



RSM



Сведение о Заказчике:

АО «НК «Kazakh Tourism»

БИН : 170840000676

Юридический адрес:

Республика Казахстан, 010000,
город Нур-Султан, район Есиль,
проспект Мәңгілік Ел,
дом 55/14

Банковские реквизиты:

ИИК : KZ15070KK1KS0023004

БИК : KKMFKZ2A

Сведение об Исполнителе:

ТОО «RSM Qazaqstan Advisory»

Жакупов Аманжол

БИН: 140240001667

Республика Казахстан, г. Нур-Султан, ул.
Кунаева 10, блок А «Emerald Tower», 3 этаж
ДБ АО "Сбербанк"

ИИК: KZ94914012203KZ007P6

БИК: SABRKZKA (190501914)

Уважаемое Руководство АО «НК «Kazakh Tourism»!

В соответствии с договором оказания консультационных услуг №120 (далее – «Договор») от «30» ноября 2021 г., заключенным между АО «НК «Kazakh Tourism» (далее по тексту «Заказчик» или «Общество») и ТОО «RSM Qazaqstan Advisory» (далее по тексту «RSM» или «Исполнитель»), был проведен независимый аудит корпоративного управления в АО «НК «Kazakh Tourism».

Источники информации

Информация, содержащаяся в настоящем отчете, была получена на официальном сайте Общества <https://qaztourism.kz>, от корпоративного секретаря Совета директоров, руководства и работников Общества, в том числе при проведении интервью с представителями Общества, которые несут ответственность за предоставление достоверной информации.

Объем работ и ограничения

Наша работа была сосредоточена на областях, изложенных в техническом задании о проведении независимого аудита корпоративного управления Общества путем проведения комплексного анализа корпоративного управления Общества на соответствие требованиям законодательства Республики Казахстан, а также лучшей (передовой) практике корпоративного управления за период 2018–2020 годы.

Объем нашей работы ограничен как сферой правовых отношений, так и действиями отдельных субъектов, которые мы рассмотрели, а также степенью их рассмотрения.

Поскольку объем нашей работы имел ограниченный характер, мы не подвергали содержащуюся в настоящем отчете финансовую и иную информацию процедурам проверки или подтверждения. Соответственно, мы не принимаем на себя какой-либо ответственности и не делаем каких-либо заявлений в отношении точности или полноты информации, содержащейся в настоящем отчете, за исключением случаев, когда указано иное.

Мы не несем ответственности за определение достаточности указанных в настоящем отчете процедур как для целей, для которых потребовалось проведение данных процедур, так и для каких-либо иных целей.

Формы отчета

Для вашего удобства данный отчет был представлен вам в электронном и печатном формате. Поэтому, несколько копий и версий этого отчета могут существовать на разных носителях, и в случае несоответствия между ними последний подписанный печатный экземпляр рассматривается как окончательный.

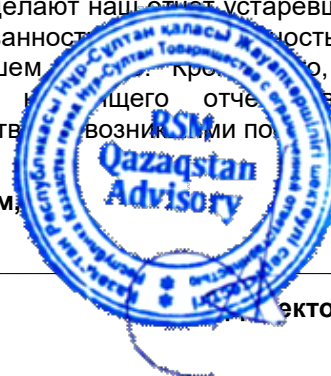
Конфиденциальность и достоверность

Настоящий отчет является конфиденциальным и подготовлен исключительно для Общества. Запрещено использование, воспроизведение или его распространение в любых других целях ни полностью, ни частично без нашего предварительного письменного согласия, при этом такое согласие будет выдано только после полного рассмотрения обстоятельств.

Общие положения

Настоящий отчет публикуется с учетом того, что руководство Общества обратило наше внимание на все вопросы - правовые или иные, которые как ему известно, могут повлиять на данный отчет до момента его подписания. События и обстоятельства, возникшие после даты данного отчета, со временем сделают наш отчет устаревшим и, соответственно, мы не примем на себя ответственность за решения и действия, основанные на устаревшем отчете. Кроме того, мы не несем ответственность за обновление и актуализацию отчета в соответствии с событиями и обстоятельствами, возникшими после даты его составления.

С уважением,



Аманжол Жакупов

Директор ТОО «RSM Qazaqstan Advisory»

1. Введение**2. Ключевые наблюдения****3. Структура**

- 3.1. Структура корпоративного управления
- 3.2. Общая приверженность принципам корпоративного управления
- 3.3. Права акционера
- 3.4. Права финансово-заинтересованных сторон
- 3.5. Конфликт интересов
- 3.6. Разграничение компетенций

4. Процессы

- 4.1. Эффективность совета директоров
- 4.2. Вознаграждение и преемственность
- 4.3. Эффективность Исполнительного органа

5. Прозрачность

- 5.1. Информационная политика
- 5.2. Раскрытие финансовой информации
- 5.3. Раскрытие нефинансовой информации
- 5.4. Внутренний аудит

6. Расширенный перечень рекомендаций

1. ВВЕДЕНИЕ

Настоящий отчет подготовлен в результате проведенного комплексного анализа корпоративного управления Общества на соответствие требованиям законодательства Республики Казахстан, а также лучшей (передовой) практике корпоративного управления согласно техническому заданию о проведении независимого аудита корпоративного управления Общества за период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2020 года по следующим направлениям:

- эффективность совета директоров и исполнительного органа;
- права акционеров;
- прозрачность.

При проведении анализа были изучены механизмы корпоративного управления в Обществе с учетом требований Закона Республики Казахстан «Об акционерных обществах», положений Типового кодекса 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, Кодекса корпоративного управления акционерного общества «Национальная компания «Kazakh Tourism», утвержденного приказом Председателя Комитета индустрии туризма Министерства культуры и спорта Республики Казахстан от 16 октября 2020 года № 62, международно-признанной практики корпоративного управления, как Руководство ОЭСР по корпоративному управлению. Также учтены лучшие практики корпоративного управления, принятые другими авторитетными компаниями в Республике Казахстан.

Учитывая требования пункта 3 статьи 182 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» в рамках настоящего отчета также проведена независимая оценка корпоративного управления по вышеуказанным направлениям деятельности Общества с определением уровня корпоративного управления и по другим направлениям, только в части, требующей улучшения для эффективной системы корпоративного управления в Обществе, без определения уровня корпоративного управления, поскольку такая задача перед исполнителем не была поставлена.

При оценке была применена Методика оценки эффективности корпоративного управления в АО «Национальная компания «Kazakh Tourism», утвержденная решением Совета директоров от 06 ноября 2019 года (протокол №8).

Настоящий отчет содержит описание ключевых сильных сторон, областей для совершенствования, критические зоны в системе корпоративного управления, области несоответствия и рекомендации по их устранению.

В рамках настоящего отчета применяются следующие сокращения:

ЕА – Единственный акционер Общества в лице Комитета индустрии туризма Министерства культуры и спорта Республики Казахстан (далее – КИТ МКС),
СД – Совет директоров Общества, СВА – Служба внутреннего аудита.

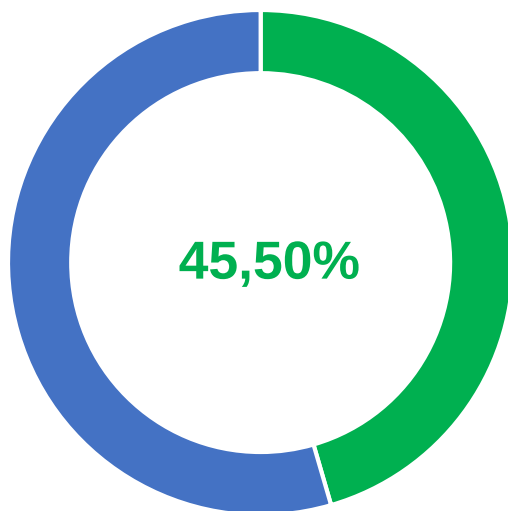
При проведении анализа и оценки корпоративного управления Общества мы основывались на следующих источниках информации:

1. Устав Общества, утвержденный приказом КИТ МКС № 13 от 12.04.2018 г., с изменениями от 16.09.2020 г., 29.09.2020 г., 23.10.2020г., 13.08.2021 г.
2. Положение о СД, утвержденное приказом КИТ МКС № 21 от 10.07.2018 г.
3. Политика введения в должность вновь избранных членов СД, утвержденная решением СД от 06.11.2019 г. (протокол № 8)
4. Политика обеспечения преемственности членов СД, утвержденная решением СД от 06.11.2019 г. (протокол № 8)
5. Политика по повышению квалификации членов СД и привлечению внешних экспертов СД, утвержденная решением СД от 06.11.2019 г. (протокол № 8)

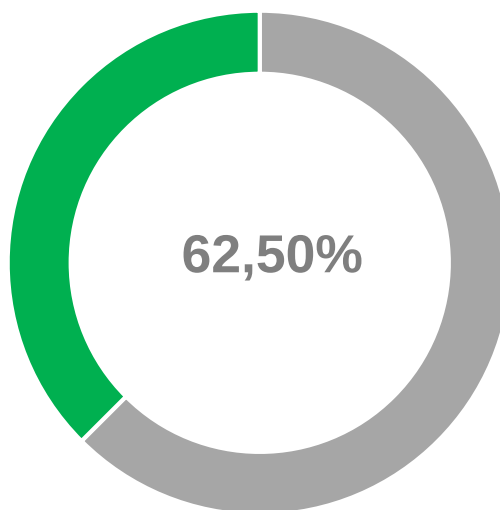
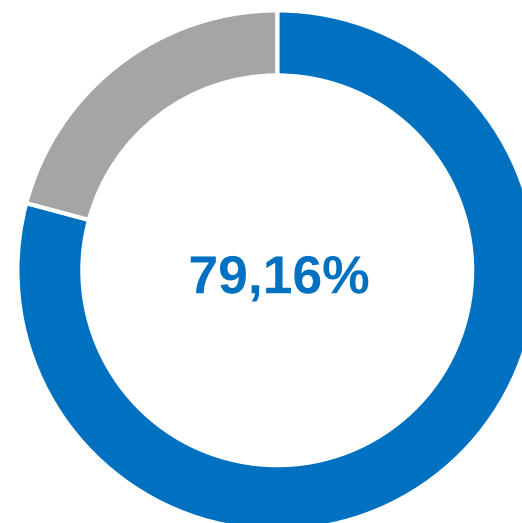
6. Положение о Комитете по стратегическому планированию и корпоративному управлению, утвержденное решением СД от 27.08.2018г. (протокол №5)
7. Положение о Комитете по аудиту, утвержденное решением СД от 27.08.2018 г. (протокол № 5)
8. Положение о Комитете по назначениям и вознаграждениям, утвержденное решением СД от 27.08.2018 г. (протокол № 5)
9. Положение о корпоративном секретаре, утвержденное решением СД от 04.10.2017 г. (протокол № 2) с изменениями от 03.12.2019 г. (протокол № 9)
10. Положение об Омбудсмене, утвержденное решением СД от 08.06.2020 г. (протокол № 2)
11. Положение о Централизованной службе по контролю за закупками, утвержденное решением СД от 06.01.2020 г. (протокол № 1)
12. Положение о Службе внутреннего аудита, утвержденное решением СД от 27.08.2018 г. (протокол № 5)
13. Правила оплаты труда и вознаграждения работников СВА и Корпоративного секретаря, утвержденные решением СД от 27.08.2018 г. (протокол № 5)
14. Правила по организации внутреннего аудита, утвержденные решением СД от 27.08.2018 г. (протокол № 5)
15. Методика составления стратегического плана СВА, утвержденная решением СД от 27.08.2018 г. (протокол № 5)
16. Методика эффективности деятельности СВА, утвержденная решением СД от 27.08.2018 г. (протокол № 5)
17. Методика оценки эффективности корпоративной системы управления рисками, утвержденная решением СД от 06.11.2019 г. (протокол №8)
18. Методика оценки эффективности системы корпоративного управления, утвержденная решением СД от 06.11.2019 г. (протокол №8)
19. Положение о Правлении, утвержденное решением СД от 04.10.2017 г. (протокол № 2) с изменениями от 09.10.2020 г. (протокол № 4)
20. Правила оплаты труда и премирования руководящих работников, утвержденные решением СД от 04.10.2017 г. (протокол № 2)
21. Положение о Бюджетной комиссии, утвержденное решением Правления от 26.09.2018 г. (протокол № 28)
22. Положение о Дисциплинарной комиссии, утвержденное решением Правления от 11.10.2018 г. (протокол № 29) и в новой редакции - от 04.08.2020 г. (протокол № 17)
23. Положение о Представительстве АО «НК «Kazakh Tourism» в г.Алматы, утвержденное решением СД от 06.01.2020 г. (протокол № 1)
24. Кодекс корпоративного управления, утвержденный приказом КИТ МКС от 16.10.2020 г, № 62
25. Кодекс деловой и корпоративной этики, утвержденный решением СД от 31.05.2019 г. (протокол № 4)
26. Кадровая политика, утвержденная решением СД от 03.12.2019 г. (протокол № 9)
27. Антикоррупционная политика, утвержденная решением Правления от 04.12.2019 г. (протокол № 24)
28. Политика по урегулированию корпоративных конфликтов, утвержденная решением СД от 08.06.2020 г. (протокол № 2)
29. Политика раскрытия информации, утвержденная решением СД от 31.01.2018 г. (протокол № 1)
30. Налоговая учетная политика, утвержденная решением Правления от 19.02.2018 г. (протокол № 4)
31. Учетная политика, утвержденная решением СД от 31.01.2018 г. (протокол №1)
32. Дивидендная политика, утвержденная приказом КИТ МКС №71 от 26.11.2020 г.
33. Регламент АО «НК «Kazakh Tourism», утвержденный решением Правления от 28.04.2018 г. (протокол № 10)
34. Перечень информации, составляющей служебную коммерческую тайну, утвержденный решением СД от 27.08.2018 г. (протокол № 5)
35. Правила разработки, утверждения, исполнения и мониторинга исполнения Плана развития, утвержденные решением Правления от 26.09.2018г. (протокол № 28)
36. Правила использования средств на представительские расходы, утвержденные решением Правления от 26.09.2018 г. (протокол № 28)
37. Правила формирования и исполнения бюджета в рамках государственного задания, утвержденные решением СД от 09.10.2020 г. (протокол № 4) с изменениями от 14.07.2021 г. (протокол № 3)
38. Правила подготовки, заключения и исполнения договоров, утвержденные решением Правления от 20.07.2018 г. (протокол № 21)
39. Правила подготовки, согласования и осуществления платежей, утвержденные решением Правления от 15.03.2019 г. (протокол № 2)

