответствии с законодательством и внутренними документами Общества.

132. Директора должны быть осведомленными о состоянии Общества и эффективно взаимодействовать с органами Общества, Должностными лицами и работниками Общества.

133. Совет директоров определяет срок давности по неразглашению внутренней (служебной) информации об Обществе бывшими Директорами после прекращения их деятельности в составе Совета директоров.

134. В годовом отчете Совета директоров, включаемом в состав годового отчета Общества и предоставляемом Единственному акционеру в установленные им порядке и сроки, указывается следующая информация, но не ограничиваясь:

состав Совета директоров и Правления, в том числе с указанием Председателя Совета директора, Независимых директоров, критерии отбора Независимых директоров, Председателя Правления, и членов Комитетов;

количество заседаний Совета директоров и его Комитетов, а также посещение каждым из Директоров заседаний Совета директоров и Комитета, в состав которого он входит;

отчет о работе Комитетов по выполнению ими функций, в том числе, с указанием причин отклонения Советом директоров отдельных предложений и/или рекомендаций Комитетов;

отчет о работе Совета директоров и Правления, включая полную информацию о вопросах, по которым решения принимаются Советом директоров или Правлением, а также вопросах, решения по которым делегированы Председателю Правления;

оценка позиции Общества и перспектив его развития;

процесс проведения оценки деятельности Совета директоров, Комитетов, отдельных Директоров, Правления, Службы внутреннего аудита и ее руководителя;

принятые меры по учету Советом директоров мнений Единственного акционера в отношении Общества (с помощью непосредственного общения, брифингов);

основные принципы вознаграждения членов Правления и Совета директоров;

наиболее важные решения, принятые Советом директоров и Правлением.

**1.5. Оценка деятельности Совета директоров**

135. Оценка результатов деятельности Совета директоров может проводиться самим Советом директоров, Единственным акционером и/или независимым консультантом. При этом оценка с привлечением независимой профессиональной организации проводится не реже одного раза в три года.

Оценка включает, но не ограничивается рассмотрением следующих вопросов:

1) оптимальность состава Совета директоров (баланс навыков, опыта, разнообразие состава, объективность) в контексте стоящих задач перед Обществом;

2) ясность понимания видения, стратегии, основных задач, проблем и ценностей Общества;

3) планы преемственности и развития;

4) функционирование Совета директоров как единого органа, роли Совета директоров и руководителя Правления в деятельности Общества;

5) эффективность взаимодействия Совета директоров с Единственным акционером, Правлением и должностными лицами Общества;

6) эффективность каждого из членов Совета директоров;

7) эффективность деятельности комитетов Совета директоров и их взаимодействие с Советом директоров, членами Правления;

8) качество информации и документов, предоставляемых Совету директоров;

9) качество обсуждений на Совете директоров, в комитетах;

10) эффективность деятельности корпоративного секретаря;

11) ясность в понимании процессов и компетенций;

12) процесс выявления и оценки рисков;

13) взаимодействие с Единственным акционером и иными заинтересованными сторонами.

136. Совет директоров должен ежегодно давать официальную и всестороннюю оценку своей работы и работы отдельных Директоров, Комитетов, Службы внутреннего аудита и ее руководителя и ее результаты обсуждаются на заседании Совета директоров. Ни один из Директоров не должен быть вовлечен в процесс оценки своей деятельности.

По результатам оценки деятельности Совета директоров Единственный акционер может принять решение об избрании новых членов в Совет директоров и/или отстранении Директоров от должности.

**1.6. Информация и повышение квалификации**

137. Совету директоров должна своевременно предоставляться в соответствующей форме и в надлежащем качестве информация, дающая ему возможность выполнять свои обязанности. Все Директора должны официально вступать в должность Директора и регулярно совершенствовать свои профессиональные знания и умения.

138. Правление обязано своевременно предоставлять полную и достоверную информацию по запросам членов Совета директоров. При этом запрашиваемая информация предоставляется корпоративному секретарю Общества, который доводит ее до члена Совета директоров, направившего соответствующий запрос.

139. Председатель Совета директоров должен обеспечить вновь избранным Директорам эффективное введение в должность в соответствии с программой введения в должность.

