

**ТОО «Rating agency «Rakurs»**

**ОТЧЕТ**  
**по оценке корпоративного управления**  
**акционерного общества «Qazcontent»**

**Астана 2023 год**

## Оглавление

Обращение независимого эксперта .....	3
Термины и определения.....	4
Подходы к проведению Оценки .....	4
Анализ соответствия практики корпоративного управления Общества установленным Критериям оценки корпоративного управления .....	8
Рейтинг корпоративного управления АО «Qazcontent».....	45
Практические рекомендации по устранению выявленных несоответствий и совершенствованию системы корпоративного управления АО «Qazcontent» .....	47
Перечень лиц, с кем проведено интервью 27-29 сентября 2023 года .....	48

## Обращение независимого эксперта

\_\_\_ сентября 2023 года

АО «Qazcontent»

Уважаемые дамы и господа

Мы рады были совместному сотрудничеству по результатам которого подготовлен Отчет об оценке корпоративного управления АО «Qazcontent» с учетом международных стандартов корпоративного управления, действующего законодательства Республики Казахстан в рамках договора о закупках услуг от 21 августа 2023 года №21-26/91 и Методикой диагностики корпоративного управления ТОО «Rating agency «Rakurs».

Мы выражаем уверенность, что Вы достигли соответствующего уровня корпоративного управления и открыты к новым целям, направленным на соблюдение интересов всех участников корпоративного управления.

Представленный отчет отражает оценку корпоративного управления на текущий момент времени и может быть основой для последующих улучшений и роста Вашей организации. С учетом анализа представленной информации также присвоен рейтинг корпоративного управления, который свидетельствует о достигнутых успехах и намерениях Вашей организации в соблюдении интересов всех участников корпоративного управления.

Благодарим за координацию и плодотворное сотрудничество при проведении Оценки и подготовке настоящего Отчета:

- Кожабаяеву Э.Ы. – Независимого директора;
- Ахбутин А.М. - Заместителя Председателя Правления;
- Алину Г. – корпоративного секретаря;
- Тезекову Ж.С. – Комплаенс-офицер;
- Инертбаеву А.М. – Руководитель управления правового и кадрового обеспечения.

С наилучшими пожеланиями и уважением,  
Абильбеков Нурлан  
Директор  
ТОО «Rating agency «Rakurs»

## **Термины и определения**

ГАП – годовой аудиторский план.

Договор – договор о закупках услуг от 21 августа 2023 года №21-26/91.

ИО – Исполнительный орган Общества, Правление АО «Qazcontent».

Общество – АО «Qazcontent».

ККУ – Кодекс корпоративного управления АО «Qazcontent».

КПД – ключевые показатели деятельности.

МРП – минимальный расчетный показатель.

Наблюдения – это описание положительных моментов корпоративного управления.

Обнаружения – это описание выявленных несоответствий лучшей практике корпоративного управления либо требованиям законодательства РК.

Оценка – оценка корпоративного управления АО «Qazcontent» на соответствие передовой практике корпоративного управления.

Отчет – Отчет об оценке корпоративного управления АО «Qazcontent» на соответствие передовой практике корпоративного управления.

СД – Совет директоров Общества.

## **Подходы к проведению Оценки**

ТОО «Rating agency «Rakurs» в соответствии с положениями Договора о закупках услуг от 21 августа 2023 года №21-26/91 (далее – Договор) провело оценку корпоративного управления АО «Qazcontent» на соответствие передовой практике корпоративного управления.

АО «Qazcontent» (далее – Общество) является юридическим лицом, созданным в 2019 году в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 27 августа 2019 года №631 «О некоторых вопросах государственной собственности» путем реорганизации ТОО «Международное информационное агентство «Казинформ» в акционерное общество «Международное информационное агентство «Казинформ» с присоединением к нему АО «Казконтент» (в соответствии с приказом Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 06 марта 2020 года № 150).

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 23 мая 2022 года № 325 акционерное общество «Международное информационное агентство «Казинформ» переименовано в акционерное общество «Международное информационное агентство «Qazcontent».

Органами управления Общества являются:

- высший орган – единственный акционер – Правительство Республики Казахстан;
- орган управления – Совет директоров;
- исполнительный орган – Правление.
- Служба внутреннего аудита.

Оценка корпоративного управления Общества на соответствие практике корпоративного управления (далее – Оценка) основана на анализе соответствия элементов корпоративного управления рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития и требованиям казахстанского законодательства.

При проведении Оценки и подготовке настоящего Отчета эксперты ТОО «РА «Rakurs» использовали собственную методику оценки корпоративного уровня. Методика оценки уровня корпоративного управления представляет собой инструмент рейтинговой оценки, позволяющий определить качество и уровень корпоративного управления компаний, а также является инструментом оценки рисков корпоративного управления, определяет критерии и подходы к анализу и оценке уровня корпоративного управления.

Анализ критериев строился на основе соответствия требованиям критериев оценки.

Оценка включала в себя получение и анализ следующей информации о системе корпоративного управления Общества:

- Регламентирующие и отчетные документы, анализ интернет - сайта Общества;
- Проведение встреч и бесед с должностными лицами и сотрудниками Общества.

Структура анализируемых компонентов/подкомпонентов корпоративного управления:

<b>1</b>	<b>Структура корпоративного управления</b>
1.1.	Структура корпоративного управления
1.2.	Общая приверженность принципам корпоративного управления
1.3.	Права акционеров, финансово-заинтересованных сторон
1.4.	Конфликт интересов
1.5.	Разграничение компетенций
<b>2</b>	<b>Процессы корпоративного управления</b>
2.1.	Эффективность Совета директоров
2.2.	Вознаграждение и преемственность
2.3.	Управление рисками, внутренний контроль
2.4.	Планирование и мониторинг
2.5.	Устойчивое развитие
<b>3.</b>	<b>Прозрачность корпоративного управления</b>
<b>3.1.</b>	<b>Информационная политика</b>

3.2.	Раскрытие финансовой информации
3.3.	Раскрытие нефинансовой информации
3.4.	Аудиторский процесс
3.5.	Внутренний аудит

По каждому компоненту проводится оценка на степень выполнения. Оценка Общества строилась на принципе присвоения рейтинга по каждому отдельному компоненту. В каждом подкомпоненте присутствовали критерии для анализа, которые оцениваются консультантами по 5 (пяти) балльной шкале, представленной ниже:

Оценка	Балл	Пояснение
Не выполняется	0	Нет никаких признаков соответствия критерию
Скорее не выполняется	25	Констатируется общее несоответствие критерию. Однако обнаружены единичные и/или случайные признаки соответствия.
Частично выполняется	50	Обнаружены правомерно равнозначные признаки соответствия и несоответствия критерию. Несоответствие более, чем двум критериям, либо но менее, чем половины критериев, либо установленные требования не применяются на практике.
Скорее выполняется	75	Констатируется общее соответствие критерию. Однако обнаружены единичные и/или случайные признаки несоответствия.
Выполняется	100	Отсутствуют какие – либо признаки несоответствия критерию.

Оценка присваивается экспертным путем, при этом экспертное мнение не отражает мнение Заказчика (Общества).

По итогам проведения анализа и подготовки отчета были выявлены следующие ключевые факторы, определившие окончательную оценку и уровень присвоенного рейтинга корпоративного управления.

#### Положительные аспекты

Органы Общества сформированы, распределение компетенций между ними соответствует законодательству Республики Казахстан. Внутренние документы, определяющие миссию, направления деятельности и компетенции органов Общества утверждены и применяются на практике. Права акционеров закреплены во внутренних документах и выполняются на практике.

Подтверждена постоянная деятельность Совета директоров, который проводит очные встречи и заседания по ключевым аспектам деятельности Общества. Для тщательной проработки вопросов при Совете директоров функционируют три комитета, возглавляемые независимыми директорами.

Состав Совета директоров сбалансирован по профессиональному, гендерному и возрастному составу.

Деятельность исполнительного органа подлежит мониторингу со стороны Совета директоров, который использует механизмы установления ключевых показателей эффективности и применяет систему мотивации.

Во внутренних документах закреплены требования по недопущению конфликта интересов, и установлены порядок действий по избежанию или устранению такового.

#### Негативные аспекты

Общество не внедряет и не применяет программу преемственности руководящих работников.

Исполнительный орган Общества не уделяет достаточного внимания развитию риск-культуры путем вовлеченности всех работников в процесс управления рисками. Комплаенс – офицер подотчетен Совету директоров.

Ежегодная смена состава Совета директоров Общества (2022-2023 годы), досрочно до истечения установленного срока полномочий.

## **Анализ соответствия практики корпоративного управления Общества установленным Критериям оценки корпоративного управления**

### **Раздел 1. Структура корпоративного управления**

#### **1.1. Структура корпоративного управления**

**1.1.1. Во внутренних документах компании определены миссия, основополагающие цели и виды деятельности.**

**Выполняется.**

##### **НАБЛЮДЕНИЯ:**

Устав АО «Qazcontent» утвержден приказом председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов от 13 декабря 2019 года № 1285 (с учетом изменений и дополнений), где в разделе 3 определены цель и виды деятельности.

Миссия Общества определена в Стратегии развития Общества на 2021-2025 годы, утвержденной решением Совета директоров Общества 28 мая 2021 года (протокол №3)

**1.1.2. Исполнительный орган (Правление/Наблюдательный Совет осуществляет эффективный и фактический контроль над деятельностью компании и не подвержен вмешательству общего собрания акционеров (Единственного акционера/участника) и государства в оперативную деятельность.**

**Выполняется.**

##### **НАБЛЮДЕНИЯ:**

Состав Совета директоров АО «Qazcontent» определен решением Единственного акционера от 11 мая 2023 года №188-НК.

Решением Единственного акционера от 25 июля 2023 года №296-НК, досрочно прекращены полномочия Искакова К.Ж. и в состав избран Толганбаев Э.С.

На дату оценки в состав Совета директоров входят

- 1) Толганбаев Э.С. – вице-Министр информации и общественного развития Республики Казахстан;
- 2) Ахметов Е.С. – заместитель председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан;
- 3) Жусупов Б.Б. – председатель Правления АО «Qazcontent»;
- 4) Корганбаева М.Т. – независимый директор;
- 5) Кожабоева А.И. – независимый директор.

В состав совета директоров входят независимые директора – не менее 40%, что свидетельствует о сбалансированном составе и снижении уровня вмешательства государства в деятельность Общества.