40. Положение по учету основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных запасов, утвержденное решением Правления от 04.12.2018г. (протокол № 36)
41. Правила о порядке списания и утилизации (уничтожения) основных средств, утвержденные решением СД от 19.08.2021г. (протокол № 4)
42. Правила реализации и отчуждения имущества, утвержденные решением СД от 03.12.2019 г. (протокол № 9) и в новой редакции - от 14.07.2021 г. (протокол № 3)
43. Правила претензионно-исковой работы, утвержденные решением Правления от 04.12.2018 г. (протокол № 36)
44. Правила подготовки, принятия, введения в действие, изменения и дополнения внутренних нормативных документов, утвержденные решением Правления от 12.01.2018 г. (протокол № 1)
45. Правила документирования, утвержденные решением Правления от 28.04.2018 г. (протокол № 10) и в новой редакции - от 22.07.2020 г. (протокол № 16)
46. Правила обеспечения сохранности коммерческой и служебной тайны, утвержденные решением Правления от 26.09.2018 г. (протокол № 28)
47. Инструкция по проведению электронных закупок товаров, работ и услуг, утвержденная решением Правления от 23.11.2018 г. (протокол № 35)
48. Процедуры осуществления закупок товаров, работ и услуг, утвержденные решением Правления от 27.03.2020 г. (протокол № 4)
49. Правила трудового распорядка, утвержденные решением Правления от 08.12.2017 г. (протокол № 5)
50. Правила работы с персональными данными работников, утвержденные решением Правления от 19.02.2018 г. (протокол № 4)
51. Правила оплаты труда и вознаграждения работников, утвержденные решением Правления от 29.11.2017 г. (протокол № 3)
52. Правила оказания социальной поддержки работникам, утвержденные решением СД от 31.01.2018 г. (протокол № 1) и в новой редакции - от 09.10.2020г. (протокол № 4)
53. Правила поощрения работников, утвержденные решением Правления от 04.12.2018 г. (протокол № 36)
54. Правила конкурсного отбора кандидатов на вакантные должности, утвержденные решением Правления от 04.12.2018 г. (протокол № 36) с изменениями от 28.09.2020г. (протокол №19)
55. Правила обучения работников, утвержденные решением Правления от 26.12.2018 г. (протокол № 37)
56. Правила о командировках работников, утвержденные решением Правления от 19.02.2018 г. (протокол № 4) и в новой редакции - от 28.06.2019 г. (протокол № 11)
57. Правила организации и прохождения практики и стажировки, утвержденные решением Правления от 28.06.2019 г. (протокол № 11)
58. Решения Единственного акционера, протоколы заседаний СД за 2018, 2019, 2020 годы
59. Годовые отчеты Общества за 2018, 2019 годы и проект Годового отчета за 2020 год
60. Годовая финансовая отчетность Общества за 2018, 2019, 2020 годы
61. Годовые аудиторские планы СВА на 2018,2019, 2020 годы
62. Отчеты о деятельности СВА за 2018 и 2019 годы
63. Интервью с членами Правления Общества, корпоративным секретарем и руководителем СВА
64. Официальный сайт Общества <https://qaztourism.kz>

2. КЛЮЧЕВЫЕ НАБЛЮДЕНИЯ

Эффективность
Совета директоров

Прозрачность

Эффективность
Исполнительного органа

Деятельность Общества в 2018 – 2020 годы была сосредоточена на построении системы корпоративного управления, утверждении внутренних нормативных документов и построении процессов.

Рекомендуется продолжить внедрение принципов корпоративного управления на системном и последовательном уровне.

3. СТРУКТУРА

3.1. СТРУКТУРА КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ

Требования к Структуре корпоративного управления Общества определяются в соответствии со следующими основными (базовыми и профильными) законодательными актами и внутренними документами:

Закон Республики Казахстан «О государственном имуществе» (далее- Закон о ГИ)

Типовой кодекс корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах, за исключением Фонда национального благосостояния, утвержденный приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 октября 2018 года № 21 (далее – Типовой Кодекс КУ)

Кодекс корпоративного управления акционерного общества «Национальная компания «Kazakh Tourism», утвержденный приказом Председателя Комитета индустрии туризма Министерства культуры и спорта Республики Казахстан от 16 октября 2020 года № 62 (далее – Кодекс КУ Общества)

Устав Общества, утвержденный приказом КИТ МКС № 13 от 12.04.2018 г., с изменениями от 16.09.2020 г., 29.09.2020 г., 23.10.2020г., 13.08.2021 г.

Согласно статье 184 Закона о ГИ национальные компании разрабатывают стратегии развития, которые определяют их стратегические направления, цели, показатели результатов деятельности на 10 летний период.

На основании пункта 3 статьи 182 Закона о ГИ контролируемые государством акционерные общества, за исключением Фонда национального благосостояния, утверждают кодексы корпоративного управления в соответствии с Типовым кодексом КУ.

Согласно пунктам 10 и 12 Типового Кодекса КУ корпоративное управление Общества строится на справедливости, честности, ответственности, прозрачности, профессионализме и компетентности. Структура корпоративного управления основывается на уважении прав и интересов всех заинтересованных в деятельности Общества лиц и способствует успешной деятельности Общества, в том числе росту его ценности, поддержке финансовой стабильности и прибыльности.

В рамках структуры корпоративного управления Общества определяется разделение обязанностей между органами Общества, обеспечивается системность и последовательность процессов корпоративного управления.

В соответствии с пунктом 107 Типового Кодекса КУ и пунктом 77 Кодекса КУ Общества в состав комитета по аудиту входят независимые директора, обладающие знаниями и практическим опытом в области бухгалтерского учета и аудита, управления рисками, внутреннего контроля.

Пунктом 23 Кодекса КУ Общества предусмотрена необходимость принятия решений и действий Общества в соответствии со Стратегией развития, одной из основных стратегических задач которой отражается обеспечение роста долгосрочной стоимости и устойчивого развития Общества.

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

В целях достижения КПД Общество разрабатывает Стратегию развития и/или План развития в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

В соответствии с Кодексом КУ структура корпоративного управления Общество определяет разделение обязанностей между органами Общества, обеспечивает системность и последовательность процессов корпоративного управления и включает в себя:

высший орган – Единственный акционер Общества; орган управления – Совет директоров Общества; исполнительный орган – Правление Общества; контрольные органы – служба внутреннего аудита, централизованная служба по контролю за закупками Общества.

Структура корпоративного управления Общества четко определена во внутренних нормативных документах Общества, утвержденных решениями Единственного акционера, в том числе определены органы Общества, их компетенции и подотчетность, а также права и обязанности органов и членов органов Общества.

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Обществом утвержден Кодекс корпоративного управления, соответствующий требованиям Типового кодекса КУ. В Уставе регламентированы основополагающие цели деятельности и виды деятельности Общества, а также закреплена структура основных органов Общества (Совет директоров, Правление, Служба внутреннего аудита), определена четкая их компетенция и подотчетность. Права, обязанности и ответственность органов и членов органов Общества определены в Уставе, а также в положениях о Совете директоров, о Правлении, о Службе внутреннего аудита и о Централизованной службе по контролю за закупками. В составе СД в достаточной степени представлены директора, обладающие знаниями в области направлений деятельности Общества в сфере туризма, менеджмента, стратегического менеджмента (Еркинбаев Е.М., Сакенов А. М., Кадюков Н.В., Шайкенова Р.Р. (независимый директор – далее НД), Феттах Таминдже (НД), Мауленов М. Г.(НД)). В соответствии с Уставом не менее одной трети числа членов Совета директоров должны составлять независимые директора. В настоящее время в состав Совета директоров входит 6 директоров, 3 из которых являются независимыми и составляет 50% от численного состава Совета директоров, что является рекомендованной лучшей практикой корпоративного управления. В структуре Совета директоров сформированы Комитеты: - по назначениям и вознаграждениям, в состав которого входят только независимые директора; - по стратегическому планированию и корпоративному управлению, в составе которого независимые директора составляют большинство	В структуре корпоративного управления Общества сформирован совет директоров, состоящий не менее чем из шести и не более чем из десяти директоров, отсутствуют директора старше 70 лет, что соответствует лучшей практике корпоративного управления. Однако, в Обществе сложилась практика ежегодного изменения численного состава Совета директоров, а также частой смены его членов, что свидетельствует об отсутствии постоянства в эффективной реализации Советом директоров его основных функций, направленных на развитие Общества. В частности, за период 2018-2020 годы прекращались полномочия всего состава и избирался новый состав трижды. При этом в мае 2020 года после принятого Единственным акционером решения о новом составе Совета директоров, спустя 16 дней принимается решение о прекращении полномочий одного из членов нового состава Совета директоров (решения ЕА от 13.05.2020 г.№ 27 и от 29.05.2020 г. № 29). Также имеет место избрание шестого члена Совета директоров с превышением определенного количественного состава СД 5 человек, а также на срок полномочий, не соответствующий сроку полномочий Совета директоров в целом (решение ЕА от 11.08.2020 года № 46). Функции Совета директоров и его комитетов, закрепленные в соответствующих положениях, не в полной мере выполняются на практике (более подробно рекомендации даны в разделе эффективность СД)

области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
В состав Комитета по аудиту Совета директоров Общества вошли два независимых директора и один директор, являющийся представителем Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Отсутствуют свидетельства того, что члены Совета директоров - члены Комитета по аудиту имеют глубокие знания в области бухгалтерского учета и аудита, управления рисками, внутреннего контроля. Рекомендуется пересмотреть состав Комитета по аудиту в целях соблюдения вышеуказанных требований Типового Кодекса КУ и Кодекса КУ Общества	Не соблюдены требования законодательства о необходимости утверждения Стратегии развития Общества, на основании которой определяется миссия, видение и осуществляется в целом деятельность Общества, направленная на функционирование системы корпоративного управления в Обществе. Проект Стратегии развития Общества на 2019 – 2028 годы был разработан в 2018 году и одобрен решением СД от 06 ноября 2019 года (протокол № 8). Однако, после ее согласования и отработки в установленном законодательством порядке с Единственным акционером и уполномоченными госорганами Стратегии развития Общества до настоящего времени не утверждена

3.2. ОБЩАЯ ПРИВЕРЖЕННОСТЬ ПРИНЦИПАМ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ

Общая приверженность принципам корпоративного управления определяется в соответствии со следующими основными (базовыми и профильными) законодательными актами и внутренними документами:

Закон Республики Казахстан «О государственном имуществе» (далее- Закон о ГИ)

Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах» (далее – Закон об АО)

Типовой кодекс корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах, за исключением Фонда национального благосостояния, утвержденный приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 октября 2018 года № 21 (далее – Типовой Кодекс КУ)

Кодекс корпоративного управления акционерного общества «Национальная компания «Kazakh Tourism», утвержденный приказом Председателя Комитета индустрии туризма Министерства культуры и спорта Республики Казахстан от 16 октября 2020 года № 62 (далее – Кодекс КУ Общества)

Устав Общества, утвержденный приказом КИТ МКС № 13 от 12.04.2018 г., с изменениями от 16.09.2020 г., 29.09.2020 г., 23.10.2020г., 13.08.2021 г.