140. Совет директоров и его Комитеты вправе в установленном порядке пользоваться услугами внешних экспертов и консультантов в рамках средств, предусмотренных в плане развития/бюджете Общества.

Совет директоров должен быть обеспечен необходимыми ресурсами для полноценного выполнения своих функций.

**1.7. Вознаграждение**

141. Определение размера и условий выплаты вознаграждений членам Совета директоров относится к исключительной компетенции Единственного акционера.

142. Размер вознаграждения должен быть достаточным для привлечения, сохранения и мотивации Директоров и их эффективной деятельности.

При установлении размера вознаграждения члена Совета директоров, принимается во внимание ожидаемый положительный эффект для Общества от участия данного лица в составе Совета директоров. Также принимаются во внимание обязанности членов Совета директоров, масштабы деятельности Общества, долгосрочные цели и задачи, определяемые стратегией развития, сложность вопросов, рассматриваемых Советом директоров, уровень вознаграждения в аналогичных компаниях частного сектора (бенчмаркинг, обзор вознаграждений).

Уровень вознаграждения необходимо сбалансировать и обосновать с целью исключения потенциальной негативной реакции со стороны общественности, вызванного в следствии установления чрезмерно высокого уровня вознаграждения.

Рекомендуется осуществлять раскрытие информации о вознаграждении членов совета директоров и исполнительного органа на международной арене. Данная мера рассматривается как хорошая практика.

143. В Обществе должна быть транспарентная политика вознаграждения Директоров. Размер вознаграждения Директоров должен быть адекватным времени, уделяемому ими работе, и качеству исполнения Директорами своих обязанностей.

Условия вознаграждения Директоров отражаются в договорах, заключаемых с ними, и, при необходимости, во внутреннем документе Общества.

144. Члены Совета директоров, являющиеся государственными служащими, не получают вознаграждение согласно законодательству Республики Казахстан.

145. Председатель Правления, в случае его избрания в состав Совета директоров, не получает вознаграждение за работу в Совете директоров.

## 2. Правление

146. Правление обязано исполнять решения Единственного акционера и Совета директоров. Правление вправе принимать решения по любым вопросам деятельности Общества, не отнесенным Законодательством, Уставом, Кодексом и внутренними документами Общества к компетенции Единственного акционера и Совета директоров.

147. Правление несет ответственность за раскрытие информации и информационное освещение деятельности Общества в соответствии с Законодательством и обязано обеспечить защиту и сохранность внутренней (служебной) информации.

Правление несет ответственность за выделение финансовых и человеческих ресурсов для осуществления поставленных Единственным акционером и Советом директоров целей.

148. Правление должно создавать атмосферу заинтересованности работников Общества в эффективной работе Общества, стремиться к тому, чтобы каждый работник дорожил своей работой в Обществе, осознавал, что от результатов работы Общества в целом зависит его
 вознаграждение.

149. Порядок деятельности Правления определяется Законодательством, Уставом, Кодексом и внутренними документами Общества.

**2.1. Формирование Правления**

150. Определение количественного состава, срока полномочий Правления осуществляется Советом директоров в соответствии с Законодательством и Уставом Общества.

151. Предложения по кандидатам на избрание в состав Правления на рассмотрение Совету директоров может вносить Председатель Правления. Председатель Правления вправе вносить на рассмотрение Совета директоров предложения по кандидату, рекомендуемому к избранию на одну и ту же вакантную должность в Правлении не более двух раз.

В случае отклонения Советом директоров кандидата, предложенного Председателем Правления на одну и ту же вакантную должность в Правлении во второй раз, право на внесение предложения по кандидату на данную вакантную должность переходит к Председателю Совета директоров.

152. Кандидаты на должности в Правление должны обладать опытом, знаниями и квалификацией, необходимыми для надлежащего исполнения возложенных на них обязанностей, иметь положительную репутацию и получить одобрение от большинства Директоров.

Отбор и избрание членов Правления производится на основе максимально прозрачных и четких процедур, определяемых Советом директоров.

153. Отношения между Обществом и членами Правления оформляются договорами. Договоры должны содержать права, обязанности, ответственность сторон и другие существенные условия, а также обязательство членов Правления по соблюдению положений настоящего Кодекса. Советом директоров может быть утвержден типовой договор с членами Правления. Трудовой договор от имени Общества с Председателем Правления подписывается Председателем Совета директоров. Трудовой договор с остальными членами Правления подписывается Председателем Правления.