**1.1.3. Структура корпоративного управления компании четко определена во внутренних документах, утвержденных решением общего собрания акционеров (Единственного акционера/Единственного участника), в том числе определены органы компании, их компетенции и подотчетность, а также права и обязанности органов и членов органов компании. Отсутствуют свидетельства того, что дополнительные компетенции органов компании определяются во внутренних документах, утвержденных органами компании отличными от решения общего собрания акционеров (Единственного акционера/Единственного участника).**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

В Уставе АО «Qazcontent», утвержденном приказом председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов от 13 декабря 2019 года № 1285 (с учетом изменений и дополнений), в Разделе 6 определены Органы Общества:

- высший орган – единственный акционер;
- орган, управления – Совет директоров;
- исполнительный орган – Правление.
- Служба внутреннего аудита;

Компетенция органов АО «Qazcontent» закреплена:

1. в Уставе Общества (Раздел 7 – Компетенция единственного участника, Раздел 8 – совет директоров, Раздел 10 – Правление, Председатель Правления, Раздел 11- служба внутреннего аудита);
2. в Положении о совете директоров АО «Qazcontent», утвержденном приказом Министерства информации и общественного развития Республики Казахстан от 15 июля 2020 года № 236;
3. в Положении о Службе внутреннего аудита АО «Qazcontent», утвержденном решением Совета директоров от 3 ноября 2021 года №7.
4. в Положении о Правлении, утвержденном решением Совета директоров от 29 мая 2023 года №2.

В документах также отражены права и обязанности органов и членов органов, а также их ответственность.

**1.1.4. Структура собственности является прозрачной, права акционеров/участников и порядок распоряжения правами собственности четко определены во внутренних документах, информация об этом публично доступна.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Уставом Общества закреплено, что Единственным участником Общества является Правительство Республики Казахстан, компетенция и права Единственного участника закреплены Уставом.

**1.1.5. В структуре корпоративного управления компании сформирован совет директоров/наблюдательный совет, состоящий не менее чем из пяти и не более чем из десяти директоров, отсутствуют директора старше 70 лет. Состав совета директоров/наблюдательного совета характеризуется постоянством, но подлежит регулярной ротации.**

**Скорее выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

1. Состав Совета директоров АО «Qazcontent» определен решением Единственного акционера от 11 мая 2023 года №188-НҚ.

Решением Единственного акционера от 25 июля 2023 года №296-НҚ, досрочно прекращены полномочия Исакова К.Ж. и в состав избран Толганбаев Э.С.

На дату оценки в состав Совета директоров входят

- 1) Толганбаев Э.С. – вице-Министр информации и общественного развития Республики Казахстан;
- 2) Ахметов Е.С. – заместитель председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан;
- 3) Жусупов Б.Б. – председатель Правления АО «Qazcontent»;
- 4) Корганбаева М.Т. – независимый директор;
- 5) Кожабаева А.И. – независимый директор.

2. В составе Совета директоров отсутствуют директора старше 70 лет;

3. Все действующие члены Совета директоров избраны в текущем году

**ОБНАРУЖЕНИЯ:**

Имеет место частая сменяемость состава совета директоров, что влияет на эффективность деятельности Общества в целом.

Так, например за 2 года состав Совета директоров менялся дважды.

**1.1.6. Члены совета директоров/наблюдательного совета компании обладают необходимой квалификацией для того, чтобы понимать бизнес и финансовые результаты компании, в том числе имеют опыт работы в аналогичной отрасли или имеют глубокие функциональные знания. Независимые директора компании вовлечены в активную бизнес-деятельность в частном секторе.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

В составе СД присутствуют директора, обладающие знаниями в области общего менеджмента, стратегического планирования, финансового менеджмента и анализа, бухгалтерского учета и аудита, управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

**1.1.7. Состав совета директоров/наблюдательного совета компании является сбалансированным, в нем представлены как представители акционеров (Единственного акционера/Единственного участника), так и необходимое количество независимых директоров.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

В составе Совета директоров входят представители единственного акционера, независимые директора, председатель Правления Общества.

Количество независимых директоров составляет не менее 40% от общего количества Совета директоров. В составе Совета директоров соблюдается принцип гендерного равенства – 2 из 5 членов Совета директоров – женщины.

**1.1.8. В структуре совета директоров/наблюдательного совета должны быть сформированы комитеты. В первую очередь, должны быть сформированы комитет(-ы) по вопросам стратегического планирования, аудита, социальным вопросам, кадрам и вознаграждениям. Комитеты состоят не менее чем из трех членов совета директоров/наблюдательного совета, большинство из которых являются независимыми директорами, обладающими необходимыми для этого знаниями.**

**Скорее выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

1. Пунктом 37 Устава Общества установлено

«37. Для рассмотрения наиболее важных вопросов и подготовки рекомендациям Совета директоров в Обществе создаются комитеты совета директоров по вопросам:

- стратегического планирования;
- кадров и вознаграждений;
- внутреннего аудита;
- социальным вопросам;
- иным вопросам, предусмотренным внутренними документами Общества.

Рассмотрение вопросов, перечисленных в настоящем пункте, может быть отнесено к компетенции одного или нескольких комитетов совета директоров».

Вышеуказанная норма в Уставе Общества соответствует пунктам 1 и 2 статьи 53-1 Закона РК «Об акционерных обществах», где предусмотрено следующее:

«1. Для рассмотрения наиболее важных вопросов и подготовки рекомендаций совету директоров в обществе должны быть созданы комитеты совета директоров.

2. Комитеты совета директоров рассматривают следующие вопросы:

- 1) стратегического планирования;
- 2) кадров и вознаграждений;
- 3) внутреннего аудита;

4) социальные вопросы;

5) иные вопросы, предусмотренные внутренними документами общества.

Рассмотрение вопросов, перечисленных в части первой настоящего пункта, может быть отнесено к компетенции одного или нескольких комитетов совета директоров, за исключением вопросов внутреннего аудита, рассматриваемых отдельным комитетом совета директоров»

2. Положение о Комитете по стратегическому планированию Совета директоров утверждено решением Совета директоров от 22 сентября 2022 года №4.

Положение о Комитете по аудиту Совета директоров утверждено решением Совета директоров от 22 сентября 2022 года №4.

Положение о Комитете по кадрам и вознаграждениям Совета директоров утверждено решением Совета директоров от 22 сентября 2022 года №4.

На сайте Общества (вкладка: <https://qcontent.kz/ru/o-kompanii/vnutrennie-akty-obshhestva/>) размещены положения о Комитете по аудиту, Комитете по стратегическому планированию, Комитете по кадрам и вознаграждениям.

3. Пунктом 60 Кодекса корпоративного управления Общества, утвержденного решением Единственного участника 10 апреля 2020 года приказ №112, регламентировано «При советах директоров создаются комитеты, в компетенцию которых входят рассмотрение вопросов по аудиту, стратегическому планированию, управлению рисками, кадрам и вознаграждениям, а также иных вопросов, предусмотренных внутренними документами Общества.».

#### **ОБНАРУЖЕНИЯ:**

Принимая во внимание норму Закона и Устава, возможно у Общества не было корпоративной и управленческой потребности в создании комитета по социальным вопросам. Вместе с тем, в компетенцию одного из действующих в Обществе Комитетов не отнесено рассмотрение социальных вопросов.

В этой связи, в силу оптимизации ресурсов предлагается в компетенцию действующего Комитета по кадрам и вознаграждениям отнести рассмотрение социальных вопросов и предлагаем рассмотреть переименование в Комитета по кадрам и вознаграждениям и социальным вопросам с внесением соответствующих изменений в Устав.

**1.2.1. В компании утвержден Кодекс корпоративного управления, в котором отражены принципы корпоративного управления компании, и компания следует им на практике.**

**Выполняется.**

#### **НАБЛЮДЕНИЯ:**

В Обществе решением акционера (приказом Министра информации и общественного развития Республики Казахстан от 10 апреля 2020 года №112) утвержден Кодекс корпоративного управления, в котором отражены принципы корпоративного управления:

- принцип разграничения полномочий;
- принцип защиты прав и интересов Единственного участника;
- принцип эффективного управления Обществом, советом директоров и правлением;
- принцип устойчивого развития;
- принцип управления рисками, внутренний контроль и аудит;
- принцип регулирования корпоративных конфликтов и конфликтов интересов;
- принципы прозрачности объективности раскрытия информации.

Кодекс корпоративного управления Общества соответствует Типовому кодексу корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах, за исключением Фонда национального благосостояния, утвержденного приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 октября 2018 года № 21.

**1.2.2. В ДЗО утвержден Кодекс деловой (корпоративной) этики, в котором отражены принципы корпоративного поведения и деловой этики, которых должны придерживаться работники и должностные лица компании, которые согласуются с принципами деловой этики, закрепленными в Кодексе деловой (корпоративной) этики Корпорации. Компания принимает меры для ознакомления, обновления и проверки знаний положений Кодекса деловой (корпоративной) этики всеми работниками и должностными лицами компании. Компания обеспечивает возможность для конфиденциальных сообщений о нарушениях положений Кодекса деловой (корпоративной) этики, а также разъяснение его положений.**

**Частично выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

В Обществе решением Совета директоров от 30 декабря 2022 года № 7 утвержден Кодекс корпоративной этики, который распространяется на всех работников.

**ОБНАРУЖЕНИЯ:**

Ознакомление работников Общества с Кодексом корпоративной этики не формализованно.

Общество не проводит регулярные обновления и проверки знаний данного Кодекса.

**1.2.3. В компании назначен корпоративный секретарь/секретарь Наблюдательного совета, подчиняющийся непосредственно совету директоров/Наблюдательному совету. Корпоративный секретарь/секретарь Наблюдательного совета, осуществляет функции, предусмотренные передовой практикой, которые превышают функции по техническому обеспечению работы совета**

**директоров/наблюдательного совета и общего собрания акционеров/единственного участника. Корпоративный секретарь/секретарь Наблюдательного совета четко осознает свои функции. Деятельность корпоративного секретаря/секретаря Наблюдательного совета компании регулируется положением о корпоративном секретаре, регулирующим все необходимые аспекты его деятельности.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

В соответствии с решением Совета директоров от 22 сентября 2022 года №4 утверждено Положение о Корпоративном секретаре, где определены основные положения его деятельности, порядок назначения и освобождения от должности, программа введения в должность, а также требования по взаимодействию корпоративного секретаря со структурными подразделениями Общества.

Решением Совета директоров Общества от 20 января 2020 года (протокол №1) Корпоративным секретарем Совета директоров Общества назначена Алина Г.Ж. со сроком полномочий 2 года (до 20 января 2022 года).

Решением Совета директоров Общества от 21 декабря 2021 года (протокол №8), срок полномочий продлен до 20 января 2024 года.

**1.2.4. В компании утверждены основные внутренние документы, регулирующие деятельность ее органов, структурных подразделений, а также работу работников и должностных лиц. Указанные документы содержат все необходимые положения для обеспечения системной работы органов, структурных подразделений, должностных лиц и работников компании.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

В АО «Qazcontent» утверждены основные внутренние документы, регулирующие деятельность ее органов:

1) Положение о совете директоров АО «Qazcontent» утверждено приказом Министерства информации и общественного развития Республики Казахстан от 15 июля 2020 года № 236;

2) Положение о Службе внутреннего аудита АО «Qazcontent», утверждено решением Совета директоров от 3 ноября 2021 года №7.