На основании пункта 3 статьи 182 Закона о ГИ контролируемые государством акционерные общества, за исключением Фонда национального благосостояния, утверждают кодексы корпоративного управления в соответствии с Типовым кодексом КУ.

В соответствии с пунктами 11 и 13 Типового кодекса КУ основополагающими принципами корпоративного управления являются:

- принцип разграничения полномочий;
- принцип защиты прав и интересов акционеров;
- принцип эффективного управления Обществом советом директоров и правлением;
- принцип устойчивого развития;
- принцип управления рисками, внутренний контроль и аудит;
- принцип регулирования корпоративных конфликтов и конфликта интересов;
- принцип прозрачности и объективности раскрытия информации о деятельности Общества.

Следование принципам корпоративного управления содействует созданию эффективного подхода для проведения объективного анализа деятельности Общества и получения рекомендаций от аналитиков, финансовых консультантов и рейтинговых агентств.

На основании пункта 69 Типового Кодекса КУ Совет директоров должен уделять особое внимание вопросам по корпоративному управлению и этике, соблюдению в Обществе положений Кодекса корпоративного управления и корпоративных стандартов Общества в области деловой этики (Кодекса деловой этики).

Согласно подпункту 2) пункта 6 статьи 53 Закона об АО Совет директоров должен осуществлять контроль за эффективностью практики корпоративного управления в обществе.

В соответствии с параграфом 15 Типового Кодекса КУ в целях соблюдения принципов деловой этики и оптимального регулирования социально-трудовых споров, возникающих в Обществе и организаций, назначается омбудсмен решением Совета директоров Общества, который подлежит переизбранию каждые два года по результатам оценки его деятельности. Результаты деятельности Омбудсмана оцениваются не реже одного раза в год после рассмотрения его отчета о результатах проведенной работы комитетом по кадрам и вознаграждениям и комитетом по аудиту совета директоров Общества.

В Обществе утвержден Кодекс корпоративного управления приказом Председателя Комитета индустрии туризма Министерства культуры и спорта Республики Казахстан от 10 июля 2018 года № 20 и от 16 октября 2020 года № 62 в новой редакции (далее - Кодекс КУ Общества), в котором отражены принципы корпоративного управления компании и положения, согласующиеся с принципами и требованиями Типового Кодекса КУ.

Согласно пунктам 4, 5, 6, 40 и 107 Кодекса КУ Общества при осуществлении деятельности Общество должно обеспечить управление Обществом с соблюдением принципа законности и надлежащим уровнем ответственности, разграничением полномочий, подотчетности и эффективности.

Корпоративный секретарь должен вести мониторинг и консультировать Совет директоров и исполнительный орган Общества по вопросам надлежащего соблюдения Кодекса КУ Общества, а также на ежегодной основе формировать отчет о соблюдении/несоблюдении его принципов и положений, в котором отражается перечень принципов и положений Кодекса КУ Общества, которые не соблюдаются, с приведением соответствующих объяснений.

В последующем данный отчет подлежит рассмотрению комитетами Совета директоров и утверждению Советом директоров с последующим его включением в состав годового отчета Общества.

Случаи несоблюдения положений Кодекса КУ Общества должны рассматриваться на заседаниях Комитетов и Совета директоров с принятием решений, направленных на дальнейшее совершенствование корпоративного управления в Обществе.

В Обществе также **утвержден Кодекс деловой и корпоративной этики** решением Совета директоров от 31 мая 2019 года (протокол № 4), в котором отражены принципы корпоративного поведения и деловой этики.

Обязанность по разъяснению положений указанного Кодекса, а также осуществлению конфиденциального сбора и рассмотрению сведений о нарушении его положений отнесена к компетенции назначенного в Обществе Омбудсмана. В Положении об Омбудсмене определен порядок сбора и рассмотрения сведений о нарушении положений Кодекса деловой этики и иных внутренних нормативных документов.

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Обществом утверждены внутренние нормативные документы, регламентирующие приверженность принципам корпоративного управления, такие как: Кодекс корпоративного управления, Кодекс деловой и корпоративной этики. Кодекс деловой и корпоративной этики распространяется на всех работников и должностных лиц Общества (в том числе членов Совета директоров), которые были ознакомлены в установленном порядке под роспись. Также приняты отдельные политики и другие внутренние нормативные документы, направленные на реализацию требований указанных кодексов (Политика по регулированию корпоративных конфликтов, Кадровая политика, Антикоррупционная политика, Политика раскрытия информации и др.). В Обществе создана Централизованная служба по контролю за закупками Общества	В целях приверженности принципам корпоративного управления в реализацию требуется разработка политик в области безопасности и охраны труда, по регулированию конфликта интересов, а также политика информационной безопасности, политика по управлению рисками, внутреннему контролю. В целях приверженности принципам управления рисками, внутреннего контроля и аудита рекомендуется разработать политики по управлению рисками и внутреннему контролю, а также определение в Обществе структурного подразделения, ответственного за реализацию указанного принципа в Обществе
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
На Совет директоров не выносятся вопросы по утверждению Отчета о соблюдении/несоблюдении его принципов и положений. Совет директоров не рассматривает вопросы о соблюдении Обществом принципов корпоративного управления и их эффективность. Назначение корпоративного секретаря Омбудсменом противоречит пункту 7 Положения об Омбудсмене и пункту 7 Положения о Корпоративном секретаре, согласно которым ни тот, ни другой не может занимать другую должность в Обществе	Не выявлены

3.3. ПРАВА АКЦИОНЕРА

Обеспечение прав акционера определяется в соответствии со следующими основными (базовыми и профильными) законодательными актами и внутренними документами:

Закон Республики Казахстан «О государственном имуществе» (далее- Закон о GI)

Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах» (далее – Закон об АО)

Типовой кодекс корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах, за исключением Фонда национального благосостояния, утвержденный приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 октября 2018 года № 21 (далее – Типовой Кодекс КУ)

Кодекс корпоративного управления акционерного общества «Национальная компания «Kazakh Tourism», утвержденный приказом Председателя Комитета индустрии туризма Министерства культуры и спорта Республики Казахстан от 16 октября 2020 года № 62 (далее – Кодекс КУ Общества)

Устав Общества, утвержденный приказом КИТ МКС № 13 от 12.04.2018 г., с изменениями от 16.09.2020 г., 29.09.2020 г., 23.10.2020г., 13.08.2021 г.

Акционерное общество «Национальная компания «Kazakh Tourism» (далее – Общество) создано в реализацию Концепции развития туристской отрасли Республики Казахстан до 2023 года в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 июля 2017 года № 428. Общество создано со стопроцентным участием государства в его уставном капитале.

Учредителем Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

Права владения и пользования государственным пакетом акций Общества осуществляет Комитет индустрии туризма Министерства культуры и спорта Республики Казахстан (далее – Единственный акционер).

Права Единственного акционера и порядок распоряжения правами собственности закреплены Уставом Компании.

Информация об Единственном акционере публично раскрывается на Интернет-сайте.

Права Единственного акционера реализуются путем принятия решений в соответствии с его исключительной компетенцией, а также путем участия в управлении Обществом через участие его представителей в составе Совета директоров.

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
В Обществе утверждена Политика раскрытия информации (решением СД, протокол от 31.01.2018 г. № 1), в соответствии с которой Общество обеспечивает доступ к информации об Обществе и регламентирует порядок доведения до сведения ЕА о корпоративных событиях Общества	Не выявлены

области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Не выявлено	Не выявлены

3.4. ПРАВА ФИНАНСОВО-ЗАИНТЕРЕСОВАННЫХ СТОРОН

Вопросы по осуществлению и реализации прав финансово-заинтересованных сторон определяются в соответствии со следующими основными (базовыми и профильными) законодательными актами и внутренними документами:

Закон Республики Казахстан «О государственном имуществе» (далее- Закон о ГИ)

Закон Республики Казахстан «О противодействии коррупции» (далее- Закон о коррупции)

Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах» (далее – Закон об АО)

Типовой кодекс корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах, за исключением Фонда национального благосостояния, утвержденный приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 октября 2018 года № 21 (далее – Типовой Кодекс КУ)

Кодекс корпоративного управления акционерного общества «Национальная компания «Kazakh Tourism», утвержденный приказом Председателя Комитета индустрии туризма Министерства культуры и спорта Республики Казахстан от 16 октября 2020 года № 62 (далее – Кодекс КУ Общества)

Устав Общества, утвержденный приказом КИТ МКС № 13 от 12.04.2018 г., с изменениями от 16.09.2020 г., 29.09.2020 г., 23.10.2020г., 13.08.2021 г.

На основании пункта 1 статьи 186-3 Закона о ГИ контроль за соблюдением правил осуществления закупок осуществляется централизованной службой по контролю за закупками.

В соответствии с пунктом 2 статьи 10 Закон о коррупции субъектами квазигосударственного сектора разрабатываются Антикоррупционные стандарты

Согласно пункту 3 статьи 16 Закон о коррупции в субъектах квазигосударственного сектора определяются структурные подразделения, исполняющие функции антикоррупционных комплаенс-служб, основной задачей которых является обеспечение соблюдения соответствующей организацией и ее работниками законодательства Республики Казахстан о противодействии коррупции (вступает в силу с 01.01.2022 года).

Параграфом 5 Типового Кодекса КУ предусмотрены требования к формированию дивидендной политике, на основании которой акционеры обеспечиваются доступом к информации относительно условий и порядка выплаты дивидендов, а также достоверной информацией о финансовом положении Общества при выплате дивидендов.

В соответствии с пунктом 59 Типового Кодекса КУ дивидендная политика основывается на следующих принципах:

- 1) соблюдение интересов акционеров (участников);
- 2) увеличение долгосрочной стоимости организации;
- 3) обеспечение финансовой устойчивости организации;
- 4) обеспечение финансирования деятельности организации, включая финансирование инвестиционных проектов, реализуемых за счет средств организации;
- 5) прозрачность механизма определения размера дивидендов;
- 6) сбалансированность краткосрочных (получение доходов) и долгосрочных (развитие организации) интересов акционеров (участников).

В Обществе в реализацию требований законодательства и Типового Кодекса КУ:

Решением Совета директоров от 06.01.2020 г. (протокол № 1) создана Централизованная служба по контролю за закупками, которая осуществляет контроль за соблюдением правил осуществления закупок в Обществе в порядке, предусмотренном Положением о ней.

Закупки осуществляются в порядке, регламентированном Правилами осуществления закупок товаров, работ, услуг национальными управляющими холдингами, национальными холдингами, национальными компаниями и организациями, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия в уставном капитале) которых прямо или косвенно принадлежат национальному управляющему холдингу, национальному холдингу, национальной компании, утвержденными приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 31 октября 2019 года № 1201.

При этом в Обществе действуют Инструкция по проведению электронных закупок товаров, работ и услуг, утвержденная решением Правления от 23.11.2018 г. (протокол № 35) и Процедуры осуществления закупок товаров, работ и услуг в Обществе утверждены решением Правления от 27.03.2020 г. (протокол № 4).

В Обществе утверждена антикоррупционная политика, согласно которой функции по формированию антикоррупционной культуры в Обществе в 2018-2020 годы были возложены на Аппарат и Юридический департамент, а проведение внутреннего анализа коррупционных рисков - на Юридический департамент.

В марте 2021 года в Обществе создана Антикоррупционная комплаенс-служба, на которую возложены задачи по обеспечению соблюдения Обществом и его работниками законодательства по противодействию коррупции, анализу, координации и мониторингу реализуемых антикоррупционных мер и мероприятий (решение Правления Общества от 15 марта 2021 года, протокол № 5).

Кодекс корпоративного управления Общества предусматривает все регламентированные Типовым Кодексом КУ требования и положения к условиям и порядку выплаты дивидендов, а также достоверной информацией о финансовом положении Общества при выплате дивидендов.

В целях применения этих требований Обществом решением Единственного акционера утверждена Дивидендная политика (приказ КИТ МКС от 26.11.2020 г., №71).