**2.2. Порядок работы Правления**

154. Правление проводит регулярные заседания. Члены Правления заблаговременно получают информацию по вопросам повестки заседания. При этом Правление проводит свои заседания как в очной, заочной, так и в смешенной форме голосования. Очная форма голосования реализуется через личное присутствие членов Правления на заседаниях. Решение посредством заочного голосования признается принятым при наличии кворума, согласно полученным в установленный срок бюллетеням. Смешанная форма голосования применяется, когда один или несколько членов Правления не имеют возможности лично присутствовать на заседании Правления. При этом отсутствующий член Правления может участвовать в обсуждении рассматриваемых вопросов, используя технические средства связи, и может изъявить свою волю заочно в письменной форме «за», «против» или «воздержался» относительно выносимого на голосование решения, с проектом которого он предварительно ознакомился, посредством подачи бюллетеня для голосования.

Порядок работы Правления регулируется Положением о Правлении.

**2.3. Оценка и вознаграждение Правления**

155. Руководитель и члены Правления оцениваются Советом директоров. Основным критерием оценки является достижение поставленных КПД.

Мотивационные КПД руководителя и членов Правления утверждаются Советом директоров Общества. Предложения в части мотивационных КПД членов Правления на рассмотрение Совету директоров вносит руководитель Правления.

Результаты оценки оказывают влияние на размер вознаграждения, поощрение, переизбрание (назначение) или досрочное прекращение полномочий.

156. Оплата труда руководителя и членов Правления складывается из постоянной и переменной части. При установлении должностного оклада во внимание принимаются сложность выполняемых задач, персональные компетенции работника и его конкурентоспособность на рынке, вклад, вносимый данным лицом в развитие Общества, уровень должностных окладов в аналогичных компаниях, экономическая ситуация в Обществе.

В случае досрочного расторжения трудового договора, вознаграждение выплачивается в соответствии с внутренними документами, утвержденными Советом директоров Общества.

## 3. Корпоративный секретарь

157. В целях эффективной организации деятельности Совета директоров и взаимодействия Правления с Единственным акционером, Советом директоров назначается корпоративный секретарь.

Совет директоров принимает решение о назначении корпоративного секретаря, определяет срок его полномочий, функции и порядок деятельности, размер должностного оклада и условия вознаграждения, принимает решение о создании службы (секретариата) корпоративного секретаря (при необходимости) и определяет бюджет указанной службы. Корпоративный секретарь подотчетен Совету директоров Общества и независим от Правления Общества. Основные обязанности корпоративного секретаря включают содействие в своевременном и качественном принятии корпоративных решений со стороны Совета директоров, Единственного акционера, выполнение роли советника для членов Совета директоров по всем вопросам их деятельности и применения положений настоящего Кодекса, а также мониторинг за реализацией настоящего Кодекса и участие в совершенствовании корпоративного управления в Обществе. Корпоративный секретарь также осуществляет подготовку отчета о соблюдении принципов и положений настоящего Кодекса, который включается в состав годового отчета Общества. В данном отчете следует отражать перечень принципов и положений Кодекса, которые не соблюдаются, с приведением соответствующих объяснений.

 158. Корпоративный секретарь исполняет свои обязанности на постоянной основе в режиме полного рабочего дня. Корпоративный секретарь должен обладать квалификацией, позволяющей обеспечить выполнение органами требований, установленных законодательством в сфере корпоративного управления и внутренними документами Общества; обеспечивает четкое взаимодействие между органами Общества в соответствии с Законодательством, Уставом, Кодексом и внутренними документами Общества.

Основные функции корпоративного секретаря включают, но не ограничиваются следующими.