3) Положение о Правлении утверждено решением Совета директоров от 29 мая 2023 года №2.

4) Приказом Председателя Правления от 26 сентября 2022 года №24-НК для структурных подразделений утверждены Положения и должностные инструкции для работников подразделений.

### **1.3. Права акционеров, финансово-заинтересованных сторон**

**1.3.1. Сделки, в совершении которых компанией имеется заинтересованность, носят ограниченный характер и заключаются на рыночных условиях.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

В соответствии с подпунктом 20) пункта 33 Устава АО «Qazcontent», утвержденного приказом председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов от 13 декабря 2019 года № 1285 (с учетом изменений и дополнений), к исключительной компетенции Совета директоров отнесено принятие решения о заключении крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность.

Так,

- решением Совета директоров от 3 апреля 2020 года (протокол №3), одобрена сделка с НАО «КИОР «Рухани Жаңғыру», в результате которой отчуждается имущество и в которой у Общества имеется заинтересованность.

- решением Совета директоров от 29 мая 2023 года (протокол №2), одобрена сделка, в результате которой принимается имущество (договор дарения с НАО «Казахстанский институт общественного развития») и в которой у Общества имеется заинтересованность.

**1.3.2. В компании используются правила закупок товаров и услуг, которые, в том числе устанавливает процедуру проведения открытого тендера для отдельных товаров, работ и услуг в случае, если их стоимость превышает определенную величину.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

АО «Qazcontent» при осуществлении закупочной деятельности, руководствуются Правилами осуществления закупок отдельными субъектами квазигосударственного сектора, за исключением Фонда национального благосостояния и организаций Фонда национального благосостояния, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2021 года № 1253.

Также решением Правления АО «Qazcontent» от 1 декабря 2022 года № 36 утверждены Правила взаимодействия структурных подразделений в процессе государственных закупок товаров, работ и услуг.

**1.3.3. В компании утверждены процедуры, направленные на защиту конфиденциальной информации.**

**Частично выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Решением Совета директоров от 29 мая 2023 года №2 утверждено Положение о раскрытии информации и Положение о защите информации, составляющей коммерческую, служебную и иную, охраняемую законодательством тайну.

В Положении о защите информации, составляющей коммерческую, служебную и иную, охраняемую законодательством тайну в пункте 4 раскрыты понятия коммерческой тайны, в пункте 6 служебной тайны.

Также определен допуск к информации, составляющей коммерческую, служебную и иную охраняемую законодательством тайну, обязанности работников, допущенных к такой информации, хранение документов, ответственность за их утрату, а также обеспечение контроля.

В приложении 1 к Положению о защите информации, составляющей коммерческую, служебную и иную, охраняемую законодательством тайну определен перечень сведений, составляющих коммерческую, служебную и иную охраняемую законодательством тайну.

#### **ОБНАРУЖЕНИЯ:**

Ознакомление работников Общества с перечнем конфиденциальной информации не формализованно.

**1.3.4. Дивидендная политика компании и другие механизмы перераспределения ресурсов в пользу материнской компании или других организаций группы являются формализованными и прозрачными. Любые формы поддержки со стороны материнской компании должны быть раскрыты.**

**Выполняется.**

#### **НАБЛЮДЕНИЯ:**

В Уставе АО «Qazcontent» утвержденном приказом председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов от 13 декабря 2019 года № 1285 (с учетом изменений и дополнений) в разделе 13 «Порядок распределения дохода. Дивиденды по акциям» регламентирован порядок выплаты и невыплаты дивидендов

Кроме того, параграфом 5 Кодекса корпоративного управления Общества, утвержденного приказом Министерства информации и общественного развития от 10 апреля 2020 года № 112, регламентировано что Единственным акционером утверждается дивидендная политика с обеспечением доступа для всех акционеров.

Дивидендная политика Общества утверждена приказом Министра информации и общественного развития РК от 21.12.2022 №555.

### **1.4. Конфликт интересов**

**1.4.1. Совмещение должностей членами исполнительных органов не препятствует им исполнять свои основные обязанности. Совмещение должностей членами исполнительных органов и другими руководящими работниками компании требует предварительного одобрения советом директоров. Члены исполнительных органов и другие руководящие работники компании не имеют существенной финансовой заинтересованности в компаниях конкурентах.**



**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Кодекс корпоративного управления, утвержденный приказом Министерства информации и общественного развития от 10 апреля 2020 года № 112, устанавливает общие положения по корпоративным конфликтам (параграф 22 «Регулирование корпоративных интересов») и конфликту интересов (параграф 23 «Регулирование конфликта интересов»).

В кодексе деловой этики, утвержденном решением Совета директоров от 30 декабря 2022 года № 7, установлено, что не допускается совмещение или владение долями (акциями) предприятия поставщика, имеющего договор/контракт с АО «Qazcontent». Данное требование исполняется на практике.

В период оценки отсутствуют подтверждения, что руководящие работники совмещают работу более чем в одной организации, не входят в советы директоров и не занимают исполнительных должностей в поставщиках или конкурентах; не имеют существенной финансовой заинтересованности в поставщиках или конкурентах.

**1.4.2. Совмещение должностей членами совета директоров/наблюдательного совета не препятствует им исполнять свои основные обязанности. Все новые совмещения работы и должностей членами совета директоров/наблюдательного совета компании требуют предварительного одобрения совета директоров/наблюдательного совета. Члены совета директоров/наблюдательного совета не имеют существенных финансовых интересов в компаниях конкурентах.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Члены совета директоров не входят более чем в пять иных советов директоров и не совмещают одновременно работу более чем в одной организации; не работают и не занимают должностей в Обществах-конкурентах, о чем подтверждено в резюме членов Совета директоров Общества.

**1.4.3. Компания формализовала процедуры, направленные на предотвращение конфликта интересов у членов исполнительных органов и других работников компании.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

В Кодексе корпоративного управления, утвержденном приказом Министерства информации и общественного развития от 10 апреля 2020 года № 112, и Кодексе деловой этики, утвержденном решением Совета директоров от 30 декабря 2022 года № 7, установлено, что не допускается конфликт интересов и при рассмотрении вопросов о своем назначении или вознаграждении, руководящие работники не голосуют.

В Кодексе деловой этики установлено, что работники должны информировать своего непосредственного руководителя о любых вопросах, связанных с работой или личными вопросами, негативно влияющими на их благополучие или работоспособность.

Также следует отметить процедуры, направленные на предотвращение конфликта интересов, предусмотренные в Положении о Совете директоров и Положении о Правлении Общества.

Так, в соответствии с подпунктом 14) пункта 13 Положения о Совете директоров Общества утвержденном приказом Министерства информации и общественного развития Республики Казахстан от 15 июля 2020 года № 236, член Совета директоров обязан воздержаться от действий, которые приведут или потенциально способны привести к возникновению конфликта между его интересами и интересами Общества.

В соответствии с пунктом 5.5 Положения о Правлении Общества, утвержденном решением Совета директоров от 29 мая 2023 года №2, предусмотрено, если член Правления имеет заинтересованность в совершении Обществом сделки, то он обязан довести информацию, предусмотренную законодательством, до сведения Совета директоров.

Отмечаем, что Общество формализовало процедуры, направленные на предотвращение конфликта интересов у членов исполнительных органов и работников.

**1.4.4. Внутренними документами компании четко закреплена обязанность членов совета директоров/наблюдательного совета и исполнительных органов действовать в интересах компании и акционеров/участников, а также определена их ответственность.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Подпунктом 1) пункта 13 Положения о Совете директоров АО «Qazcontent», утвержденного приказом Министерства информации и общественного развития Республики Казахстан от 15 июля 2020 года № 236, предусмотрено, что член Совета директоров обязан действовать в соответствии с требованиями законодательства РК, Уставом, внутренними документами Общества в пределах своих прав и полномочий.

Подпунктом 13) пункта 13 Положения о Совете директоров член Совета директоров обязан в течение 7 дней со дня возникновения аффилированности сообщать Обществу сведения о своих аффилированных лицах и изменениях оснований возникновения их аффилированности.

В соответствии с подпунктом 17) пункта 13 Положения о Совете директоров член Совета директоров обязан сообщать сведения о принадлежащих ему акциях (долях, паях) других юридических лиц, с указанием их количества и категории, а также об их продаже (покупке), о членстве в составах советов директоров и наблюдательных советах других юридических лиц.

Пунктами 18 и 19 Положения о Совете директоров АО «Qazcontent», предусмотрено, что члены совета директоров несут ответственность перед Обществом и Единственным акционером, а также что Общество на основании решения Единственного акционера вправе обратиться в суд с иском к члену Совета директоров о возмещении вреда или убытков, нанесенных им Обществу.

В соответствии с пунктом 2.9. Положения о правлении, утвержденном решением Совета директоров от 29 мая 2023 года № 2 предусмотрено, что:

- председатель правления не вправе занимать должность руководителя исполнительного органа либо лица, единолично осуществляющего функции исполнительного органа, другого юридического лица;
- члены Правления вправе работать в других организациях только с согласия Совета директоров.

В соответствии с подпунктом 3) пункта 5.3. Положения о правлении члены Правления не должны использовать имущество Общества или допускать его использование в противоречии с Уставом Общества и решениями Единственного акционера и Совета директоров, а также в личных целях и злоупотреблять при совершении сделок со своими аффилированными лицами.

В соответствии с пунктом 5.9. Положения о правлении за вред, причиненный Обществу своими действиями (бездействиями) председатель и члены Правления несут ответственность в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

В соответствии с пунктом 5.13 Общество вправе на основании решения Единственного акционера обратиться в суд с иском к председателю, членам Правления о возмещении вреда либо убытков, нанесенных ими Обществу.

## **1.5. Разграничение компетенций**

### **1.5.1. Компетенции органов компании включают, как минимум, вопросы, рекомендованные передовой практикой.**

**Выполняется.**

#### **НАБЛЮДЕНИЯ:**

В Уставе АО «Qazcontent» утвержденном приказом председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов от 13 декабря 2019 года № 1285 (с учетом изменений и дополнений), в Разделе 7 определена компетенция Единственного акционера Общества, Совета директоров, которая соответствует Закону РК «Об акционерных обществах».

### **1.5.2. Компетенции органов компании не пересекаются.**

**Выполняется.**

#### **НАБЛЮДЕНИЯ:**

В Уставе АО «Qazcontent», утвержденном приказом председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов от 13

декабря 2019 года № 1285 (с учетом изменений и дополнений), в Разделе 6 определены Органы Общества:

- высший орган – единственный акционер;
- орган, управления – Совет директоров;
- исполнительный орган – Правление.
- **Служба внутреннего аудита;**

Компетенция органов АО «Qazcontent» закреплена:

Раздел 7 – Компетенция Единственного участника;

Раздел 8 – Совет директоров;

Раздел 10 – Правление; Председатель Правления,

Раздел 11- служба внутреннего аудита;

## **Раздел 2. Процессы корпоративного управления**

### **2.1. Эффективность совета директоров/наблюдательного совета**

**2.1.1. Совет директоров/Наблюдательный совет переизбирается на регулярной основе, на основе формализованного и прозрачного процесса. Активную роль в процессе отбора кандидатов играет комитет по кадрам и назначениям.**

**Частично выполняется.**

#### **НАБЛЮДЕНИЯ:**

Пунктом 69 Кодекса корпоративного управления Общества, утвержденного приказом Министерства информации и общественного развития от 10 апреля 2020 года № 112, регламентировано что Комитет по кадрам 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 и топ-менеджеров.