ключевые сильные стороны	области для совершенствования				
В Обществе отсутствует практика заключения сделок, в совершении которых Обществом имеется заинтересованность	В Обществе отсутствует формализованная политика по информационной безопасности. В связи с чем рекомендуется принятие организационных, правовых и технических мер по обеспечению информационной безопасности, основанных на оценке рисков информационной безопасности. В Обществе должны быть внедрены механизмы, направленные на противодействие мошенническим действиям и незаконным финансовым операциям. Следует внедрить набор механизмов и политик, призванных идентифицировать на ранней стадии нежелательных контрагентов, а также выявлять и предотвращать подозрительные операции.				
области несоответствия и рекомендации по их устранению					
Антикоррупционная политика не распространяется на членов Совета директоров, также отнесенные к должностным лицам, на которых распространяются требования Закона о коррупции. В связи с чем, рекомендуется утвердить Антикоррупционную политику на уровне Совета директоров, а также актуализировать ее с учетом внесенных изменений в Закон о коррупции. Дивидендная политика не предусматривает необходимость соблюдения принципа прозрачности механизма определения размера дивидендов, регламентированного Типовым Кодексом КУ и Кодексом КУ Общества. Рекомендуется внести изменения, направленные на реализацию указанного принципа. Предлагается признать утратившими силу Инструкцию по проведению электронных закупок товаров, работ и услуг, утвержденная решением Правления от 23.11.2018 г. (протокол № 35) и Процедуры осуществления закупок товаров, работ и услуг в Обществе утверждены решением Правления от 27.03.2020 г. (протокол № 4), принятых в реализацию Правил, поставленных на утрату решением СД от 06.01.2020 г. (протокол № 1)	В Обществе наблюдается практика проведения длительных процедур по принятию ЕА решений по утверждению внутренних нормативных документов, необходимых в деятельности Общества. Например, дивидендная политика, предварительно одобренная решением СД еще в ноябре 2018 года (протокол от 21.11.2018 г.), утверждена только через два года (!) (приказ КИТ МКС от 26.11.2020 г., №71), что свидетельствует о незаинтересованности и отсутствии вовлеченности Единственного акционера в развитии корпоративного управления в Обществе <tr> <th colspan="2" data-bbox="1160 954 2161 1054">критические зоны в системе корпоративного управления</th></tr> <tr> <td colspan="2" data-bbox="1160 1054 2161 1369"> Не выявлены </td></tr>	критические зоны в системе корпоративного управления		Не выявлены	
критические зоны в системе корпоративного управления					
Не выявлены					

3.5. КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ

Вопросы по регулированию конфликта интересов определяются в соответствии со следующими основными (базовыми и профильными) законодательными актами и внутренними документами:

Закон Республики Казахстан «О противодействии коррупции» (далее- Закон о коррупции)

Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах» (далее – Закон об АО)

Типовой кодекс корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах, за исключением Фонда национального благосостояния, утвержденный приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 октября 2018 года № 21 (далее – Типовой Кодекс КУ)

Кодекс корпоративного управления акционерного общества «Национальная компания «Kazakh Tourism», утвержденный приказом Председателя Комитета индустрии туризма Министерства культуры и спорта Республики Казахстан от 16 октября 2020 года № 62 (далее – Кодекс КУ Общества)

Устав Общества, утвержденный приказом КИТ МКС № 13 от 12.04.2018 г., с изменениями от 16.09.2020 г., 29.09.2020 г., 23.10.2020г., 13.08.2021 г.

В соответствии с подпунктом 8) статьи 6 Закона о коррупции система мер противодействия коррупции включает предотвращение и разрешение конфликта интересов.

Согласно пунктам 70, 141, 171, 236, 237 Типового Кодекса КУ Совет директоров обеспечивает внедрение механизмов, которые помогут избежать конфликт интересов, препятствующий объективному выполнению советом директоров своих обязанностей, и ограничить политическое вмешательство в процессы совета директоров.

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

Руководитель и члены правления не допускают возникновения ситуации с конфликтом интересов. При возникновении конфликта интересов они заблаговременно уведомляют об этом совет директоров либо руководителя правления, зафиксировать это письменно и не участвовать в принятии решения по вопросу.

Обществом во избежание конфликта интересов, препятствующих объективному выполнению советом директоров своих обязанностей, и ограничения политического вмешательства в процессы совета директоров Общества внедряются механизмы по их недопущению и регулированию, основные принципы предотвращения, способы их выявления, оценки и разрешения которого закрепляются в Кодексе деловой этики Общества, утверждаемом Советом директоров.

Аналогичные требования предусмотрены Кодексом КУ Общества.

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
По полученной информации члены Правления Общества не совмещают работу более чем в одной организации. Требование о том, что совмещение должностей членами Правления Общества подлежат предварительному одобрению Советом директоров, закреплено в Уставе (п.125). Уставом также предусмотрено требование согласование члена СД возможность его избрания в органы другого акционерного общества или принятия на работу в другую организацию (п. 86, пп.7)	Внутренние нормативные документы Общества (Устав, Положения о СД, Правлении) не содержат ограничение, предусматривающее запрет занимать должности в советах директоров и исполнительных органах компаний-конкурентов.
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
В Обществе отсутствуют формализованные механизмы по недопущению и урегулированию конфликта интересов. Кодекс деловой и корпоративной этики Общества также не регламентирует основные принципы предотвращения конфликта интересов, способы их выявления, оценки и их разрешения. Рекомендуется внести дополнения в указанный Кодекс и разработать политику по урегулированию конфликта интересов	Не выявлены

3.6. РАЗГРАНИЧЕНИЕ КОМПЕТЕНЦИЙ

Вопросы по разграничению компетенций органов Общества определяются в соответствии со следующими основными (базовыми и профильными) законодательными актами и внутренними документами:

Закон Республики Казахстан «О государственном имуществе» (далее- Закон о GI)

Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах» (далее – Закон об АО)

Типовой кодекс корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах, за исключением Фонда национального благосостояния, утвержденный приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 октября 2018 года № 21 (далее – Типовой Кодекс КУ)

Кодекс корпоративного управления акционерного общества «Национальная компания «Kazakh Tourism», утвержденный приказом Председателя Комитета индустрии туризма Министерства культуры и спорта Республики Казахстан от 16 октября 2020 года № 62 (далее – Кодекс КУ Общества)

Устав Общества, утвержденный приказом КИТ МКС № 13 от 12.04.2018 г., с изменениями от 16.09.2020 г., 29.09.2020 г., 23.10.2020 г., 13.08.2021 г.

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
В Уставе определена компетенция руководящих органов Общества (Единственный акционер, СД, Правление), реализуемая на практике. Компетенция ЕА, СД и Правления закреплена уставом, соответствует требованиям законодательства. Руководящие органы Общества не вмешиваются в принятие решений по вопросам, входящим в компетенцию других органов Общества. Также Устав содержит лимиты ответственности, выполняемые на практике, такие как: решение о заключении сделки, в результате которой приобретается или отчуждается имущество стоимостью от 10 до 25 процентов от общего размера стоимости активов Общества и прочие принимается СД, Правления принимает решение о заключении таких сделок, стоимость которых составляет менее 10% от общего размера стоимости активов Общества. ЕА принимает решение по указанным сделкам, стоимость которой превышает 25 процентов от общего размера стоимости активов Общества. Компетенция Правления и СД, закреплена Уставом, соответствует рекомендациям передовой практики корпоративного управления по предварительному одобрению и вынесению вопросов Правлением на рассмотрение Совета директоров Общества, а также предварительному одобрению и вынесению вопросов Советом директоров на рассмотрение Единственного акционера	Не выявлены
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Не выявлены	Не выявлены

4. ПРОЦЕССЫ

4.1. ЭФФЕКТИВНОСТЬ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ

Вопросы эффективности совета директоров определяются в соответствии со следующими основными (базовыми и профильными) законодательными актами и внутренними документами:

Закон Республики Казахстан «О государственном имуществе» (далее- Закон о ГИ)

Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах» (далее – Закон об АО)

Типовой кодекс корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах, за исключением Фонда национального благосостояния, утвержденный приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 октября 2018 года № 21 (далее – Типовой Кодекс КУ)

Кодекс корпоративного управления акционерного общества «Национальная компания «Kazakh Tourism», утвержденный приказом Председателя Комитета индустрии туризма Министерства культуры и спорта Республики Казахстан от 16 октября 2020 года № 62 (далее – Кодекс КУ Общества)

Устав Общества, утвержденный приказом КИТ МКС № 13 от 12.04.2018 г., с изменениями от 16.09.2020 г., 29.09.2020 г., 23.10.2020г., 13.08.2021 г.

Положение о СД, утвержденное приказом КИТ МКС № 21 от 10.07.2018 г.

Политика введения в должность вновь избранных членов СД, утвержденная решением СД от 06.11.2019 г. (протокол № 8)

Политика обеспечения преемственности членов СД, утвержденная решением СД от 06.11.2019 г. (протокол № 8)

Политика по повышению квалификации членов СД и привлечению внешних экспертов СД, утвержденная решением СД от 06.11.2019 г. (протокол № 8)

Положение о Комитете по стратегическому планированию и корпоративному управлению, утвержденное решением СД от 27.08.2018г. (протокол №5)

Положение о Комитете по аудиту, утвержденное решением СД от 27.08.2018 г. (протокол № 5)

Положение о Комитете по назначениям и вознаграждениям, утвержденное решением СД от 27.08.2018 г. (протокол № 5)

Положение о корпоративном секретаре, утвержденное решением СД от 04.10.2017 г. (протокол № 2) с изменениями от 03.12.2019 г. (протокол № 9)

Годовые отчеты Общества за 2018, 2019 и 2020 годы

Согласно пункту 44 Кодекса КУ Общества и пункту 13 Положения о совете директоров Единственный акционер избирает членов Совета директоров на основе ясных и прозрачных процедур с учетом компетенций, навыков, достижений, деловой репутации и профессионального опыта кандидатов.

В соответствии с Уставом и положением о Совете директоров Общества СД подотчетен Единственному акционеру, действует в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Устава и внутренних нормативных документов Общества, и осуществляет стратегическое управление Обществом.

Свои функции Совет директоров реализует через принятие решений в соответствии с компетенцией, определенной Уставом Общества и Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах».

В целях оценки данного направления проведен анализ в соответствии с Методикой оценки эффективности системы корпоративного управления, утвержденная решением СД от 06.11.2019 г. (протокол №8) по следующим критериям:

4.1.1. Совет директоров переизбирается на регулярной основе, на основе формализованного и прозрачного процесса. Активную роль в процессе отбора кандидатов играет комитет по назначениям.

скорее не выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Уставом Общества определены критерии, предъявляемые к членам СД, в том числе критерии, предъявляемые к независимым директорам, включая критерии независимости (раздел 15). В обществе утверждена Политика обеспечения преемственности членов СД (решение СД от 06.11.2019 г. (протокол № 8)). Положение о Комитете по назначениям и вознаграждениям предусматривает компетенцию Комитета по выработке рекомендаций Совету директоров по квалификационным требованиям для кандидатов в члены Совета директоров (за исключением Председателя СД), а также в члены и эксперты комитетов Совета директоров (подпункт 1) пункта 6)	В Обществе сложилась практика ежегодного изменения состава Совета директоров, а также частая смена его членов, что свидетельствует об отсутствии постоянства в эффективной реализации Советом директоров его основных функций, направленных на развитие Общества. Кандидаты в Совет директоров должны проходить оценку перед избранием в Совет директоров на основе политики преемственности членов СД
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
В Обществе отсутствуют формализованные процессы по отбору и назначению членов Совета директоров. Отсутствует свидетельство того, что комитет по назначениям и вознаграждениям принимал участие в процессе отбора кандидатов Совета директоров Рекомендуется разработать внутренний нормативный документ, регламентирующий ясные и прозрачные процедуры избрания членов Совета директоров (независимых директоров) с учетом компетенций, навыков, достижений, деловой репутации и профессионального опыта кандидатов (политика отбора кандидатов в Совет директоров). Активно вовлекать в процесс отбора независимых директоров Комитет по назначениям и вознаграждениям	Не выявлены

4.1.2. Для обеспечения эффективной работы членов Совета директоров в Обществе внедрена процедура введения в должность вновь избранных членов Совета директоров, а также предусмотрено право членов Совета директоров привлекать внешних экспертов и повышать свою квалификацию, что закреплено в соответствующих политиках.

выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
В Обществе утверждены: 1) Политика введения в должность вновь избранных членов СД, утвержденная решением СД от 06.11.2019 г. (протокол № 8), применяемая на практике. 2) Политика по повышению квалификации членов СД и привлечению внешних экспертов СД, утвержденная решением СД от 06.11.2019 г. (протокол № 8), в соответствии с которой члены СД имеют возможность привлекать внешних экспертов и повышать свою квалификацию	Рекомендуется членам Совета директоров проходить регулярное обучение в соответствии с утвержденной в Обществе Политики по повышению квалификации членов СД и привлечению внешних экспертов СД
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Не выявлены	Не выявлены

4.1.3. Совет директоров проводит достаточные по количеству и продолжительности заседания для того, чтобы обсудить результаты деятельности Общества и сформировать позицию относительно стратегии Общества и ее ключевых рисков. Большинство заседаний Совета директоров проводится в очной форме. Заседания проводятся в соответствии с заранее утвержденным планом.

В соответствии с пунктом 87 Кодекса КУ Общества, если члены Совета директоров (не более 30% от общего количества членов Совета директоров) не имеют возможности лично присутствовать на заседании Совета директоров возможно сочетание обеих форм заседания Совета директоров и его Комитетов.