В части обеспечения деятельности Совета директоров:

1) оказание помощи председателю Совета директоров в формировании плана работы и повесток заседаний;

2) организация проведения заседаний Совета директоров и его комитетов;

3) обеспечение получения членами Совета директоров актуальной и своевременной информации, необходимой для принятия решений по вопросам повестки дня и в рамках компетенции Совета директоров;

4) протоколирование заседаний Совета директоров и комитетов, обеспечение хранения протоколов, стенограмм, аудио-видео записей, материалов заседаний Совета директоров и комитетов;

5) консультирование членов Совета директоров по вопросам законодательства Республики Казахстан, Устава Общества, настоящего Кодекса, внутренних документов, осуществление мониторинга происходящих изменений и своевременное информирование членов Совета директоров;

6) организация введения в должность вновь избранных членов Совета директоров;

7) организация обучения членов Совета директоров и привлечения экспертов;

8) организация взаимодействия членов Совета директоров с Единственным акционером, Правлением.

В части обеспечения взаимодействия Единственным акционером:

1) своевременное направление материалов по вопросам, выносимым на рассмотрение Единственного акционера для принятия соответствующих решений;

2) обеспечение хранения протоколов, стенограмм, материалов решений Единственного акционера;

3) обеспечение надлежащего взаимодействия Общества с Единственным акционером, включая контроль за предоставлением информации на запросы Единственного акционера на своевременной основе.

159. В части внедрения надлежащей практики корпоративного управления:

1) мониторинг реализации и соблюдения принципов и положений настоящего Кодекса;

2) подготовка отчета о соблюдении принципов и положений настоящего Кодекса;

3) выявление в рамках исполнения своих функций нарушений в части норм корпоративного управления, закрепленных законодательством, Уставом и другими документами Общества;

4) консультирование Единственного акционера, должностных лиц, работников Общества по вопросам корпоративного управления;

5) мониторинг лучшей мировой практики в сфере корпоративного управления и внесение предложений по совершенствованию практики корпоративного управления в Обществе.

160. В случае возникновения ситуаций с конфликтом интересов, корпоративный секретарь доводит данную информацию до сведения председателя Совета директоров.

161. Для профессионального исполнения своих обязанностей корпоративному секретарю следует обладать знаниями, опытом и квалификацией, безупречной деловой репутацией и пользоваться доверием Совета директоров и Единственного акционера.

На должность корпоративного секретаря назначается лицо, имеющее высшее юридическое или экономическое образование, с не менее чем 5-летним опытом работы, и практические знания в сфере корпоративного управления и корпоративного права.

В целях повышения эффективности подготовки и проведения заседаний Совета директоров рекомендуется периодически обсуждать полноту и полезность предоставленных членам Совета директоров материалов. Результаты данных обсуждений служат основанием для оценки эффективности деятельности корпоративного секретаря.

В отношении корпоративного секретаря в Обществе разрабатывается программа введения в должность и планирования преемственности. Поиск и назначение корпоративного секретаря осуществляются на основе открытых и прозрачных процедур, закрепленных во внутренних документах Общества.

Корпоративный секретарь осуществляет свою деятельность на основе положения, утверждаемого Советом директоров, в котором указываются функции, права и обязанности, порядок взаимодействия с органами Общества, квалификационные требования и другая информация.

162. Для выполнения своих функций корпоративный секретарь наделяется следующими полномочиями:

1) запрашивать и получать у органов, должностных лиц и работников Общества документы и информацию, необходимые для принятия решений на заседаниях Совета директоров и Единственного акционера;

2) принимать меры по организации заседаний Совета директоров и по доведению до должностных лиц Общества информации о принятых решениях, а также последующему контролю их исполнения;

3) непосредственно взаимодействовать с председателем и членами Совета директоров, первым руководителем и членами Правления, работниками Общества, Единственным акционером.

Правление Общества оказывает корпоративному секретарю всестороннее содействие при исполнении им своих полномочий.

## 4. Омбудсмен Общества

163. В целях соблюдения принципов деловой этики и оптимального регулирования социально-трудовых споров, возникающих в Обществе, назначается омбудсмен лицо, обладающее безупречной деловой репутацией, высоким авторитетом, а также способностью принятия беспристрастных решений.

Омбудсмен назначается решением Совета директоров Общества и подлежит переизбранию каждые два года. Роль омбудсмена заключается в консультировании обратившихся к нему работников, участников трудовых споров, конфликта и оказании им содействия в выработке взаимоприемлемого, конструктивного и реализуемого решения с учетом соблюдения норм законодательства Республики Казахстан (в том числе, соблюдения конфиденциальности при необходимости), оказании содействия в решении проблемных социально-трудовых вопросов как работников, так и Общества.