#### **ОБНАРУЖЕНИЯ:**

Нет подтверждающих внутренних документов что Комитет по кадрам и вознаграждениям определяет критерии подбора кандидатов в члены совета директоров.

**2.1.2. Для обеспечения эффективной работы членов совета директоров/наблюдательного совета в компании внедрена процедура введения в должность вновь избранных членов Совета директоров/наблюдательного совета, а также предусмотрено право членов совета директоров/наблюдательного совета привлекать внешних экспертов и повышать свою квалификацию, что закреплено в соответствующих политиках.**

**Выполняется.**

#### **НАБЛЮДЕНИЯ:**

Решением Совета директоров Общества от 17 августа 2021 года (протокол №6), утверждена программа введения в должность для вновь избранных членов Совета директоров, которая описывает процедуры введения в должность вновь избранных членов Совета директоров, взаимодействие Корпоративного секретаря, должностных лиц и руководителей структурных подразделений Общества в рамках данной процедуры.

Содействие в прохождении программы введения в должность вновь избранным членам Совета директоров оказывает Корпоративный секретарь.

**2.1.3. Совет директоров/Наблюдательный совет проводит достаточные по количеству и продолжительности заседания для того, чтобы обсудить результаты деятельности компании и сформировать позицию относительно стратегии компании и ее ключевых рисков. Большинство заседаний совета директоров/наблюдательного совета проводится в очной форме. Заседания проводятся в соответствии с заранее утвержденным планом, который регулярно пересматривается.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Совет директоров Общества ежегодно утверждает План работы. Заседания Совета директоров проводятся преимущественно очно.

Так,

в 2021 году всего было 8 заседаний, из них 6 очно и 2 заочно.

в 2022 году всего было 7 заседаний, из них 4 очно и 3 заочно.

**2.1.4. Члены совета директоров/наблюдательного совета компании регулярно посещают заседания совета директоров/наблюдательного совета и тщательно готовятся к его заседаниям.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Члены совета директоров Общества регулярно посещают заседания совета директоров и тщательно готовятся к его заседаниям.

**2.1.5. Члены совета директоров/наблюдательного совета компании заранее извещаются о заседаниях совета директоров/наблюдательного совета и повестке заседания и своевременно получают материалы для подготовки к заседаниям совета директоров/наблюдательного совета. Информация и отчеты, получаемые членами совета директоров наблюдательного совета, логично структурированы, удобны для восприятия, являются информативными и релевантными, содержат в необходимом объеме критический анализ и удовлетворяют информационные потребности членов совета директоров наблюдательного совета. Обязанности менеджмента в части предоставления информации совету директоров/наблюдательному совету закреплены внутренними документами компании.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Члены Совета директоров Общества заранее извещаются о заседаниях и повестке заседания и своевременно получают материалы для подготовки к заседаниям. Информация и отчеты, получаемые членами совета директоров, логично структурированы, удобны для восприятия, являются информативными.

Сроки предоставления материалов членам Наблюдательного совета регламентированы Разделом 8 «Заседание Совета директоров» Положения о совете директоров АО «Qazcontent», утвержденном приказом Министерства информации и общественного развития Республики Казахстан от 15 июля 2020 года № 236.

**2.1.6. Совет директоров/Наблюдательный совет ежегодно проводит оценку эффективности своей работы, комитетов совета директоров/наблюдательного совета и каждого члена совета директоров/наблюдательного. Результаты оценки используются для формирования программ развития директоров, повышения эффективности работы совета директоров/наблюдательного совета, а также при подготовке рекомендаций по вопросу избрания членов совета директоров/наблюдательного совета.**

**Частично выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Вместе с тем, Параграфом 13 Кодекса корпоративного управления Общества, утвержденного приказом Министерства информации и общественного развития от 10 апреля 2020 года № 112, предусмотрено что Совет директоров, комитеты и члены совета директоров оцениваются на ежегодной основе. Процесс, сроки и порядок проведения оценки деятельности совета директоров, его комитетов и членов совета директоров регламентируется внутренними документами Общества. Оценка проводится советом директоров на ежегодной основе. Способами оценки являются самооценка или привлечение независимого консультанта для повышения качества оценки. Совет директоров в ежегодном годовом отчете отражает, способ проведения оценки совета директоров и принятые меры по ее результатам.

Единственный акционер может провести собственную оценку совета директоров самостоятельно или с привлечением независимого консультанта. При оценке, проводимой единственным акционером, учитываются результаты оценки, проведенной советом директоров, результаты деятельности Общества, выполнение КПД.

**ОБНАРУЖЕНИЯ:**

Советом директоров не проводилась оценка эффективности своей работы, комитетов совета директоров и каждого члена совета директоров.

**2.1.7. Все решения совета директоров/наблюдательного совета оформляются протоколами заседаний или решениями совета директоров/наблюдательного совета, которые направляются всем членам совета директоров/наблюдательного совета. В протоколах заседаний и решениях совета директоров/наблюдательных советов указывается информация, предоставленная для принятия решений по вопросам, поставленным на голосование.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Протоколы Совета директоров оформляются в соответствии с формой в рамках Положения о совете директоров АО «Qazcontent», утвержденного приказом Министерства информации и общественного развития Республики Казахстан от 15 июля 2020 года № 236.

**2.1.8. Комитеты совета директоров не являются формальными и проводят на основе утвержденного плана работы достаточные по количеству заседания. Работа комитетов, созданных при совете директоров, структурирована и формализована в отдельных положениях. Заседания комитетов оформляются протоколами, которые предоставляются всем членам совета директоров. Председатели комитетов регулярно отчитываются о работе комитетов перед советом директоров.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

В соответствии с пунктом 40 Устава Общества утвержденном приказом председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов от 13 декабря 2019 года № 1285 (с учетом изменений и дополнений), порядок формирования и работы Комитетов Совета директоров Общества, а также их количественный состав устанавливается внутренними документами, утверждаемыми Советом директоров.

Работа комитетов Совета директоров, структурирована и формализована в отдельных положениях. Так, Советом от 22 сентября 2022 года №4, утверждены:

- Положение о Комитете по стратегическому планированию;
- Положение о Комитете по аудиту;
- Положение о Комитете по кадрам и вознаграждениям.

В соответствии с решением Совета директоров от 26 мая 2023 года (протокол №23), избраны Председатели Комитетов, определены сроки полномочий и состав Комитетов.

Положениями всех трех комитетов предусмотрено, Председатель Комитета разрабатывает и утверждает план работы Комитета на текущий год с учетом плана заседаний Совета директоров, контролирует исполнение решений и поручений Комитета. На момент проведения оценки выявлено что

сформированы планы работ комитетов на 2021, 2022 и 2023 годы и ежегодно Совет директоров рассматривает отчеты комитетов.

Все предложения, выработанные Комитетом, оформляются в виде протоколов и носят рекомендательный характер.

Так выборочно были рассмотрены:

- протокол Комитета по аудиту от 16 июня 2021 года №2;
- протокол Комитета по аудиту от 13 октября 2022 года №4;
- протокол Комитета по кадрам и вознаграждениям от 7 декабря 2021 года №4;
- протокол Комитета по кадрам и вознаграждениям от 8 декабря 2021 года №8;
- протокол Комитета по стратегическому планированию от 26 мая 2021 года №1;
- протокол Комитета по стратегическому планированию от 14 декабря 2022 года №5;

Во всех протоколах отражены дата и место оформления, сведения о составе Комитета, повестку заседания, запись о наличии кворума, голосование.

## **2.2. Вознаграждение и преемственность**

**2.2.1. Вознаграждение членов совета директоров/наблюдательного совета четко структурировано, содержит постоянный компонент и переменную часть, зависящую от объема выполняемых членом совета директоров/наблюдательного совета обязанностей.**

**Выполняется.**

### **НАБЛЮДЕНИЯ:**

Приказом Министерства информации и общественного развития РК от 12.08.2021 года №293, утверждены Единые условия выплаты вознаграждений и компенсации расходов независимым директорам акционерных обществ, подведомственных Министерству информации и общественного развития РК.

Так, в соответствии с Разделом 2 «Выплата вознаграждения» основанием для выплаты вознаграждения независимым директорам является решение Единственного акционера Общества (приказ об избрании в состав совета директоров Общества в качестве независимого директора), а также соблюдение условий договора, заключенного между председателем совета директоров Общества и независимым Директором.

Основные компоненты вознаграждения:

- 1) вознаграждение за каждое присутствие на очных заседаниях совета директоров Общества, выплачиваемое в размере 30 месячных расчетных показателей до уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет;
- 2) вознаграждение за каждое участие на заочных заседаниях совета директоров, выплачиваемое в размере 10 МРП до уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет;



- 3) вознаграждение за каждое участие в работе совета директоров посредством предварительного предоставления письменного мнения, выплачиваемое в размере 10 МРП до уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет в порядке;
- 4) дополнительное вознаграждение за осуществление функций председателя любого из комитетов совета директоров Общества (при наличии комитета), которое выплачивается по итогам работы за год и составляет 10% от совокупной суммы вознаграждения Директора за год.

**2.2.2. Вознаграждение руководящих работников компании зависит от результатов ее деятельности, ориентировано на долгосрочную перспективу и отражает, в том числе достижение компанией стратегических целей. Структура вознаграждения руководящих работников компании прозрачна и формализована во внутренних документах компании.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Решением Совета директоров АО «Qazcontent» от 29 мая 2023 года (протокол №3) утверждены Правила оплаты труда премирования руководящих работников АО «Qazcontent», а также Правила оценки эффективности деятельности руководящих работников акционерного общества «Qazcontent». Ежегодно Советом директоров осуществляется постановка и утверждение целей на отчетный период.

Пунктом 7 Раздела 5.1 «Разработка и утверждение карт мотивационных КПД» Правил оценки эффективности деятельности руководящих работников акционерного общества «Qazcontent», регламентировано что карты КПД на соответствующий год выносятся Правлением на рассмотрение Комитета по кадрам и вознаграждениям Совета директоров и утверждаются Советом директоров в срок до 1 апреля отчетного года.

Решением Совета директоров Общества от 29 мая 2023 года (протокол №2) утверждены Карты КПД членов Правления с целевыми значениями на 2023 год.