Отсутствующий член Совета директоров может участвовать в обсуждении рассматриваемых вопросов, используя технические средства связи и предоставлять свое мнение в письменной форме.

Согласно пункту 71 Положения о Совете директоров отсутствующий на заседании член Совета директоров вправе предоставить письменное мнение по вопросам повестки дня по форме и в порядке, определенных указанным Положением.

В соответствии с пунктом 107 Устава решения СД могут приниматься посредством очной или заочной формы голосования. В особых случаях возможно сочетание обеих форм заседания. Это касается ситуации, когда один или несколько членов СД не имеют возможности лично присутствовать на заседании СД.

При этом, согласно пункту 108 Устава не допускается проведение заочной или смешанной форм при рассмотрении вопросов, предусмотренных подпунктами 1) -14), 16), 20), 23), 27), 28), 30) пункта 65 Устава.

В 2018 году проведено 6 заседаний Совета директоров Общества в очной форме со 100 % участием всех членов СД. На проведенных заседаниях Советом директоров были рассмотрены 38 вопросов по деятельности Общества, из них: вопросы аудита - 9; вопросы назначения и вознаграждения - 9; вопросы стратегического планирования и корпоративного управления -12.

В 2019 году проведено 9 заседаний Совета директоров Общества в смешанной форме.

При этом независимые директора принимали участие на всех заседаниях только путем предоставления письменного мнения (Ф. Таминже, Н.Гиладури).

На проведенных заседаниях Советом директоров были рассмотрены 41 вопрос по деятельности Общества, из них:

вопросы аудита – 5;

вопросы назначения и вознаграждения - 20;

вопросы стратегического планирования и корпоративного управления -7.

В 2020 году было проведено 4 заседания Совета директоров Общества в смешанной форме и 1 заседание в заочной форме.

При этом также применяется практика предоставления независимым директором письменного мнения (Ф. Таминже).

На проведенных заседаниях Советом директоров были рассмотрены 42 вопроса по деятельности Общества, из них:

вопросы аудита - 6;

вопросы назначения и вознаграждения - 12;

вопросы стратегического планирования и корпоративного управления -18.

частично выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
СД утверждены планы работы на 2018, 2019 и 2020 годы (протоколы СД № 1 от 31.01.2018г., №4 от 10.05.2019 г., № 9 от 03.12.2019 г.). В Уставе определен перечень вопросов, решения СД по которым могут приниматься только на очных заседаниях Совета директоров (п.108)	В Обществе сложилась практика участия независимых директоров на заседании СД путем предоставления письменного мнения на протяжении двух лет, что не позволяет полноценно обсуждать вопросы деятельности Общества. При этом не применяется возможность обсуждения рассматриваемых вопросов, используя технические средства связи. Необходимо введение практики проведения заседаний в очной форме, поскольку только очные заседания позволяют обмениваться мнениями и составить полное представление по обсуждаемому вопросу. В протоколах заседания СД не отражается время завершения заседания, в связи с чем не представляется возможным установить время, достаточное по количеству и продолжительности заседания для обсуждения вопросов повестки дня

области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
В 2019 и 2020 году Советом директоров принимались решения путем применения смешанной формы голосования членами СД по вопросам, регламентированным подпунктами 1) -14), 16), 20), 23), 27), 28), 30) пункта 65 Устава, без учета требований пунктов 107 и 108 Устава Общества	Не выявлены

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

ключевые сильные стороны	области для совершенствования	выполняется	
		области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Каждый из членов СД участвовал более чем в 75% заседаний СД (как в очной, так и в заочной формах). Согласно пункту 82 Устава и пункту 30 Положения о Совете директоров СД обязан рекомендовать Единственному акционеру досрочно прекратить полномочия члена СД, который посетил менее 50 % заседаний за отчетный год и предоставил бюллетени менее чем на 50% вопросов, поставленных на заочное голосование. Отсутствует свидетельство того, что член СД пришел на заседание Совета директоров неподготовленным	Не выявлены	Не выявлены	Не выявлены

4.1.5. Совет директоров реально участвует в принятии решений и умеет задавать Правлению трудные вопросы.

не выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Не выявлены	Анализ протоколов заседаний СД показывает, что члены СД, как правило, не обсуждают представленные на рассмотрение вопросы и принимают решения без дискуссии, что не соответствует лучшей практике корпоративного управления. Имеют место исключения, когда в письменном мнении члены СД предоставляют особое мнение (протокол №4 от 30.05.2019 г.)
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Не выявлены	Не выявлены

4.1.6. Члены Совета директоров Общества заранее извещаются о заседаниях Совета директоров и повестке заседания и своевременно получают материалы для подготовки к заседаниям Совета директоров. Информация и отчеты, получаемые членами Совета директоров, логично структурированы, удобны для восприятия, являются информативными и релевантными, содержат в необходимом объеме критический анализ и удовлетворяют информационные потребности членов Совета директоров. Обязанности Правления в части предоставления информации Совету директоров закреплены внутренними нормативными документами Общества.

выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
В соответствии с пунктом 97 Устава и пунктом 56 Положения о СД письменные уведомления о проведении заседания СД с приложением материалов по вопросам повестки дня заседания должны быть направлены членам СД не позднее, чем за 10 календарных дней до даты проведения заседания.	Рекомендуется во внутренних нормативных документах закрепить обязанность Председателя и членов Правления в срок не позднее 10 календарных дней по письменному запросу членов СД предоставлять информацию в отношении Общества, необходимую для исполнения ими своих функций

Материалы и отчеты, получаемые членами СД, являются в достаточной степени логично структурированными, удобными для восприятия, информативными и релевантными, содержат в необходимом объеме критический анализ и полностью удовлетворяют информационные потребности членов СД. Замечания от членов СД не поступали	
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Не выявлены	Не выявлены

4.1.7. Утверждено Положение о Совете директоров Общества, которое детально определяет порядок работы Совета директоров.

выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
ЕА утверждено Положение о СД (приказ КИТ МКС № 21 от 10.07.2018 г.). Положением о СД закреплены: - порядок определения повестки дня заседаний СД; - ответственность членов СД; - права и обязанности членов СД; - процедура созыва заседаний СД; - процедуры по принятию решений СД; - обращение протоколов заседаний СД. Требования Положения о СД исполняются на практике	Не выявлены
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Не выявлены	Не выявлены

4.1.8. Совет директоров ежегодно проводит оценку эффективности своей работы, комитетов Совета директоров и каждого члена Совета директоров. Результаты оценки используются для формирования программ развития директоров, повышения эффективности работы Совета директоров, а также при подготовке рекомендаций по вопросу избрания членов Совета директоров.

не выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Не выявлены	Не выявлены
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Процесс, сроки и порядок проведения оценки деятельности СД, его Комитетов и членов СД в Обществе не регламентирован. Не сформирована программа развития СД, подготовка рекомендаций по вопросу избрания членов СД не производится. Рекомендуется разработать внутренний нормативный документ, регламентирующий оценку эффективности работы СД, его комитетов и каждого члена Совета директоров	Не выявлены

4.1.9. Все решения Совета директоров оформляются протоколами заседаний или решениями Совета директоров. В протоколах заседаний и решениях Совета директоров указывается информация, предоставленная для принятия решений по вопросам, поставленным на голосование.

выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Все решения СД оформляются протоколами заседаний СД. В протоколах заседаний СД указываются решения СД по вопросам повестки дня, ход обсуждения вопросов повестки дня. В протоколах очного заседания СД указано, что все члены СД присутствовали лично. При предоставлении членом СД особого мнения в протоколе данный факт отражается (протокол №4 от 30.05.2019 г). Все протоколы заседаний и материалы СД, предоставленные по каждому вопросу, хранятся в Обществе у корпоративного секретаря и члены СД имеют возможность получить их по запросу	В протоколах заседания СД не отражается время завершения заседания, в связи с чем не представляется возможным установить время, достаточное по количеству и продолжительности заседания для обсуждения вопросов повестки дня. В протоколах заседаний Совета директоров не указываются материалы, предоставленные по каждому вопросу, вынесенному на голосование

области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Не выявлены	Не выявлены

4.1.10. Комитет по аудиту не является формальным и проводит на основе утвержденного плана работы достаточные по количеству заседания. Работа комитета по аудиту структурирована и формализована в отдельном положении. Заседания комитета по аудиту оформляются протоколами. Председатель комитета по аудиту регулярно отчитывается о работе комитета по аудиту перед Советом директоров.

скорее не выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
СД утверждено Положение о Комитете по аудиту, в котором определены цели создания комитета, а также права и обязанности его членов, функции комитета, требования к составу и порядок формирования комитетов, полномочия комитета, порядок подготовки и проведения заседаний комитета. Все протоколы заседаний и материалы Комитета, предоставленные по каждому вопросу, хранятся в Обществе у корпоративного секретаря и члены СД имеют возможность получить их по запросу. Положение о Комитете по аудиту предусматривает предоставление СД ежегодного отчета о результатах деятельности комитета, подготовленного Председателем Комитета в соответствии с подпунктом 8) пункта 19 Положения о Комитете	Рекомендуется Комитету по аудиту проводить свои заседания только в очном порядке в соответствии с требованиями пункта 73 Кодекса КУ Общества, что повысит эффективность принимаемых решений, детальное обсуждение и проработку вопросов, вынесенных на рассмотрение Комитета, для предоставления Совету директоров взвешенных и со всех сторон проработанных рекомендаций. В Годовой отчет Общества рекомендуется включать отчет Комитета только после его рассмотрения и принятия по нему решения СД, что требует закрепления на уровне внутренних нормативных документов Общества
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Отсутствует свидетельство того, что Комитет осуществлял свою деятельность в соответствии с утвержденными им планами на 2018,2019 и 2020 годы. Отчеты о результатах деятельности Комитета не выносятся на рассмотрение СД, в связи с чем необходимо ввести указанное требование в практику	Не выявлены

4.1.11. Комитет по кадрам и вознаграждениям не является формальным и проводит на основе утвержденного плана работы достаточные по количеству заседания. Работа комитета по кадрам и вознаграждениям структурирована и формализована в отдельном положении. Заседания комитета по кадрам и вознаграждениям оформляются протоколами. Председатель комитета по кадрам и вознаграждениям регулярно отчитывается о работе комитета по кадрам и вознаграждениям перед Советом директоров.

скорее не выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
СД утверждено Положение о Комитете по назначениям и вознаграждениям, в котором определены цели создания комитета, а также права и обязанности его членов, функции комитета, требования к составу и порядок формирования комитетов, полномочия комитета, порядок подготовки и проведения заседаний комитета. Все протоколы заседаний и материалы, предоставленные по каждому вопросу, хранятся в Обществе у корпоративного секретаря и члены СД имеют возможность получить их по запросу. Положение о Комитете по назначениям и вознаграждениям предусматривает предоставление СД ежегодного отчета о результатах деятельности комитета, подготовленного Председателем Комитета в соответствии с подпунктом 8) пункта 19 Положения о Комитете	Рекомендуется Комитету по назначениям и вознаграждениям проводить свои заседания только в очном порядке в соответствии с требованиями пункта 73 Кодекса КУ Общества, что повысит эффективность принимаемых решений, детальное обсуждение и проработку вопросов, вынесенных на рассмотрение Комитета для предоставления Совету директоров, взвешенных и со всех сторон проработанных рекомендаций. В Годовой отчет Общества рекомендуется включать отчет Комитета только после его рассмотрения и принятия по нему решения СД, что требует закрепления на уровне внутренних нормативных документов Общества
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Отсутствует свидетельство того, что Комитет осуществлял свою деятельность в соответствии с утвержденными им планами на 2018,2019 и 2020 годы. Отчеты о результатах деятельности Комитета не выносятся на рассмотрение СД, в связи с чем необходимо ввести указанное требование в практику	Не выявлены

4.2. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ И ПРЕЕМСТВЕННОСТЬ

Вопросы вознаграждения и преемственности членов СД определяются в соответствии со следующими основными (базовыми и профильными) законодательными актами и внутренними документами:

Закон Республики Казахстан «О государственном имуществе» (далее- Закон о ГИ)

Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах» (далее – Закон об АО)

Типовой кодекс корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах, за исключением Фонда национального благосостояния, утвержденный приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 октября 2018 года № 21 (далее – Типовой Кодекс КУ)

Кодекс корпоративного управления акционерного общества «Национальная компания «Kazakh Tourism», утвержденный приказом Председателя Комитета индустрии туризма Министерства культуры и спорта Республики Казахстан от 16 октября 2020 года № 62 (далее – Кодекс КУ Общества)

Устав Общества, утвержденный приказом КИТ МКС № 13 от 12.04.2018 г., с изменениями от 16.09.2020 г., 29.09.2020 г., 23.10.2020г., 13.08.2021 г.