164. Омбудсмен выносит на рассмотрение соответствующих органов и должностных лиц Общества выявленные им проблемные вопросы, носящие системный характер и требующие принятия соответствующих решений (комплексных мер), выдвигает конструктивные предложения для их решения.

Омбудсмен не реже одного раза в год представляет отчет о результатах проведенной работы комитету по назначениям и вознаграждениям и комитету по аудиту Совета директоров Общества, которые оценивают результаты его деятельности.

165. Совет директоров Общества оценивает результаты деятельности омбудсмена и принимает решение о продлении или прекращении полномочий лица, занимающего должность омбудсмена.

При необходимости роль омбудсмена может быть возложена на корпоративного секретаря Общества.

# Глава 3. Взаимодействие с Единственным акционером

166. Единственный акционер имеет право участия в управлении и получении части прибыли Общества. Его права регулируются Законодательством, Уставом, Кодексом и внутренними документами Общества.

## 1. Обеспечение прав Единственного акционера

167. Общество, в установленном Законодательством и Уставом порядке, обеспечивает реализацию основных прав Единственного акционера, в том числе:

 право владения, пользования и распоряжения акциями Общества;

право обращения в Общество с письменными запросами в отношении

его деятельности и получения мотивированных ответов;

право участия в управлении Обществом и избрания Совета директоров;

право на получение доли прибыли Общества (дивидендов);

право на получение доли в активах Общества при его ликвидации;

право на получение информации о деятельности Общества, в том числе знакомиться с финансовой отчетностью Общества, в порядке, определенном Единственным акционером или уставом Общества;

право на оспаривание в судебном порядке принятые органами Общества решения.

Решения по вопросам, отнесенным законодательством Республики Казахстан и Уставом Общества к компетенции Единственного акционера, принимаются акционером единолично и подлежат оформлению в письменном виде.

168. Общество обеспечивает реализацию прав Единственного акционера в принятии ключевых решений. Общество должно доводить до сведения своего Единственного акционера своевременно и в полном объеме информацию о своей деятельности, затрагивающую интересы Единственного акционера в порядке, предусмотренном Уставом, внутренними документами Общества.

169. Совет директоров и Правление обязаны обосновывать планируемое изменение в деятельности Общества и предлагать конкретную политику сохранения и защиты прав Единственного акционера.

170. Общество обеспечивает Единственного акционера достоверной информацией о своей финансово-хозяйственной деятельности и ее результатах в соответствии с Законодательством, Уставом и внутренними документами Общества.

171. Должен вестись диалог с Единственным акционером на основе взаимопонимания целей. Совет директоров в целом несет ответственность за обеспечение удовлетворительного диалога с Единственным акционером. Обеспечение такого диалога возлагается на Корпоративного секретаря.

Единственный акционер имеет возможность в установленном законодательством порядке получить компенсацию за нарушение своих прав.

172. Должностные лица Общества не должны принимать участия в принятии решений по вопросам, в которых имеется прямая или косвенная (через третьих лиц) заинтересованность. Информация о наличии заинтересованности должна своевременно доводиться до сведения Председателя Совета директоров.

173. Информация и материалы, предоставляемые Единственному акционеру, должны раскрывать суть выносимых на рассмотрение Единственного акционера вопросов в полном объеме, быть систематизированы по отношению к выносимым вопросам, обеспечить получение ответов на все интересующие вопросы и возможность принять обоснованные решения. Должен быть установлен максимально простой и необременительный порядок получения и ознакомления с этими материалами. Корпоративный секретарь оказывает содействие по предоставлению Единственному акционеру запрашиваемой информации.

174. Единственному акционеру могут предоставляться дополнительные сведения о планах, достижениях и проблемах деятельности Общества, а также аналитические исследования и материалы других организаций о деятельности Общества.

Требования о раскрытии информации не должны возлагать на Общество излишнего административного бремени или неоправданных расходов.

В случае вынесения на рассмотрение Единственного акционера вопросов об избрании членов Совета директоров, должна быть представлена максимально полная информация о кандидатах на данные должности.