Наряду с этим, подпунктом 2) пункта 9 Положения о Комитете по кадрам и вознаграждениям Совета директоров утверждённого решением Совета директоров от 22 сентября 2022 года №4, регламентировано что в рамках рассмотрения вопросов в области оценки и вознаграждения, Комитет вырабатывает рекомендации по ключевым показателям деятельности для должностей, избрание/назначение которых относится к исключительной компетенции Совета директоров Общества.

Вместе с тем, в связи с отсутствием кворума в Комитете Карты КПД не были внесены на рассмотрение Комитета по кадрам и вознаграждениям и утверждены Советом директоров после установленного срока.

**2.2.3. Политика вознаграждения членов совета директоров/наблюдательного совета и размер вознаграждения членов совета директоров/наблюдательного совета компании утверждается общим собранием акционеров (Единственным акционером/Единственным участником) на основании рекомендации комитета по вознаграждениям. Комитет по вознаграждениям может привлечь внешних экспертов (консультантов) для определения политики вознаграждения и размера вознаграждения членов совета директоров/наблюдательного совета.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Единые условия выплаты вознаграждений и компенсации расходов независимым директорам акционерных обществ, подведомственных Министерству информации и общественного развития РК, утверждены приказом Министерства информации и общественного развития РК от 12.08.2021 года №293.

**2.2.4. Политика вознаграждения руководящих работников компании и размер их вознаграждения утверждается советом директоров/наблюдательным советом компании на основании рекомендации комитета по вознаграждениям. Комитет по вознаграждениям может привлечь внешних экспертов (консультантов) для определения политики вознаграждения и размера вознаграждения руководящих работников компании.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Решением Совета директоров АО «Qazcontent» от 29 мая 2023 года (протокол №3) утверждены Правила оплаты труда премирования руководящих работников АО «Qazcontent», а также Правила оценки эффективности деятельности руководящих работников акционерного общества «Qazcontent». Пунктами 6 и 7 Раздела 5.3 «Оценка эффективности деятельности руководящих работников» Правил оценки эффективности деятельности руководящих работников акционерного общества «Qazcontent», регламентировано что фактические значения и итоговая результативность корпоративных и функциональных КПД руководящих работников рассчитывается ответственным подразделением, и вместе с расчетами размеров премирования выносятся на рассмотрение Комитету по кадрам и вознаграждениям. Комитет проводит свою оценку деятельности и готовит рекомендации для последующего принятия Советом директоров решения об утверждении результатов КПД и определения размера выплат годовой премии.

На практике данные требования выполняются. Так, в соответствии с решением Совета директоров от 28 ноября 2022 года (протокол № 5) принято

решение о выплате председателю и членам Правления акционерного общества «Qazcontent» вознаграждения по итогам работы за 2021 год.

В соответствии с требованием Правил оценки эффективности деятельности руководящих работников акционерного общества «Qazcontent», вопрос выплаты председателю и членам Правления акционерного общества «Qazcontent» вознаграждения по итогам работы за 2021 год, предварительно был рассмотрен на заседании Комитета по кадрам и вознаграждениям 13 октября 2022 года (протокол №6).

**2.2.5. В компании осуществляется планирование преемственности руководящих работников, в том числе осуществляется регулярная оценка и развитие работников, и утверждены внутренние документы, формализующие систему планирования преемственности компании. Комитет по кадрам и вознаграждениям регулярно рассматривает практику компании в области планирования преемственности руководящих работников, а руководитель исполнительного органа и совет директоров встречаются с членами кадрового резерва компании для знакомства с ними, их оценки, обмена знаниями и донесения до них видения и стратегии компании.**

**Скорее не выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Программа преемственности работников Общества утверждена решением Правления от 1 марта 2023 года (протокол №4).

**ОБНАРУЖЕНИЯ:**

Органами Общества не утверждены внутренние документы, формализующие систему планирования преемственности как руководящих работников.

Так, подпунктом 14) пункта 26 Устава Общества, избрание Председателя Правления и его заместителей определение срока их полномочий, а также досрочное прекращение полномочий и наложение дисциплинарных взысканий относится к исключительной компетенции Единственного акционера.

## **2.3. Управление рисками**

**2.3.1. Советом директоров/наблюдательным советом компании утверждена политика управления рисками, определяющая порядок определения аппетита к риску, классификацию рисков, основные принципы и подходы к управлению рисками, цели управления рисками, структуру системы управления рисками, в том числе функции и подотчетность различных органов и подразделений в рамках процесса управления рисками, порядок представления отчетности, а также единую терминологию. Советом директоров/наблюдательным советом также утверждены политики по управлению отдельными рисками компании.**

**Скорее выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

На сайте Общества размещена Политика управления рисками, утвержденная решением Совета директоров от 29 мая 2023 года №2, которая определяет основные принципы и подходы к управлению рисками, цели управления рисками, структуру системы управления рисками, в том числе функции и подотчетность различных органов и подразделений в рамках процесса управления рисками, порядок представления отчетности, а также единую терминологию.

**ОБНАРУЖЕНИЯ:**

Вместе с тем, в утвержденной Политике отсутствует порядок определения к риск аппетиту.

**2.3.2. Структура управления рисками является четкой и формализованной, включает подразделение по управлению рисками. Функции участников процесса управления рисками четко определены и закреплены внутренними документами.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

В организационной структуре за проверяемый период отсутствует самостоятельная должность риск-менеджера. Функции риск-менеджера возложены на комплаенс-офицера в соответствии с Положением о Комплаенс-службе и должностной инструкцией комплаенс-офицера,, утвержденными решением Совета директоров от 29 ноября 2022 года №5. Советом директоров 29 мая 2023 года (протокол № 2) утверждена обновленные Положение о Комплаенс-службе и должностная инструкция комплаенс-офицера.

В Положении Комплаенс-службы и должностной инструкции комплаенс-офицера определены функции по разработке методологии по системе управления рисками. Отсутствуют компетенции по разработке инструментов системы управления рисками (регистр/реестр рисков, карта рисков, риск аппетит, ключевые рисковые показатели, планы по митигации рисков, отчетность по рискам).

В Политике управления рисками, утвержденной решением Совета директоров от 29 мая 2023 года №2, определены функции и роль Совета директоров, Правления, владельцев рисков, иных участников процесса системы по управлению рисками (три линии защиты).

**2.3.3. Советом директоров/наблюдательным советом компании утвержден общий уровень аппетита к риску и ключевые рисковые показатели в отношении каждого из рисков компании, которые закреплены внутренними документами компании. Ключевые рисковые показатели к каждому виду риска пересматриваются в случае возникновения существенных событий. Также должны быть**

**установлены лимиты, которые ограничивают риски в повседневной деятельности компании.**

**Не выполняется.**

**ОБНАРУЖЕНИЯ:**

В период проведения оценки не обнаружены подтверждения, что утверждены риск аппетит, ключевые рисковые показатели и/или лимиты в отношении отдельных направлений деятельности.

**2.3.4. Работники и должностные лица компании имеют возможность свободно ознакомиться с информацией, касающейся системы управления рисками, в том числе через электронную почту и интернет. Компания обеспечивает прозрачность принятых принципов и подходов в области управления рисками для всех заинтересованных сторон.**

**Частично выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

В период проведения оценки не подтверждено, что работники и должностные лица Общества имеют возможность свободно ознакомиться с информацией, касающейся системы управления рисками посредством внутренней локальной сети где размещена Политика управления рисками, реестр/регистр рисков, карта рисков.

Для внешних заинтересованных сторон на сайте Общества размещена Политика управления рисками, утвержденная Советом директоров 29 мая 2023 года (протокол № 2).

**ОБНАРУЖЕНИЯ:**

В годовом отчете Общества, размещаемом на интернет сайте отсутствует информация о соблюдении Обществом установленных принципов и подходов в области управления рисками.

**2.3.5. Ключевые сотрудники подразделений и руководящие работники компании регулярно проходят тренинги по управлению рисками. Управление рисками является частью программы введения в должность руководящих работников компании и ее ключевых сотрудников. Для обучения подходам и принципам в области управления рисками используются как внутренние ресурсы (руководитель подразделения по управлению рисками), так и внешние эксперты.**

**Скорее выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Для работников Общества, в том числе руководящих работников ежегодно проводятся обучающие/разъяснительные тренинги по комплаенс и системе управления рисками (ноябрь - декабрь 2022 года, апрель 2023 года), собственными ресурсами, без привлечения внешних тренеров.

**2.3.6. В компании утверждены реестр рисков, карта рисков, а также ведется матрица рисков и контролей. В компании разработаны**

**предварительные планы по минимизации рисков (улучшение процессов, стратегии минимизации), определены ответственные за реализацию планов.**

**Частично выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Реестр рисков, карта рисков и план мероприятий по реагированию на риски на 2021 год утверждены решением Совета директоров от 17 августа 2021 год. При этом, штатная единица работника, ответственного за выполнение функции по координации системы управления рисками была укомплектована 27 сентября 2022 года. Первоначально была пересмотрена Политика по управлению рисками Общества, которая была утверждена решением Совета директоров 29 мая 2023 года (протокол № 2). Позднее внутренние документы, регламентирующие порядок и шаблон Карты, регистра рисков и плана по минимизации ключевых рисков разработаны и находятся на стадии согласования.

**ОБНАРУЖЕНИЯ:**

В 2022 и 2023 году отсутствуют доказательства о разработке, обсуждении и утверждении реестра/регистра рисков, карты рисков, планов по минимизации рисков.

**2.3.7. Оценка рисков осуществляется на уровне компании, уровне структурных подразделений, дочерних компаний, а также на функциональном уровне и уровне бизнес-процессов. Существует единая методология для оценки рисков, действия по оценке рисков согласованы.**

**Частично выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

В Политике управления рисками, утвержденной решением Совета директоров от 29 мая 2023 года №2, закреплены функции и процедуры в рамках процесса управления рисками, оценки, идентификации и выработки мер по минимизации рисков.

Реестр рисков, карта рисков и план мероприятий по реагированию на риски на 2021 год утверждены решением Совета директоров от 17 августа 2021 год.

**ОБНАРУЖЕНИЯ:**

В 2022 и 2023 году отсутствуют доказательства об оценке рисков, обсуждении и согласовании результатов оценки рисков Обществом.

**2.3.8. В компании определены процедуры для идентификации рисковых событий, оценки последствий рисковых событий и информирования руководства о соответствующих событиях, включая новые события и изменения в характеристике рисков (например, вопросы снижения рейтинга, природные катастрофы). Компанией разработан набор ключевых рисковых показателей, которые используются как ранние сигналы предупреждения. Руководство компании и совета**

директоров/наблюдательного совета, как минимум ежеквартально, получают информацию о рисках компании, в том числе ключевых рисковых показателях. Руководитель подразделения по управлению рисками может выразить свою озабоченность относительно управления рисками напрямую совету директоров/наблюдательному совету или комитету по аудиту совета директоров/наблюдательного совета.