В соответствии с пунктами 59, 65, 66 Кодекса КУ Общества уровень вознаграждения членов Совета директоров устанавливается Единственным акционером в размере, достаточным для привлечения и мотивирования каждого члена Совета директоров такого уровня, который требуется для успешного управления Обществом. Комитет по кадрам и вознаграждениям Совета директоров Общества вносит предложения по размеру вознаграждения кандидатов в независимые директора.

Согласно пункту 115 Положения о Совете директоров Правила вознаграждения членов Совета директоров утверждаются Единственным акционером.

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
В Обществе утверждены: Политика обеспечения преемственности членов СД, утвержденная решением СД от 06.11.2019 г. (протокол № 8); Правила оплаты труда и премирования руководящих работников, утвержденные решением СД от 04.10.2017 г. (протокол № 2), согласно которым предусматривается возможность выплаты вознаграждения членам Правления по итогам работы за год при наличии чистой прибыли	Рассмотреть возможность оценки конкурентоспособности и введение практики выплаты вознаграждения независимым директорам в соответствии с их квалификацией и затраченным временем, а также компенсации их расходов, необходимых для участия в заседаниях СД Рекомендуется утвердить Политику обеспечения преемственности членов Правления

области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Вознаграждение членам СД и Правления не выплачиваются. Правила вознаграждения членов Совета директоров Единственным акционером не утверждены	Не выявлены

4.3. ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО ОРГАНА

Вопросы эффективности исполнительного органа определяются в соответствии со следующими основными (базовыми и профильными) законодательными актами и внутренними документами:

Закон Республики Казахстан «О государственном имуществе» (далее- Закон о ГИ)

Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах» (далее – Закон об АО)

Типовой кодекс корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах, за исключением Фонда национального благосостояния, утвержденный приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 октября 2018 года № 21 (далее – Типовой Кодекс КУ)

Кодекс корпоративного управления акционерного общества «Национальная компания «Kazakh Tourism», утвержденный приказом Председателя Комитета индустрии туризма Министерства культуры и спорта Республики Казахстан от 16 октября 2020 года № 62 (далее – Кодекс КУ Общества)

Устав Общества, утвержденный приказом КИТ МКС № 13 от 12.04.2018 г., с изменениями от 16.09.2020 г., 29.09.2020 г., 23.10.2020г., 13.08.2021 г.

Положение о Правлении, утвержденное решением СД от 04.10.2017 г. (протокол № 2) с изменениями от 09.10.2020 г. (протокол № 4)

Правила оплаты труда и премирования руководящих работников, утвержденные решением СД от 04.10.2017 г. (протокол № 2)

Положение о Бюджетной комиссии, утвержденное решением Правления от 26.09.2018 г. (протокол № 28)

Годовые отчеты Общества за 2018, 2019 и 2020 годы

На основании пункта 120 и 121 Устава Общества руководство текущей деятельностью Общества осуществляется коллегиальным исполнительным органом – Правлением. Правление возглавляет Председатель Правления.

Правление вправе принимать решения по любым вопросам деятельности Общества, не отнесенным законодательными актами и Уставом к компетенции других органов и должностных лиц Общества.

Согласно пункту 130 Кодекса КУ Общества Правление подотчетно Совету директоров и осуществляет руководство ежедневной деятельностью Общества, несет ответственность за реализацию Стратегии развития и/или Плана развития и решений, принятых Советом директоров и Единственным акционером.

В соответствии с подпунктом 11) пункта 134 Устава Председатель Правления отчитывается перед Советом директоров с учетом требований законодательства Республики Казахстан.

Параграфом 16 Кодекса КУ Общества регламентированы положения по вопросам Правления, в реализацию которых Общество должно стремиться в целях совершенствования корпоративного управления в Обществе, обеспечения прозрачности и эффективности управления.

В частности, для повышения прозрачности процессов назначения и вознаграждения Председателя и членов Правления Общества Советом директоров **утверждаются и строго соблюдаются правила по назначениям, вознаграждениям, оценке и преемственности Председателя и членов Правления Общества.**

Совет директоров осуществляет контроль над деятельностью Правления Общества. Контроль может быть реализован посредством предоставления Правлением регулярной отчетности Совету директоров и заслушиванием Правления по вопросам исполнения среднесрочных планов развития и достигнутых результатов не реже одного раза в квартал.

Правление проводит очные заседания и обсуждает вопросы реализации Стратегии развития и/или Плана развития, решений Единственного акционера, Совета директоров и операционной деятельности. Заседания Правления проводятся на регулярной основе. Случаи проведения заочных заседаний ограничены и определены в Уставе и внутренних документах Общества.

Правление формирует План работы на предстоящий год с перечнем вопросов до начала календарного года. Члены Правления заблаговременно обеспечиваются материалами к рассмотрению, надлежащего качества. При рассмотрении таких вопросов, как Стратегии развития и/или Планы развития, инвестиционные проекты, управление рисками допускается проведение нескольких заседаний. При рассмотрении каждого вопроса отдельное обсуждение посвящается рискам, связанным с принятием/непринятием решения и их влияния на стоимость и устойчивое развитие Общества.

Все вопросы, выносимые по инициативе Правления на рассмотрение Совета директоров и Единственного акционера, предварительно рассматриваются и одобряются Правлением.

Учитывая, что Методика оценки эффективности системы корпоративного управления, утвержденная решением СД от 06.11.2019 г. (протокол №8) не предусматривает оценку эффективности исполнительного органа, в целях оценки данного направления проведен анализ по аналогии с оценкой эффективности Совета директоров Общества по следующим критериям, где это применимо:

4.3.1. Правление избирается на основе формализованного и прозрачного процесса. Активную роль в процессе отбора кандидатов играет комитет по назначениям.

скорее не выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Положение о Комитете по назначениям и вознаграждениям предусматривает компетенцию Комитета по выработке рекомендаций по вопросам избрания Председателя и членов Правления, а также досрочному прекращению их полномочий, утверждению схемы должностных окладов, а также определению размеров должностных окладов и условий оплаты труда и премирования Председателя и членов Правления (подпункт 3) пункта 6), что реализуется на практике	Внутренними нормативными документами Общества не предусмотрены критерии и квалификационные требования, предъявляемые к Председателю и членам Правления. Отсутствует программа преемственности Председателя и членов Правления Общества

области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
В Обществе отсутствуют формализованные процессы по назначениям, вознаграждениям, оценке и преемственности Председателя и членов Правления Общества. Рекомендуется разработать внутренний нормативный документ, регламентирующий ясные и прозрачные процедуры избрания Председателя и членов Правления	Не выявлены

4.3.2. Правление проводит достаточные по количеству и продолжительности заседания для того, чтобы обсудить вопросы деятельности Общества. Заседания Правления проводятся в очной форме. Заседания проводятся в соответствии с заранее утвержденным планом.

В соответствии с пунктами 31 и 33 Положения о Правлении заседания Правления созываются по мере необходимости. Правление осуществляет свою деятельность посредством принятия решений следующими способами:

- 1) голосование членов Правления на заседании (очное заседание);
- 2) заочным решением членов правления (заочное заседание – опросным путем);
- 3) смешанным голосованием.

В 2018 году проведены 37 заседаний, на которых было рассмотрено 125 вопросов по деятельности Общества.

В 2019 году проведены 27 заседаний, на которых было рассмотрено 73 вопроса по деятельности Общества.

В 2020 году проведены 27 заседаний, на которых было рассмотрено 54 вопроса по деятельности Общества.

скорее выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Не выявлены	Правлению рекомендуется внедрить положения кодекса КУ Общества по формированию Плана работы на предстоящий год с перечнем вопросов до начала календарного года
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Правлением не утверждались планы его работы на 2018 и 2019 годы. В Уставе не определен перечень вопросов, решения Правления по которым могут приниматься только на его очных заседаниях	Не выявлены

4.3.3. Члены Правления регулярно посещают заседания Правления и тщательно готовятся к его заседаниям.

скорее выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
В соответствии с пунктом 42 Положения о Правлении секретарь Правления обеспечивает формирование документов к заседанию Правления, которые доводятся до Председателя и членов Правления не позднее, чем за 2 рабочих дня до даты заседания Правления. Отсутствует свидетельство того, что член Правления пришел на заседание Совета директоров неподготовленным. По результатам анализа выборочно представленных протоколов отсутствие членов Правления связано с наличием уважительных причин (по причине отпуска), в остальных случаях заседания Правления проводились со сто процентным участием всех членов Правления	Не выявлены
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Не выявлены	Не выявлены

4.3.3. Члены Правления Общества заранее извещаются о заседаниях Правления и повестке заседания и своевременно получают материалы для подготовки к заседаниям Правления. Информация и отчеты, получаемые членами Правления, логично структурированы, удобны для восприятия, являются информативными и релевантными, содержат в необходимом объеме критический анализ и удовлетворяют информационные потребности членов Совета директоров. Предоставление Правлению информации закреплены внутренними нормативными документами Общества.

выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
В соответствии с пунктом 42 Положения о Правлении секретарь Правления обеспечивает формирование документов к заседанию Правления, которые доводятся до Председателя и членов Правления не позднее, чем за 2 рабочих дня до даты заседания Правления.	Не выявлены

Материалы, получаемые членами Правления, полностью удовлетворяют информационные потребности членов Правления. Замечания от членов Правления не поступали	
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Не выявлены	Не выявлены

4.3.4. Утверждено Положение о Правлении, которое детально определяет порядок его работы.

выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Положение о Правлении утверждено решением СД от 04.10.2017 г. (протокол № 2) с изменениями от 09.10.2020 г. (протокол № 4). Положением закреплены статус Правления, ответственность, функции, права и обязанности членов Правления, процедуры по принятию решений Правления. Требования Положения о Правлении исполняются на практике	Не выявлены
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Не выявлены	Не выявлены

4.3.6. Все решения Правления оформляются протоколами заседаний. В протоколах заседаний Правления указывается информация, предоставленная для принятия решений по вопросам, поставленным на голосование.

ВЫПОЛНЯЕТСЯ

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Все решения Правления оформляются протоколами заседаний Правления. В протоколах заседаний указываются решения Правления по вопросам повестки дня. В протоколах заседаний отражается личное присутствие членов Правления Все протоколы заседаний и материалы Правления, предоставленные по каждому вопросу, хранятся в Обществе у секретаря Правления, члены Правления имеют возможность получить их по запросу	Рекомендуется отражать как время начала и завершение заседания Правления, так и в полной мере отражать ход обсуждения вопросов по повестке дня
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Не выявлены	Не выявлены

5. ПРОЗРАЧНОСТЬ

5.1. ИНФОРМАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА

Вопросы информационной политики Общества определяются в соответствии со следующими основными (базовыми и профильными) законодательными актами и внутренними документами:

Типовой кодекс корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах, за исключением Фонда национального благосостояния, утвержденный приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 октября 2018 года № 21 (далее – Типовой Кодекс КУ)

Кодекс корпоративного управления акционерного общества «Национальная компания «Kazakh Tourism», утвержденный приказом Председателя Комитета индустрии туризма Министерства культуры и спорта Республики Казахстан от 16 октября 2020 года № 62 (далее – Кодекс КУ Общества)
Устав Общества, утвержденный приказом КИТ МКС № 13 от 12.04.2018 г., с изменениями от 16.09.2020 г., 29.09.2020 г., 23.10.2020г., 13.08.2021 г.
Политика раскрытия информации, утвержденная решением СД от 31.01.2018 г. (протокол № 1)
Перечень информации, составляющей служебную коммерческую тайну, утвержденный решением СД от 27.08.2018 г. (протокол № 5)
Годовые отчеты Общества за 2018, 2019 годы

В соответствии с пунктами 238 и 239 Типового Кодекса КУ, а также пунктами 206 и 297 Кодекса КУ Общества в целях соблюдения интересов заинтересованных сторон Общество своевременно и достоверно раскрывает информацию, предусмотренную законодательством Республики Казахстан и внутренними документами Общества, а также информацию о деятельности, включая финансовое состояние, результаты деятельности, структуру собственности и управления.

В Обществе утверждаются внутренние документы, определяющие принципы и подходы к раскрытию и защите информации, перечень информации, раскрываемой заинтересованным лицам, сроки, порядок, способ, форму раскрытия информации, ответственных должностных лиц и работников (с указанием их функций и обязанностей), а также другие положения, регулирующие процессы раскрытия информации.

Общество в соответствии с законодательством Республики Казахстан и Уставом Общества определяет порядок отнесения информации к категориям доступа, условия хранения и использования информации.

Общество определяет круг лиц, имеющих право свободного доступа к информации, составляющей коммерческую и служебную тайну, и принимают меры к охране ее конфиденциальности.

В Типовом кодексе КУ и в Кодексе КУ Общества также закреплены требования к ведению Интернет-ресурса Компании, который должен быть структурированным, удобным для пользования навигации и содержит информацию, достаточную заинтересованным лицам для понимания деятельности Общества.