175. Общество должно предложить Единственному акционеру отдельное решение по каждому вопросу, выносимому на решение Единственного акционера.

176. Корпоративный секретарь обеспечивает предоставление ответов на запросы Единственного акционера.

## 2. Дивидендная политика

177. Советом директоров одобряется Положение о дивидендной политике, определяющее принципы и механизмы реализации дивидендной политики Общества, которое подлежит утверждению Единственным акционером. Положение о дивидендной политике раскрывается на официальном веб-сайте Общества.

178. Дивидендная политика определяет принципы, которыми руководствуется Совет директоров при подготовке Единственному акционеру предложений о распределении чистого дохода Общества за истекший финансовый год. Дивидендная политика основывается на следующих принципах:

1) соблюдение интересов Единственного акционера;

2) увеличение долгосрочной стоимости Общества;

3) обеспечение финансовой устойчивости Общества;

4) обеспечение финансирования деятельности Общества, включая финансирование инвестиционных проектов, реализуемых за счет средств Общества;

5) прозрачность механизма определения размера дивидендов;

6) сбалансированность краткосрочных (получение доходов) и долгосрочных (развитие Общества) интересов акционера.

179. Дивидендная политика устанавливает порядок определения доли чистой прибыли Общества, направляемой на выплату дивидендов, порядок расчета размера дивидендов, порядок выплаты дивидендов, в том числе сроки, место и форму их выплаты. Получение дивидендов не должно быть затруднительным и обременительным для Единственного акционера.

Также, дивидендная политика устанавливает порядок определения минимальной доли чистой прибыли Общества, направляемой на выплату дивидендов.

180. Расчет размера дивидендов производится, исходя из суммы чистого дохода организации, отраженного в годовой аудированной финансовой отчетности организации, составленной в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и международных стандартов финансовой отчетности. При этом, размер выплаты дивидендов определяется с учетом законодательства Республики Казахстан.

При рассмотрении вопроса о выплате дивидендов во внимание принимаются текущее состояние Общества, его кратко-, средне- и долгосрочные планы.

181. Информация о принятии решения (об объявлении) о выплате дивидендов должна быть достаточной для формирования точного представления о наличии условий для выплаты дивидендов и порядке их выплаты. При этом особое внимание уделяется вопросам неполной или несвоевременной выплаты дивидендов.

## 3. Сделки, в совершении которых имеется заинтересованность

182. Общество стремится не заключать сделок, в совершении которых имеется заинтересованность. В случае совершения таких сделок Общество раскрывает информацию о них.

## 4. Существенные корпоративные события

183. К существенным корпоративным событиям, в том числе, относятся: реорганизация Общества, совершение Обществом крупных сделок, внесение изменений в Устав и ряд других вопросов, решение которых принципиально важно для Общества.

При принятии решений, которые могут привести к возникновению существенных корпоративных событий, Совет директоров и Правление обязаны предоставить Единственному акционеру и Заинтересованным лицам обоснование необходимости совершения указанных действий.

184. Правление разрабатывает и после утверждения Советом директоров следует согласованной политике в области существенных корпоративных событий Общества, где особое внимание уделяется следующим вопросам:

определение механизмов и процедур реализации существенных корпоративных событий;

предварительное одобрение и оценка реализуемых существенных корпоративных событий;

 глубокий анализ и обсуждение существенных корпоративных событий.

185. Общество обеспечивает реализацию прав Единственного акционера в решении вопросов, касающихся существенных корпоративных событий.

## 5. Ликвидация и реорганизация Общества

186. В случае добровольной ликвидации/реорганизации Общества Совет директоров совместно с Правлением представляют Единственному акционеру и Заинтересованным лицам обоснование необходимости проведения ликвидации/реорганизации Общества.

Решение о добровольной ликвидации/реорганизации Общества принимает Единственный акционер.

# Глава 4. Раскрытие информации и прозрачность

## 1. Политика и практика раскрытия информации

187. Раскрытие информации крайне важно для оценки деятельности Общества Единственным акционером и Заинтересованными лицами, а также для поддержания доверия к Обществу.