**Частично выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

В Политике управления рисками, утвержденной решением Совета директоров от 29 мая 2023 года №2, закреплены функции и процедуры в рамках процесса управления рисками, оценки, идентификации и выработки мер по минимизации рисков.

Реестр рисков, карта рисков и план мероприятий по реагированию на риски на 2021 год утверждены решением Совета директоров от 17 августа 2021 год.

В 2023 году в рамках отчетности комплаенс-офицера о деятельности за 1 квартал представлена информация об исполнении плана работы комплаенс, в том числе разработке внутренних документов по системе управления рискам.

**ОБНАРУЖЕНИЯ:**

В 2022 и 2023 году отсутствуют доказательства идентификации, выявления рисковых событий, разработки ключевых рисковых показателей.

За 2021 - 2023 годы отсутствуют подтверждения информирования Совета директоров Общества на ежеквартальной основе о рисках Общества.

**2.3.9. Совет директоров/наблюдательный совет на ежегодной основе осуществляет оценку эффективности системы управления рисками. Утверждены показатели эффективности для оценки системы управления рисками. Совет директоров/наблюдательный совет использует как службу внутреннего аудита, так и внешних экспертов для оценки эффективности системы управления рисками. Внешние эксперты, в частности, привлекаются для оценки эффективности системы управления рисками с точки зрения лучшей практики.**

**Скорее не выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

В Политике управления рисками, утвержденной решением Совета директоров от 29 мая 2023 года №2, отсутствуют требования о проведении оценки эффективности системы управления рисками и информирования Совета директоров о результатах оценки.

В пункте 146 Кодекса корпоративного управления, утвержденного приказом Министерства информации и общественного развития 10 апреля 2022 года № 112 установлено, что Служба внутреннего аудита проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками, также установлены требования к процессу данной оценки.

В пункте 105 Кодекса корпоративного управления, установлено, что к функциям Службы внутреннего аудита относятся ежеквартальное и годовое

информирование Совета директоров о результатах своей работы, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

В период проведения оценки выявлено, что Служба внутреннего аудита в 2021 году провела оценку эффективности корпоративного управления и системы управления рисками, по итогам которых представлены к исполнению рекомендации. Составлен план корректирующих действий по обнаруженным несоответствиям по результатам оценки уровня эффективности корпоративного управления.

Представлен отчет об исполнении данного Плана, в соответствии с которым из 5 рекомендации по системе управления рисками, исполнена одна рекомендация в части размещения Политики управления рисками на интернет-сайте, также обнаружены подтверждения о разработке документов в рамках исполнения следующих рекомендаций:

- разработать и утвердить документы по управлению отдельными рисками, специфичными для Общества;
- утвердить членами Правления Общества регистр рисков, карту рисков, документы по определению уровня толерантности в отношении рисков Общества;
- включить Политику управления рисками в перечень документов, обязательных для ознакомления работниками Общества.

На момент проведения аудита данные документы не утверждены.

#### **ОБНАРУЖЕНИЯ:**

Нет подтверждения о работе, проводимой по исполнению следующих рекомендаций

- утвердить план мероприятий по реагированию и минимизации рисков Общества;
- отсутствуют подтверждения, что совет директоров уделяет время обсуждению эффективности системы управления рисками.

**2.3.10. Совет директоров/Наблюдательный совет на ежегодной основе осуществляет оценку эффективности системы внутреннего контроля компании. Ежегодная оценка эффективности системы внутреннего контроля включает обзор всех существенных контролей, в том числе финансовых, операционных и контролей в области соответствия законодательству. В компании внедрен механизм, в рамках которого любой работник и должностное лицо компании может конфиденциально заявить о нарушении или неверном исполнении процедур внутреннего контроля или других политик компании.**

**Скорее выполняется.**

#### **НАБЛЮДЕНИЯ:**

Политика системы внутреннего контроля утверждена решением Совета директоров от 29 ноября 2022 года №5.



В компонентах и базовых принципах, предусмотренных приложением №1 Политики системы внутреннего контроля предусмотрено, что Общество оценивает и своевременно информирует заинтересованные стороны, в том числе Правление и Совет директоров о недостатках внутренних контролей.

В пункте 146 Кодекса корпоративного управления, утвержденного приказом Министерства информации и общественного развития 10 апреля 2022 года № 112 установлено, что Служба внутреннего аудита проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками, также установлены требования к процессу данной оценки.

В пункте 105 Кодекса корпоративного управления, установлено, что к функциям Службы внутреннего аудита относятся ежеквартальное и годовое информирование Совета директоров о результатах своей работы, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

В период проведения оценки выявлено, что Служба внутреннего аудита в 2021 году провела оценку эффективности корпоративного управления, где не отражены рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля.

#### **ОБНАРУЖЕНИЯ:**

В период оценки отсутствуют подтверждения, что Совет директоров информирован об эффективности системы внутреннего контроля и уделяет время обсуждению ее эффективности.

## **2.4. Планирование и мониторинг**

**2.4.1. Компанией утверждены миссия, основополагающие цели деятельности, долгосрочная стратегия развития, план развития, а также годовой бюджет.**

**Выполняется.**

#### **НАБЛЮДЕНИЯ:**

Миссия и видение Общества определены в Стратегии развития Общества на 2021-2025 годы, утвержденной решением Совета директоров Общества 28 мая 2021 года (протокол №3).

Кроме того, ежегодно утверждается План развития на планируемый период.

Так, решением Совета директоров от 24.12.2022 года (протокол №6), утвержден План развития АО «Qazcontent» на 2020 – 2024 годы. Планируемый период - ежегодное уточнение Плана развития на 2023 год.

**2.4.2. Процессы стратегического планирования, среднесрочного планирования и бюджетирования компании четко структурированы и формализованы.**

**Выполняется.**

#### **НАБЛЮДЕНИЯ:**

Процессы стратегического планирования, среднесрочного планирования и бюджетирования Общества четко структурированы и формализованы – Общество руководствуется Правилами разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению, утвержденными приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года № 14 (зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 19 февраля 2019 года № 18328).

**2.4.3. При разработке стратегии в компании формируется рабочая группа из представителей высшего руководства компании и руководителей подразделений компании. Совет директоров/наблюдательный совет играет ведущую роль в рамках обсуждения основных положений стратегии. Начало процесса разработки стратегии объявляется по внутренним коммуникациям компании, и сотрудники компании имеют возможность высказывать свои идеи, которые затем доводятся до сведения рабочей группы**  
**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Совет директоров играет ведущую роль в рамках обсуждения основных положений стратегии, утверждает стратегию/план развития Общества. Внутренними документами Общества не предусмотрено создание Рабочей группы для обсуждения проекта разрабатываемой Стратегии развития и нет подтверждения что Рабочая группа создается.

**2.4.4. При разработке стратегии компании осуществляется предварительная оценка рисков (угроз и возможностей), в частности, как минимум, осуществляется SWOT/PEST-анализ. Оценка рисков является составной частью процесса бизнес планирования.**  
**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

В Стратегии развития Общества на 2021-2030 годы, утвержденной Советом директоров от 28 мая 2021 года (протокол №3), осуществляется оценка рисков (угроз и возможностей), в частности, в разделе «Анализ текущей ситуации» предусмотрен SWOT анализ.

**2.4.5. В компании внедрена система регулярной управленческой отчетности и утверждены процедуры по ее подготовке.**  
**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Правилами разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной

ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению, утвержденными приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года № 14 (зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 19 февраля 2019 года № 18328) предусмотрена регулярная отчетность, что подтверждается на практике.

Советом директоров на постоянной основе рассматриваются регулярные Отчеты об исполнении Плана развития:

- 1) отчет по исполнению по исполнению Плана развития АО «МИА «Казинформ» за 2020 год утвержден решением Совета директоров 17 августа 2021 года (протокол №6);
- 2) результаты оценки реализации плана развития АО «МИА «Казинформ» за 2020 год утверждены решением Совета директоров от 21 декабря 2021 года (протокол №8);
- 3) отчет по исполнению Плана развития АО «МИА «Казинформ» за 2021 год утвержден решением Наблюдательного совета от 03 мая 2022 года (протокол №2).

**2.4.6. Управленческая отчетность компании на регулярной основе предоставляется совету директоров/наблюдательному совету компании. Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Советом директоров на постоянной основе рассматриваются регулярные Отчеты об исполнении Плана развития:

- 1) отчет по исполнению по исполнению Плана развития АО «МИА «Казинформ» за 2020 год утвержден решением Совета директоров 17 августа 2021 года (протокол №6);
- 2) результаты оценки реализации плана развития АО «МИА «Казинформ» за 2020 год утверждены решением Совета директоров от 21 декабря 2021 года (протокол №8);
- 3) отчет по исполнению Плана развития АО «МИА «Казинформ» за 2021 год утвержден решением Наблюдательного совета от 03 мая 2022 года (протокол №2).

**2.4.7. Для автоматизации процессов планирования и мониторинга компания использует информационную систему, позволяющую автоматизировать процессы планирования, бюджетирования и прогнозирования, а также позволяющую автоматизировать процессы подготовки управленческой и финансовой отчетности в компании.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

В Обществе формирование финансовой отчетности автоматизировано, осуществляется в программе «1С».

На момент оценки Обществом проводится работа по настройке дополнительной опции в системе «1С» по бюджетированию.

## **2.5. Устойчивое развитие**

**2.5.1 В компетенции органов компании (Совет директоров/Правление) закреплены функции по курированию вопросов устойчивого развития, в том числе безопасности и охраны труда.**

**Не выполняется.**

### **ОБНАРУЖЕНИЯ:**

Уставом Общества не распределены полномочия Совета директоров и Правления Общества по курированию вопросов устойчивого развития.

**2.5.2 В Обществе утверждена Политика устойчивого развития, которая отражает структуру и принципы устойчивого развития и основные следование Общества целям Устойчивого развития.**

**Частично выполняется.**

### **НАБЛЮДЕНИЯ:**

Следует отметить, что в одном из основополагающих принципов Кодекса корпоративного управления, утвержденного решением Единственного участника 10 апреля 2020 года приказ №112, является принцип устойчивого развития.

Так, пунктом 22 Кодекса корпоративного управления указано что с целью обеспечения устойчивого развития организаций Общество формирует и утверждает единые учетные политики, методические рекомендации и корпоративные стандарты.

Параграф 19 Кодекса корпоративного управления раскрывает подходы для реализации принципа устойчивого развития.

### **ОБНАРУЖЕНИЯ:**

Нет подтверждения что в Обществе вопросы устойчивого развития, регламентирующие структуру и принципы устойчивого развития и основные следование Общества утверждены внутренним нормативным документом.

**2.5.3 Компания определила в своей Стратегии развития - устойчивое развитие как одну из стратегических целей, которая нацелена на интеграцию принципов устойчивого развития в ключевые бизнес-процессы, операционную деятельность и процессы принятия решений.**

**Не выполняется.**

### **ОБНАРУЖЕНИЯ:**

В Стратегии развития Общества на 2021-2025 годы, утвержденной решением Совета директоров Общества 28 мая 2021 года (протокол №3), нет цели, предусматривающей устойчивое развитие как одну из стратегических целей.

**2.5.4 В КПД руководящих работников компании определена отдельная группа КПД в области устойчивого развития.**

**Не выполняется.**

**ОБНАРУЖЕНИЯ:**

В КПД руководящих работников не определены показатели в области устойчивого развития.

**2.5.5 В компании регламентированы вопросы безопасности и охраны труда**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Решением Правления Общества от 10 июня 2020 года (протокол № 12) утверждена Инструкция по технике безопасности и охране труда в офисных помещениях.

## **ПРОЗРАЧНОСТЬ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ**

### **3.1. Информационная политика**

**3.1.1. Компания утвердила информационную политику (положение о раскрытии информации), определяющую принципы и подходы к раскрытию информации, а также перечень информации, раскрываемой различным заинтересованным сторонам. Информационная политика компании свободно доступна. Компанией приняты необходимые регламенты для обеспечения структурированного процесса сбора и раскрытия информации. Совет директоров регулярно рассматривает на своих заседаниях прозрачность компании и эффективность процессов раскрытия информации.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Решением Совета директоров от 29 мая 2023 года №2 утверждено Положение о раскрытии информации, которое определяет цели и принципы прозрачности и объективности раскрытия информации о деятельности Общества.

**3.1.2. Компания своевременно раскрывает информацию, предусмотренную законодательством и внутренними документами компании. Отсутствуют случаи нарушения установленных сроков раскрытия информации или непоследовательного раскрытия информации. При раскрытии информации компания придерживается подхода равного раскрытия информации заинтересованным сторонам. В частности, ключевая информация раскрывается на государственном, русском, и английском языках в одинаковые сроки.**

**Выполняется.**

### **НАБЛЮДЕНИЯ:**

Решением Совета директоров от 29 мая 2023 года №2 утверждено Положение о раскрытии информации, которое регламентирует предоставление информации государственным органам РК; информацию, затрагивающую интересы Единственного акционера и подлежащая раскрытию; информацию, подлежащую раскрытию на интернет ресурсе депозитария финансовой отчетности; раскрытие информации о решениях, принятых Советом директоров.

**3.1.3. Компания готовит годовой отчет для широкого круга заинтересованных лиц, который соответствует лучшей практике раскрытия информации и содержит всю необходимую информацию, подлежащую раскрытию в соответствии с законодательством и которую ожидают заинтересованные лица. Компания активно участвует в конкурсах годовых отчетов, ее отчеты занимают призовые места**

**Скорее выполняется.**

### **НАБЛЮДЕНИЯ:**

Общество готовит годовой отчет.

Вместе с тем, годовой отчет не в полной мере соответствует требованиям пункта 170 Кодекса корпоративного управления, утвержденного приказом Министерства информации и общественного развития Республики Казахстан от 10 апреля 2020 года № 112.

### **ОБНАРУЖЕНИЯ:**

В годовом отчете не отражены:

- Обращение Председателя Совета директоров;
- информация по устойчивому развитию (в случае подготовки отдельного отчета в области устойчивого развития, возможно предоставление ссылки на данный отчет).

**3.1.4. Интернет-ресурс компании хорошо структурирован, удобен для навигации и содержит информацию, необходимую заинтересованным лицам для понимания деятельности компании.**

**Выполняется.**

### **НАБЛЮДЕНИЯ:**

У Общества имеется корпоративный веб сайт, на котором размещена информация для заинтересованных сторон.

## **3.2. Раскрытие финансовой информации**

**3.2.1. Компания готовит отдельную аудированную годовую и консолидированную аудированную годовую финансовую отчетность в соответствии с МСФО и по формам, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404, приказом Первого заместителя Премьер - Министра Республики Казахстан -**

Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665, а также финансовую отчетность в соответствии с МСФО и по формам, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404, приказом Первого заместителя Премьер - Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665 за первый квартал, первое полугодие и за первые девять месяцев. Финансовая отчетность размещается на Интернет-ресурсе компании.

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Общество ежегодно проводит аудит годовой финансовой отчетности. Финансовая отчетность после утверждения Единственным акционером размещается на сайте <https://qcontent.kz/ru/o-kompanii/otchetnost/>.

**3.2.2. Финансовая отчетность компании публично раскрывается в максимально короткие сроки. Как минимум, годовая финансовая отчетность компании размещается на Интернет-ресурсе компании до конца августа, а финансовая отчетность за полугодие, по итогам первого квартала и за первые девять месяцев размещается на Интернет-ресурсе компании в течение 90 дней с момента окончания отчетного периода.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Общество ежегодно проводит аудит годовой финансовой отчетности. Финансовая отчетность после утверждения Единственным акционером размещается на сайте <https://qcontent.kz/ru/o-kompanii/otchetnost/>.

**3.2.3. Аудиторское заключение на финансовую отчетность компании является безусловно положительным.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Аудит годовой финансовой отчетности Общества за 2022 год проведен ТОО «ARIP Consulting group»

Аудиторское заключение за 2022 год является безусловно положительным, то есть без оговорок.

Аудиторское заключение составлено на основе принятой в Обществе системы бухгалтерского учёта, о чем было подтверждено в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности».

**3.2.4. Финансовая отчетность компании должна включать отчет о прибылях и убытках, бухгалтерский баланс, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале, а также пояснения к финансовой отчетности.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Финансовая отчетность содержит бухгалтерский баланс; отчет о прибылях и убытках; отчет о движении денежных средств; отчет об изменениях в капитале; пояснения к финансовой отчетности.

**3.2.5. Компания раскрывает, подробную структуру доходов, подробную структуру затрат, описание методов оценки активов, ставки процентов по финансовым активам и финансовым обязательствам, показателей ликвидности, информацию об учетной политике компании, информацию об условных обязательствах и активах, информацию о резервах, а также информацию о субсидиях и гарантиях государства.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Общество раскрывает, подробную структуру доходов, подробную структуру затрат, описание методов оценки активов, ставки процентов по финансовым активам и финансовым обязательствам, показателей ликвидности, информацию об учетной политике Общества, информацию об условных обязательствах и активах, информацию о резервах, а также информацию о субсидиях и гарантиях государства.

### **3.3. Раскрытие нефинансовой информации**

**3.3.1. Компания раскрывает в публичном доступе подробную информацию о своей деятельности.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Общество раскрывает в публичном доступе (на корпоративном веб сайте Общества (<https://qcontent.kz/ru/sample-page/>)) подробную информацию о своей деятельности –внутренние нормативные документы; годовые отчеты, состав Совета директоров, Правления.

**3.3.2. Компания раскрывает подробную информацию о членах исполнительных органов.**

**Скорее выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Общество размещает в публичном доступе на интернет ресурсе <https://qcontent.kz/ru/korporativnoe-upravlenie/rukovodstvo/> состав Правления (Ф.И.О., и занимаемую должность)

**ОБНАРУЖЕНИЯ:**

Опыт работы и круг курируемых вопросов членов Правления в публичном доступе Общества не отражен.

**3.3.3 Компания раскрывает подробную информацию о членах совета директоров/наблюдательного совета.**

**Скорее выполняется.**



**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Общество размещает в публичном доступе на интернет ресурсе <https://qcontent.kz/ru/korporativnoe-upravlenie/sovet-direktorov/> состав Совета директоров (Ф.И.О., и занимаемую должность)

**ОБНАРУЖЕНИЯ:**

Опыт работы, дата первого избрания и текущего избрания в состав Совета директоров не отражен.

**3.3.4. Компания раскрывает подробную информацию о вознаграждениях членов исполнительных органов.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Общество размещает в публичном доступе на веб сайте <https://qcontent.kz/wp-content/uploads/2023/05/informacziya-o-voznagrazhdenii-chlenov-soveta-direktorov-i-ispolnitelnogo-organa-ao-mia-kazinform.pdf> подробную информацию о вознаграждениях членов Правления.

Так на сайте размещена информация о вознаграждении членов Правления за 2021 и 2022 годы.

**3.3.5. Компания раскрывает подробную информацию о вознаграждениях**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Общество размещает в публичном доступе на веб сайте <https://qcontent.kz/wp-content/uploads/2023/05/informacziya-o-voznagrazhdenii-chlenov-soveta-direktorov-i-ispolnitelnogo-organa-ao-mia-kazinform.pdf> подробную информацию о вознаграждениях членов Совета директоров

Так на сайте размещена информация за 2020, 2021 и 2022 годы.

**3.3.6. Компания раскрывает в публичном доступе информацию о практике корпоративного управления.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Общество раскрывает в публичном доступе на веб сайте в отдельной вкладке «Корпоративное управление» <https://qcontent.kz/ru/korporativnoe-upravlenie/> информацию о практике корпоративного управления. (систематизированную информацию о корпоративном управлении – состав Совета директоров, состав Правления, Службу внутреннего аудита, Корпоративного секретаря, Службу по антикоррупционному комплаенс и рискам.

Во вкладке «О компании» <https://qcontent.kz/ru/o-kompanii/> размещены внутренние нормативные документы, годовой отчет Общества.

**3.3.7. Компания раскрывает подробную информацию о внешнем аудиторе.**

**Не выполняется.**

**ОБНАРУЖЕНИЯ:**

Общество не раскрывает в публичном доступе на веб сайте <https://qcontent.kz/ru/sample-page/> подробную информацию о внешнем аудиторе.

**3.3.8. Компания раскрывает информацию о существенных фактах**

**Не выполняется.**

**ОБНАРУЖЕНИЯ:**

Общество не раскрывает в публичном доступе на веб сайте <https://qcontent.kz/ru/sample-page/> информацию о существенных фактах: информацию о решениях Единственного участника; о решениях Совета директоров; подробные пресс-релизы, описывающие последние существенные корпоративные события в деятельности Общества. Так последняя информация в разделе «Новости» <https://qcontent.kz/ru/novosti/> была размещена 28.07.2023

**3.4. Аудиторский процесс**

**3.4.1. Внешним аудитором компании является независимая аудиторская фирма.**

**Скорее выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

В соответствии с подпунктом 12) пункта 33 Устава Общества утвержденном приказом председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов от 13 декабря 2019 года № 1285 (с учетом изменений и дополнений), к исключительной компетенции Совета директоров относится определение размера оплаты услуг аудиторской организации за аудит финансовой отчетности.

Определение аудиторской организации, осуществляющей аудит Общества согласно подпункту 7) пункта 26 относится к компетенции Совета директоров.

Так, размера оплаты услуг аудиторской организации за аудит годовой финансовой отчетности АО «Qazcontent» за 2022 год был определен решением Совета директоров от 30.12.2022 (протокол №7)

Аудит годовой финансовой отчетности Общества за 2022 год проведен ТОО «ARIP Consulting group».