188. Общество размещает следующие информационные материалы и публикации в средствах массовой информации и собственном веб-сайте в Интернете: годовой отчет Общества, общая информация о компании, основные задачи, цели и виды деятельности, информация о размере собственного капитала, размере активов, чистом доходе и о численности персонала, публичная версия стратегии развития Общества, Устав и внутренние документы, регулирующие деятельность органов Общества, Кодекс корпоративного управления, Кодекс деловой этики, Политика управления рисками, Положения о комитетах Совета директоров, Положение о Службе внутреннего аудита, Положение о дивидендной политике, организационная структура Общества, информация о членах Совета директоров и Правления, Политика вознаграждения членов Совета директоров и Правления, информация о закупочной деятельности, информация о крупных сделках, годовой календарь корпоративных событий, список и информация о дочерних и зависимых организациях.

Общество публикует годовую финансовую отчетность в периодических печатных изданиях и на собственном веб-сайте в Интернете в соответствии с перечнем, формами, утвержденными уполномоченным органом.

189. Информационная открытость Общества строится на основе внутренних документов Общества.

190. Общество своевременно раскрывает информацию обо всех существенных фактах своей деятельности, в частности, о своем финансовом положении, планах и результатах деятельности, информацию о своей практике корпоративного управления, своевременно публикует календарь корпоративных событий и другую существенную информацию.

## 2. Защита внутренней информации

191. При раскрытии информации Общество учитывает, что информация, составляющая коммерческую, служебную и иную охраняемую Законодательством тайну, должна быть защищена. Условия доступа к такой информации, а также возможность ее получения определяются Обществом с учетом необходимости соблюдения баланса между открытостью Общества и стремлением не нанести ущерб его интересам.

192. Общество принимает меры по защите конфиденциальной информации в соответствии с законодательством и внутренними документами Общества.

Общество разрабатывает и применяет эффективную систему контроля над использованием служебной и внутренней информации. Общество устанавливает адекватные процедуры, системы и средства контроля для определения, контроля и распространения внутренней информации и предпринимает все необходимые действия, которые обеспечивают, что раскрываемая информация не является ложной или вводящей в заблуждение.

193. Общество информирует соответствующий персонал как внутри Общества, так и за его пределами о введении средств контроля в отношении способности Общества раскрывать информацию об Обществе и обеспечивает получение Директорами и соответствующим персоналом Общества достаточной подготовки по применению политики раскрытия информации.

Работники Общества обязаны не разглашать конфиденциальную внутреннюю (служебную) информацию на время осуществления ими трудовой деятельности. Общество устанавливает срок по неразглашению указанной информации после прекращения ими трудовой деятельности в Обществе.

## 3. Финансовая отчетность. Система контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества

194. Общество готовит финансовую отчетность в соответствии с Законодательством и международными стандартами финансовой отчетности.

195. В Обществе ведение финансовой отчетности и проведение аудита строятся на следующих принципах:

полнота и достоверность;

начисления и непрерывности;

непредвзятость и независимость;

профессионализм и компетентность.

196. Годовая финансовая отчетность Общества сопровождается подробными примечаниями, позволяющими читателю такой отчетности правильно интерпретировать данные о финансовых результатах деятельности Общества. Финансовая информация дополняется комментариями и аналитическими оценками руководства Общества, а также заключением аудитора.

197. Совет директоров предоставляет информацию о результатах проведенных проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества Единственному акционеру.Ответственность Совета директоров за представление взвешенной и понятной оценки распространяется на промежуточные и иные публичные отчеты, отчеты контрольно-надзорным органам, а также на информацию, которая подлежит обязательному предоставлению в соответствии с Законодательством, Уставом, Кодексом и внутренними документами Общества.

198. В соответствии с законодательством, в случае если финансовая отчетность Общества искажает финансовое положение Общества, Должностные лица Общества, подписавшие данную финансовую отчетность, несут ответственность перед третьими лицами, которым в результате этого был нанесен материальный ущерб.

# Глава 5. Заключение

199. Обществом будут разработаны и приняты дополнительные внутренние документы Общества, направленные на адаптацию и применение положений настоящего Кодекса.

1. статья 9-2 Закона Республики Казахстан «Об административных процедурах»
от 27 ноября 2000 года № 107. [↑](#footnote-ref-1)