**ОБНАРУЖЕНИЯ:**

Имеет место факты, что компания, осуществлявшая аудит специального назначения в 2020-2021 годы, осуществляла аудит годовой финансовой отчетности в 2022 году.

период	Аудит специального назначения	Аудит годовой финансовой отчетности
2020 г	ТОО ARIP Consulting group	Элит Аудит ТОО
2021 г	ТОО ARIP Consulting group	Элит Аудит ТОО

2022 г	UHY Sapa Consulting	TOO ARIP Consulting group
--------	---------------------	---------------------------

Общество не закрепляет во внутренних документах требования об обеспечении независимости внешних аудиторов (период, в течении которого необходима ротация аудиторов/партнера, ответственного за аудит Общества, оказание аудитором иных консультационных услуг и иное).

**3.4.2. Аудиторская организация не оказывает компании существенного объема консультационных услуг, отсутствуют случаи приема на работу бывших членов аудиторской команды ранее, чем через год после их увольнения из аудиторской организации. Существуют подтвержденные факты ротации партнеров, ответственных за аудит.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Не обнаружено, что аудиторская организация оказывает существенного объема консультационных услуг, отсутствуют случаи приема на работу бывших членов аудиторской команды ранее, чем через год после их увольнения из аудиторской организации.

**3.4.3. Отбор внешнего аудитора осуществляется на основе решения Единственного акционера в соответствии с законодательством, важную роль в процессе отбора играет комитет по аудиту совета директоров компании.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Определение аудиторской организации, осуществляющей аудит Общества согласно подпункту 7) пункта 26 относится к компетенции Совета директоров.

### **3.5. Внутренний аудит**

**3.5.1. Во внутренних документах компании четко определены цели внутреннего аудита. Цели внутреннего аудита, помимо требований законодательства, определялись на основе изучения внутренних потребностей компании с привлечением всех заинтересованных сторон и регулярно пересматривается. Внутренние документы, регулирующие функцию внутреннего аудита в компании, доводятся до сведения всех заинтересованных сторон.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Положение о Службе внутреннего аудита АО «Qazcontent» утверждено решением Совета директоров 03.11.2021 (протокол №7).

Правила по организации и проведению внутреннего аудита утверждены решением Совета директоров от 18 июня 2020 года (протокол №4)

**3.5.2. Служба внутреннего аудита напрямую подчиняется совету директоров компании/наблюдательному совету. Планы работы, бюджет, вознаграждение и назначение работников службы внутреннего аудита находятся под полным контролем совета директоров/наблюдательного совета.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

В соответствии с Разделом 11 Устава Общества утвержденном приказом председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов от 13 декабря 2019 года № 1285 (с учетом изменений и дополнений), текущий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет Служба внутреннего аудита, назначаемая Советом директоров Общества на срок, установленный Советом директоров.

Служба внутреннего аудита непосредственно подчиняется Совету директоров и отчитывается перед ним о своей работе ежеквартально, по итогам года и в иной срок по решению Совета директоров.

**3.5.3. Служба внутреннего аудита состоит из опытных аудиторов, которые обладают всеми необходимыми навыками, а также усиливается сотрудниками других подразделений в случае необходимости. Утверждены ключевые компетенции (навыки) руководителя и сотрудников службы внутреннего аудита, которые регулярно развиваются на основе плана внутреннего аудита и на основе которых осуществляет подбор персонала службы внутреннего аудита.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Решением Совета директоров от 19 февраля 2021 года (протокол №1) досрочно прекращены полномочия руководителя службы внутреннего аудита АО «Qazcontent» Жаркеновой Г.Е.

Руководителем Службы внутреннего аудита с 1 марта 2021 года назначена Кайырбекова Г.С.

Решением Совета директоров от 23 августа 2023 года (протокол №4) досрочно прекращены полномочия руководителя службы внутреннего аудита АО «Qazcontent» Кайырбекова Г.С.

**3.5.4. Службой внутреннего аудита разработан годовой план внутреннего аудита, основанные на предварительной оценке рисков компании. Годовой план внутреннего аудита пересматривается в течение года и отражает завершённые проверки. Планы внутреннего аудита разрабатываются в тесном взаимодействии с менеджментом и утверждаются советом директоров по рекомендации комитета по аудиту.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Годовой аудиторский план Службы внутреннего аудита на 2022 год, утвержден Советом директоров 21 декабря 2021 года (протокол №8).

Годовой аудиторский план Службы внутреннего аудита на 2023 год, утвержден Советом директоров 30 декабря 2021 года (протокол №7).

Рассмотрение годовых аудиторских планов предварительно обсуждается на Комитете по аудиту, так ГАП на 2022 год рассмотрен на заседании 7 декабря 2021 года №5.

При формировании ГАП Служба внутреннего аудита взаимодействует с менеджментом в части обсуждения ключевых точек контроля аудит которых необходим в планируемом период.

**3.5.5. Для каждой аудиторской проверки составляется аудиторское задание, содержащее описание целей, объема проверки и ее сроков, а также программа аудиторской проверки, детализирующая перечень аудиторских процедур. Аудиторское задание сконцентрировано на наиболее рискованных областях.**

**Выполняется.**

**НАБЛЮДЕНИЯ:**

Принимая во внимание что решением Совета директоров от 23 августа 2023 года (протокол №4) досрочно прекращены полномочия руководителя службы внутреннего аудита АО «Qazcontent», нет подтверждения для каждой аудиторской проверки составлялось аудиторское задание.

### **Рейтинг корпоративного управления АО «Qazcontent».**

На основе анализа документации и информации, полученной в ходе интервью с ключевыми работниками АО «Qazcontent» и независимым директором Совета директоров, осуществлен расчет рейтинга корпоративного управления по каждому компоненту, разделам и итоговый рейтинг.

В результате Уровень корпоративного управления АО «Qazcontent» составил **85 баллов.**

Данный уровень рейтинга характеризует средний уровень корпоративного управления АО «Qazcontent», что свидетельствует о выполнении основных требований корпоративного управления и относительном уровне доверии инвесторов.

## Расчет Уровня корпоративного управления АО «Qazcontent»

№	Наименование компонента	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	ИТОГО по компонентам
<b>1</b>	<b>Структура корпоративного управления</b>											<b>94</b>
1.1.	Структура корпоративного управления	100	100	100	100	75	100	100	75			94
1.2.	Общая приверженность принципам корпоративного управления	100	50	100	100							88
1.3.	Права акционеров, финансово-заинтересованных сторон	100	100	50	100							88
1.4.	Конфликт интересов	100	100	100	100							100
1.5.	Разграничение компетенций	100	100									100
<b>2</b>	<b>Процессы корпоративного управления</b>											<b>72</b>
2.1.	Эффективность Совета директоров	50	100	100	100	100	50	100	100			88
2.2.	Вознаграждение и преемственность	100	100	100	100	25						85
2.3.	Управление рисками, внутренний контроль	75	100	0	50	75	50	50	50	25	75	55
2.4.	Планирование и мониторинг	100	100	100	100	100	100	100				100
2.5.	Устойчивое развитие	0	50	0	0	100						30
<b>3.</b>	<b>Прозрачность корпоративного управления</b>											<b>91</b>
3.1.	Информационная политика	100	100	75	100							94
3.2.	Раскрытие финансовой информации	100	100	100	100	100						100
3.3.	Раскрытие нефинансовой информации	100	75	75	100	100	100	0	0			69
3.4.	Аудиторский процесс	75	100	100								92
3.5.	Внутренний аудит	100	100	100	100	100						100
	<b>ИТОГО</b>											<b>85</b>

**Практические рекомендации по устранению выявленных несоответствий и совершенствованию системы корпоративного управления АО «Qazcontent»**

№	Рекомендации
1.	Совету директоров АО «Qazcontent» рекомендуется пересмотреть компетенции Комитетов при Совете директоров и в компетенцию одного из действующих Комитетов включить рассмотрение социальных вопросов и устойчивого развития.
2.	Совету директоров АО «Qazcontent» рекомендуется предусмотреть в компетенции Комитета по кадрам и вознаграждениям определение критериев подбора кандидатов в члены совета директоров.
3.	Совету директоров АО «Qazcontent» рекомендуется проведение оценки эффективности своей работы, комитетов совета директоров и каждого члена совета директоров.
4.	АО «Qazcontent» рекомендуется разработать и принять документы, формализующие принцип устойчивого развития в том числе предусмотреть в Стратегии развития.
5.	АО «Qazcontent» рекомендуется отражать в Годовом отчете Общества - Обращение Председателя Совета директоров и информацию об устойчивом развитии, в соответствии с наилучшей практикой корпоративного управления и требованием пункта 170 Кодекса корпоративного управления, утвержденного приказом Министерства информации и общественного развития Республики Казахстан от 10 апреля 2020 года № 112.
6.	АО «Qazcontent» рекомендуется укомплектовать Службу внутреннего аудита в целях эффективного осуществления деятельности Общества
7.	АО «Qazcontent» формализовать процедуру ознакомления работников Общества с Кодексом корпоративной этики, а также с перечнем конфиденциальной информации.
8.	АО «Qazcontent» рекомендуется пересмотреть Политику управления рисками в части регламентации порядка определения риск аппетита и других аспектов системы управления рисками.
9.	АО «Qazcontent» рекомендовать осуществлять обучение работников Общества, в том числе руководящих работников по системе управления рисками с привлечением внешних тренеров.
10.	АО «Qazcontent» регламентировать во внутренних нормативах документах или тендерной документации что компания осуществлявшая аудит специального назначения в течение 3 (трех) лет не может осуществлять аудит годовой финансовой отчетности и наоборот иные требования к независимости внешнего аудитора.

11.	АО «Qazcontent» рекомендуется размещать на интернет-портале подробную информацию о внешнем аудиторе; информацию о решениях Единственного участника; о решениях Совета директоров; подробные пресс-релизы, описывающие последние существенные корпоративные события в деятельности Общества; опыт работы членов Совета директоров, информацию о гражданстве и статусе членов Совета директоров (независимый директор или представитель Единственного акционера), информацию о членстве в комитетах при Совете директоров; опыт работы и круг курируемых вопросов членов Правления.
-----	---

**Перечень лиц, с кем проведено интервью 27-29 сентября 2023  
года**

<b>Ф.И.О.</b>	<b>Должность</b>
КОЖАБАЕВА Эсем Ыдырыскызы	Независимый директор
АХБУТИНА Айгуль Мырзабаевна	Заместитель председателя Правления
АЛИНА Гульназ Жолатовна	Корпоративный секретарь
КАЖАХМЕТОВА Тогжан Калиевна	Главный бухгалтер
ТЕЗЕКОВА Жанар Сагиндыковна	Комплаенс – офицер
ХАСЕНОВА Назым Слямовна	Руководитель управления финансово-хозяйственного обеспечения
ИНЕРТБАЕВА Асия Мейрмхановна	Руководитель управления правового и кадрового обеспечения