Интернет-ресурс должен содержать установленную Типовым кодексом КУ и Кодексом КУ Общества информацию, в том числе на сайте должен размещаться Годовой отчет до проведения годового общего собрания акционеров (единственного акционера).

В целях оценки данного направления проведен анализ в соответствии с Методикой оценки эффективности системы корпоративного управления, утвержденная решением СД от 06.11.2019 г. (протокол №8) по следующим критериям:

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

скорее не выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Обществом утверждена Политика раскрытия информации (решение СД от 31.01.2018 г. (протокол № 1), в которой определены: - цели раскрытия информации; - принципы раскрытия информации; - круг заинтересованных сторон, которым раскрывается информация; - перечень и порядок раскрытия информации различным заинтересованным сторонам	Политика раскрытия информации не размещена в публичном доступе на официальном сайте Общества. Политика не определяет периодичность и сроки раскрытия информации
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
В Обществе не утверждены регламенты, необходимые для обеспечения структурированного процесса раскрытия информации, в которых определены форматы отчетности, органы, должностные лица и функциональные подразделения, ответственные за раскрытие и представление информации, в том числе определены их функции и обязанности в рамках процесса раскрытия информации	Не выявлены

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

скорее выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Общество раскрывает информацию в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Республики Казахстан. Созданы разделы сайта на казахском, русском и английском языках, в которых раскрывается ключевая информация о Компании.	Обществом не в полной мере раскрывается информация по своей деятельности. К примеру, не размещен на сайте Годовой отчет Общества за 2019 год, утвержденный решением СД от 26 февраля 2021 года (Протокол №1)

Информация на русском языке раскрывается последовательно. Не было выявлено случаев, когда информация, опубликованная на русском языке, не раскрывалась в дальнейшем	
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Содержание официального сайта Общества на английском и казахском языках не соответствует содержанию сайта на русском языке. К примеру, в разделе "Отчетность" на казахском и английском языках размещен годовой отчет за 2018 год с наименованием на указанных языках, а при открытии этого документа - годовой отчет опубликован на русском языке	Не выявлены

5.1.3. Общество готовит годовой отчет для широкого круга заинтересованных лиц, который соответствует лучшей практике раскрытия информации и содержит всю необходимую информацию, которую ожидают заинтересованные лица. Годовой отчет утверждается Советом директоров.

скорее выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Общество готовит годовой Отчет, который утверждается Советом директоров За 2018 год годовой отчет был утвержден решением СД от 06.11.2019 года (протокол №8), который размещен на официальном сайте Общества	Годовой отчет рекомендуется распространять среди целевых заинтересованных лиц в печатном виде с хорошим дизайном и визуально удобным для восприятия, поскольку качественный годовой отчет является свидетельством того, что Общество уделяет значительное внимание вопросам раскрытия информации
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Годовой отчет Общества за 2019 год, утвержден решением СД только в феврале 2021 года. Рекомендуется на СД утверждать годовой отчет одновременно с предварительным утверждением ГФО Общества	Не выявлены

Содержание годового отчета Компании:

- | | | |
|----|--|-------------------------------------|
| 1 | обращение председателя совета директоров | ☒ |
| 2 | обращение руководителя Правления | ☒ |
| 3 | об Обществе: общие сведения; о структуре уставного капитала, включая следующие сведения: количество и номинальная стоимость выпущенных акций, описание прав, предоставляемых акциями, количество и номинальная стоимость объявленных, но не размещенных акций, состав акционеров и количество и доля принадлежащих им простых акций, порядок распоряжения правами собственности; миссия; стратегия развития, результаты ее реализации; обзор рынка и положение на рынке | ☒ |
| 4 | результаты финансовой и операционной деятельности за отчетный год: обзор и анализ деятельности относительно поставленных задач; операционные и финансовые показатели деятельности; основные существенные события и достижения; информация о существенных сделках; любая финансовая поддержка, включая гарантии, получаемые/полученные от государства и любые обязательства перед государством и обществом, принятые на себя Обществом (если не раскрывается в соответствии с МСФО) | ☒ |
| 5 | структура активов, включая дочерние/зависимые организации всех уровней, обзор, основные итоги их финансовой и производственной деятельности | ☐ |
| 6 | цели и планы на будущие периоды | ☒ |
| 7 | основные факторы риска и система управления рисками | ☒ |
| 8 | корпоративное управление: структура корпоративного управления | ☒ |
| 9 | состав акционеров и структура владения | ☒ |
| 10 | состав Совета директоров, включая квалификацию, процесс отбора, в том числе о независимых директорах с указанием критериев определения их независимости; отчет о деятельности Совета директоров и его Комитетов | ☒ |

- | | | |
|----|---|---|
| 11 | информация о соответствии практики корпоративного управления принципам настоящего Кодекса, а при ее несоответствии пояснения о причинах несоблюдения каждого из принципов | ☑ |
| 12 | состав Правления Общества; отчет о деятельности Правления | ☑ |
| 13 | политика вознаграждения должностных лиц | ☐ |
| 14 | устойчивое развитие (в случае подготовки отдельного отчета в области устойчивого развития, возможно предоставление ссылки на данный отчет) | ☑ |
| 15 | заключение аудитора и финансовая отчетность с примечаниями | ☑ |
| 16 | в аналитических показателях и данных, включаемых в годовой отчет, отражается сравнительный анализ и достигнутый прогресс (регресс) по отношению к предыдущему периоду (сравнение со значениями аналогичных показателей, указанных в прошлом годовом отчете). В целях сравнения показателей с компаниями международного уровня, действующими в аналогичной отрасли, публикуются показатели деятельности, которые позволят провести отраслевой бенчмаркинг-анализ | ☐ |

5.1.4. Интернет-ресурс Общества хорошо структурирован, удобен для навигации и содержит информацию, необходимую заинтересованным лицам для понимания деятельности Общества.

частично выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Большая часть содержания официального сайта Общества соответствует передовой практике раскрытия информации. Интернет-сайт Общества достаточно удобен для навигации	Документы на интернет-сайте размещены без системного и структурного подхода: - во вкладке «Отчетность и планы» - отчеты разного направления и характера размещены в хаотичном порядке без системной привязки, планы Общества не размещены; - документы во вкладке «Корпоративное управление» не содержат ссылок относительно их актуальности, нет сведений об изменениях и дополнениях, внесенных в данный документ (например, Устав размещен без внесенных в него изменений); В информации о членах Совета директоров не отражены следующие сведения:

	- о дате их избрания в Совет директоров, - о количестве и доле принадлежащих им акций аффилированных компаний или их отсутствии, - критерии независимых директоров. Информация о количестве и доле принадлежащих им акций аффилированных компаний или их отсутствии также не отражена в сведениях о членах Правления
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
В разделе «Корпоративное управление» не размещены документы, регламентирующие деятельность Комитетов Совета директоров, Службы внутреннего аудита, Корпоративного секретаря, Централизованной службы по контролю за закупками	

Содержание корпоративного Интернет-сайта

- | | | |
|---|--|-------------------------------------|
| 1 | Общая информация о компании, включая информацию о миссии компании, основных задачах, целях и видах деятельности, размере собственного капитала, размере активов, чистом доходе и численности персонала | ☒ |
| 2 | Информация о стратегии развития компании (как минимум, стратегические цели) | ☒ |
| 3 | Приоритетные направления деятельности | ☒ |
| 4 | Устав и внутренние документы, регулирующие деятельность Совета директоров и Правления Общества | ☒ |
| 5 | Внутренние документы, регулирующие деятельность Комитетов СД, СВА, Корпоративном секретаре, Централизованной службы по контролю за закупками | ☐ |
| 6 | Кодекс корпоративного управления | ☒ |
| 7 | Кодекс деловой и корпоративной этики | ☐ |

8	Внутренние документы компании, в том числе Политика управления рисками	☐
9	Дивидендная политика компании	☒
10	Информация о членах совета директоров компании, включая следующие сведения: фотография, фамилия, имя, отчество, дата рождения, гражданство, статус члена совета директоров (независимый директор, представитель акционера), указание функций члена совета директоров, в том числе членство в комитетах совета директоров или исполнение функций председателя совета директоров, образование, в том числе основное и дополнительное образование (наименование образовательного учреждения, год окончания, квалификация, полученная степень), опыт работы за последние пять лет, основное место работы и другие занимаемые в настоящее время должности, профессиональная квалификация, дата первого избрания в совет директоров и дата избрания в действующий совет директоров, количество и доля принадлежащих акций аффилированных компаний, критерии независимых директоров;	☒
11	Информация о членах правления компании, включая следующие сведения: фотография, фамилия, имя, отчество, дата рождения, гражданство, должность и выполняемые функции, образование, в том числе основное и дополнительное образование (наименование образовательного учреждения, год окончания, квалификация, полученная степень), опыт работы за последние пять лет, профессиональная квалификация, должности, занимаемые по совместительству, количество и доля принадлежащих акций аффилированных компаний	☒
12	О финансовой отчетности	☒
13	О годовых отчетах	☒
14	Информация о внешнем аудиторе	☐
15	О закупочной деятельности, включая правила, объявления и результаты закупок	☒
16	О структуре уставного капитала компании, включая следующие сведения: количество и номинальная стоимость выпущенных акций, описание прав, предоставляемых акциями, количество и номинальная стоимость объявленных, но не размещенных акций, состав акционеров и количество и доля принадлежащих им простых акций, порядок распоряжения правами собственности;	☐
17	О структуре активов, включая информацию об аффилированных организациях всех уровней с кратким указанием сферы их деятельности	☐
18	О годовом календаре корпоративных событий	☐

- | | | |
|----|---|-------------------------------------|
| 19 | О сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, включая сведения о сторонах сделки, существенных условиях сделки (предмет сделки, цена сделки), органе компании, принявшем решение об одобрении сделки; | ☐ |
| 20 | О крупных сделках, включая сведения о сторонах сделки, существенных условиях сделки (предмет сделки, цена сделки), органе компании, принявшем решение об одобрении сделки; | ☐ |
| 21 | О деятельности в сфере устойчивого развития | ☐ |
| 22 | О размере утвержденных дивидендов | ☐ |
| 23 | Новости и пресс-релизы | ☒ |

5.2. РАСКРЫТИЕ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Вопросы по раскрытию финансовой информации определяются в соответствии со следующими основными (базовыми и профильными) законодательными актами и внутренними документами:

Закон Республики Казахстан «О государственном имуществе» (далее - Закон о ГИ)

Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах» (далее – Закон об АО)

Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»

Типовой кодекс корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах, за исключением Фонда национального благосостояния, утвержденный приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5.10.2018 года № 21 (далее – Типовой Кодекс КУ)

Кодекс корпоративного управления акционерного общества «Национальная компания «Kazakh Tourism», утвержденный приказом Председателя Комитета индустрии туризма Министерства культуры и спорта Республики Казахстан от 16 октября 2020 года № 62 (далее – Кодекс КУ Общества)

Устав Общества, утвержденный приказом КИТ МКС № 13 от 12.04.2018 г., с изменениями от 16.09.2020 г., 29.09.2020 г., 23.10.2020 г., 13.08.2021 г.

Годовые отчеты Общества за 2018, 2019 годы и проект Годового отчета за 2020 год

Годовая финансовая отчетность Общества за 2018, 2019, 2020 годы

Ключевой информацией о деятельности Общества, которую ожидают получать заинтересованные лица, является финансовая отчетность Общества. В соответствии с лучшей практикой финансовая отчетность компании должна готовиться за год, за полугодие, за первый квартал, а также за первые девять месяцев года.

Заинтересованные лица должны быть уверены в ее достоверности. В связи с этим финансовая отчетность компании должна пройти независимый аудит и быть подтверждена независимым аудитором.

Для наиболее доступного и необременительного доступа заинтересованных лиц к финансовой отчетности она должна размещаться на Интернет-ресурсе Общества.

В целях оценки данного направления проведен анализ в соответствии с Методикой оценки эффективности системы корпоративного управления, утвержденной решением СД от 06.11.2019 г. (протокол №8) по следующим критериям:

5.2.1. Общество готовит аудированную годовую и полугодовую финансовую отчетность в соответствии с МСФО, а также финансовую отчетность в соответствии с МСФО за первый квартал и за первые девять месяцев. Финансовая отчетность размещается на Интернет-ресурсе Общества.

скорее не выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Компания готовит и размещает на Интернет-сайте аудированную годовую финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО	Общество не практикует подготовку полугодовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, а также финансовую отчетность, подготовленной в соответствии с МСФО за первый квартал и за первые девять месяцев
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Не выявлены	Не выявлены

5.2.2. Финансовая отчетность Общества публично раскрывается в максимально короткие сроки. Как минимум, годовая финансовая отчетность компании размещается на Интернет-ресурсе компании до конца апреля, а финансовая отчетность за полугодие, по итогам первого квартала и за первые девять месяцев размещается на Интернет-ресурсе Общества в течение 60 дней с момента окончания отчетного периода.

не выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Не выявлены	Не выявлены

области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Общество не размещает на Интернет-сайте годовую финансовую отчетность до конца апреля. ГФО утверждается ЕА, как правило, в мае ежегодно (приказы ЕА № 9 от 31.05. 2019 г., № 49 от 24.08.2020 г.)	Не выявлены

5.2.3. Аудиторское заключение на финансовую отчетность Общества является безусловно положительным.

выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
В соответствии с аудиторским заключением, ГФО Общества за 2018, 2019 и 2020 годы во всех существенных аспектах достоверно отражает ее финансовое положение	Не выявлены
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Не выявлены	Не выявлены

5.2.4. Финансовая отчетность Общества должна включать отчет о прибылях и убытках, бухгалтерский баланс, отчет о движении денежных средств, отчет о признанных доходах и расходах или отчет обо всех изменениях собственного капитала, а также пояснения к финансовой отчетности.

выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
ГФО Общества за 2018, 2019 и 2020 годы содержит бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в собственном капитале, а также примечания	Не выявлены

области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Не выявлены	Не выявлены

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

выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Обществом раскрывается в годовом отчете и годовой финансовой отчетности: - сегментный анализ; - подробная структура доходов; - подробная структура затрат; - описание методов оценки активов; - методы амортизации основных средств; - ставки процентов по финансовым активам и финансовым обязательствам; - информация о показателях достаточности капитала; - информация о показателях ликвидности; - информация об учетной политике Компании; - информация об условных обязательствах и условных активах; - информация о резервах; - информация о финансовой помощи со стороны акционеров; - информация о субсидиях и гарантиях государства (в том числе, об их отсутствии)	Не выявлены
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Не выявлены	Не выявлены

5.2.6. Общество раскрывает подробную информацию о сделках со связанными сторонами и сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Общество раскрывает в пояснениях к финансовой отчетности информацию об операциях со связанными сторонами. По сделкам, в совершении которых имеется заинтересованность, информация не отражена, поскольку такие сделки Обществом не совершались	Не выявлены
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Не выявлены	Не выявлены

5.2.7. Общество готовит отчет руководства о результатах финансово-хозяйственной деятельности Общества (отчет менеджмента/комментарии менеджмента) и раскрывает данную информацию в публичном доступе до конца апреля.

не выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Не выявлены	Не выявлены
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Отсутствует свидетельство подготовки Обществом таких отчетов	Не выявлены

5.3. РАСКРЫТИЕ НЕФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Вопросы по раскрытию нефинансовой информации определяются в соответствии с лучшей практикой корпоративного управления и со следующими основными (базовыми и профильными) законодательными актами и внутренними документами:

Закон Республики Казахстан «О государственном имуществе» (далее- Закон о ГИ)

Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах» (далее – Закон об АО)

Типовой кодекс корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах, за исключением Фонда национального благосостояния, утвержденный приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 октября 2018 года № 21 (далее – Типовой Кодекс КУ)

Кодекс корпоративного управления акционерного общества «Национальная компания «Kazakh Tourism», утвержденный приказом Председателя Комитета индустрии туризма Министерства культуры и спорта Республики Казахстан от 16 октября 2020 года № 62 (далее – Кодекс КУ Общества)

Устав Общества, утвержденный приказом КИТ МКС № 13 от 12.04.2018 г., с изменениями от 16.09.2020 г., 29.09.2020 г., 23.10.2020г., 13.08.2021 г.

Годовые отчеты Общества за 2018, 2019 годы и проект Годового отчета за 2020 год

Заинтересованные лица должны иметь представление:

- о структуре владения голосующими акциями Общества, что необходимо для составления представления о рисках присущих ей;
- о составе Правления, а также получить ключевые сведения о членах Правления, позволяющие составить представление об их ключевых характеристиках, в том числе квалификации, опыте работы и возможных конфликтах интересов;
- о составе Совета директоров, а также получить ключевые сведения о членах Совета директоров, позволяющие составить представление об их ключевых характеристиках, в том числе квалификации, опыте работы и возможных конфликтах интересов;
- о практике выплаты вознаграждений членам Совета директоров, исполнительном органе Общества, в том числе его структуре и размере. Помимо общего размера вознаграждения всех членов исполнительных органов заинтересованные лица должны получать информацию о размере вознаграждения выплаченного каждому члену исполнительных органов. Данная информация необходима для составления представления об адекватности и оптимальности вознаграждения с точки зрения размеров и результатов деятельности Общества;
- о практике корпоративного управления Общества. Данная информация должна быть систематизирована и облегчать заинтересованным лицам понимание особенностей корпоративного управления Общества;

Совет директоров и его комитеты должны готовить регулярные отчеты о своей работе, которые должны раскрываться на интернет-ресурсе и в годовом отчете Общества.

Улучшению практики корпоративного управления Общества также способствует регулярная (не менее одного раза в год) подготовка отчетов об оценке соответствия Общества утвержденному кодексу корпоративного управления Общества и публикация их на Интернет-ресурсе Общества.

Информация о практике корпоративного управления должна раскрываться в отдельном разделе Интернет-ресурса и в годовом отчете Общества, что облегчает ее поиск для заинтересованных лиц;

– о практике привлечения аудиторских организаций, в том числе политике оказания аудиторскими организациями услуг, не относящихся к аудиту финансовой отчетности и прочей информации, политике ротации аудиторских организаций, приеме на работу бывших сотрудников аудиторских организаций. Также важно раскрывать информацию о вознаграждении, выплачиваемом аудиторской организации, в том числе отдельно за аудиторские услуги и услуги, не связанные с аудитом финансовой отчетности и прочей информации.

Данная информация необходима для оценки рисков независимости аудиторской организации и оценки потенциального качества проведения аудита финансовой отчетности и прочей информации.

Для облегчения поиска информации она должна раскрываться систематизировано на Интернет-ресурсе и в годовом отчете Общества;

– о ключевых событиях в деятельности Общества.

Общество должно вести календарь корпоративных событий, который должен быть размещен на Интернет-ресурсе Общества, что позволяет заинтересованным лицам заранее знать о ключевых корпоративных событиях Общества.

Также, регулярно и в максимально короткие сроки должна размещаться информация о решениях общего собрания акционеров (Единственного акционера) и Совета директоров Общества.

В целях оценки данного направления проведен анализ в соответствии с Методикой оценки эффективности системы корпоративного управления, утвержденной решением СД от 06.11.2019 г. (протокол №8), по следующим критериям:

5.3.1 Общество раскрывает подробную информацию о структуре владения акциями.

выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Общество раскрывает в своих годовых отчетах информацию о количестве и номинальной стоимости выпущенных простых акций, Единственном акционере и характере владения (распоряжения) акциями	Не выявлены
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Не выявлены	Не выявлены

5.3.2 Общество раскрывает подробную информацию о членах Правления.

ВЫПОЛНЯЕТСЯ

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Общество раскрывает подробную информацию о членах Правления в своих годовых отчетах и на официальном сайте Общества	Информация о количестве и доле принадлежащих акций аффилированных компаний или их отсутствии не отражена в сведениях о членах Правления, а также владение акциями поставщиков и конкурентов Общества
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Не выявлены	Не выявлены

5.3.3 Общество раскрывает подробную информацию о членах Совета директоров.

ВЫПОЛНЯЕТСЯ

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Общество раскрывает подробную информацию о членах Правления в своих годовых отчетах и на официальном сайте Общества	В информации о членах Совета директоров не отражены сведения о дате их избрания в Совет директоров, критерии независимости директоров, информация о количестве и доля принадлежащих им акций аффилированных компаний, о владении акциями поставщиков и конкурентов Общества или отсутствии таковых
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Не выявлены	Не выявлены

5.3.4 Общество раскрывает подробную информацию о вознаграждениях членов исполнительных органов.

не выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Не выявлены	Не выявлены
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Информация о вознаграждениях членов Правления не отражается в годовых отчетах и на официальном сайте (члены Правления не получали вознаграждение)	Не выявлены

5.3.5 Общество раскрывает подробную информацию о вознаграждениях членов Совета директоров.

не выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Не выявлены	Не выявлены
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Информация о вознаграждениях членов СД не отражается в годовых отчетах и на официальном сайте (члены Правления не получали вознаграждение)	Не выявлены

5.3.6 Общество раскрывает в публичном доступе информацию о практике корпоративного управления.

выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Информация о практике корпоративного управления Обществом раскрывается на официальном сайте и в годовом отчете Общества	Не выявлены
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Не выявлены	Не выявлены

5.3.7 Общество раскрывает подробную информацию о внешнем аудиторе.

не выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Не выявлены	Не выявлены
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Обществом не раскрывается информация о внешнем аудиторе. А именно: - наименование аудиторской организации; - о размере вознаграждения выплачиваемого аудиторской организации; - политика в отношении назначения и ротации внешнего аудитора и ключевого персонала аудиторской организации; - по одобрению услуг аудиторской организации, не связанных с аудитом финансовой отчетности; - о приеме на работу бывших сотрудников аудиторской организации либо отсутствии таких фактов; - прочей информации	Не выявлены

5.3.8 Общество раскрывает информацию о существенных фактах.

скорее не выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Общество раскрывает в годовых отчетах информацию о принятых решениях ЕА. Общество раскрывает на Интернет-ресурсе подробные пресс-релизы, описывающие последние существенные корпоративные события в деятельности Общества	Раскрытие информации о принятых решениях Единственным акционером и Советом директоров подлежит публикации на интернет-сайте Общества в течение одного рабочего дня, поскольку заинтересованные лица должны регулярно получать информацию о ключевых событиях в деятельности Общества
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Общество не раскрывает информацию о существенных фактах, предусматривающих информацию о решениях Единственного акционера и Совета директоров Общества, как минимум, включающую в себя:	Не выявлены

- | | |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> - сведения о рассмотренных вопросах; - сведения о принятых решениях; - сведения о распределении голосов за то или иное решение; - сведения о присутствовавших на заседании членах Совета директоров | |
|--|--|

5.4. ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

Вопросы по осуществлению внутреннего аудита определяются в соответствии с лучшей практикой корпоративного управления и со следующими основными (базовыми и профильными) законодательными актами и внутренними документами:

Закон Республики Казахстан «О государственном имуществе» (далее- Закон о ГИ)

Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах» (далее – Закон об АО)

Типовой кодекс корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах, за исключением Фонда национального благосостояния, утвержденный приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 октября 2018 года № 21 (далее – Типовой Кодекс КУ)

Кодекс корпоративного управления акционерного общества «Национальная компания «Kazakh Tourism», утвержденный приказом Председателя Комитета индустрии туризма Министерства культуры и спорта Республики Казахстан от 16 октября 2020 года № 62 (далее – Кодекс КУ Общества)

Устав Общества, утвержденный приказом КИТ МКС № 13 от 12.04.2018 г., с изменениями от 16.09.2020 г., 29.09.2020 г., 23.10.2020г., 13.08.2021 г.

Положение о Службе внутреннего аудита, утвержденное решением СД от 27.08.2018 г. (протокол № 5)

Правила оплаты труда и вознаграждения работников Службы внутреннего аудита и Корпоративного секретаря, утвержденные решением СД от 27.08.2018 г. (протокол № 5)

Правила по организации внутреннего аудита, утвержденные решением СД от 27.08.2018 г. (протокол № 5)

Методика составления стратегического плана СВА, утвержденная решением СД от 27.08.2018 г. (протокол № 5)

Методика эффективности деятельности СВА, утвержденная решением СД от 27.08.2018 г. (протокол № 5)

Годовые аудиторские планы СВА на 2018, 2019, 2020 годы

Отчеты о деятельности СВА за 2018 и 2019 годы

Построение эффективной функции внутреннего аудита начинается с определения ее целей и функций (объема оказываемых услуг).

Четкие цели и функции внутреннего аудита являются основой для определения порядка работы и взаимодействия службы внутреннего аудита с другими заинтересованными сторонами. Для обеспечения последовательности и четкости миссия, цели и функции внутреннего аудита должны быть закреплены в политике по внутреннему аудиту.

В процесс определения целей и функций внутреннего аудита, а также разработке документов, регулирующих функцию внутреннего аудита, должны участвовать все заинтересованные стороны, так как это позволяет учесть их интересы и, тем самым, способствует лучшей ориентированности службы внутреннего аудита на удовлетворение потребностей Общества.

Для обеспечения большей ценности службы внутреннего аудита на регулярной основе должно осуществляться рассмотрение целей и функций службы внутреннего аудита с точки зрения их соответствия потребностям основных заказчиков службы внутреннего аудита. Хотя международные стандарты внутреннего аудита отражают последние тенденции и лучшую практику в области внутреннего аудита, руководитель службы внутреннего аудита должен удостовериться, что они соответствуют ожиданиям основных заказчиков услуг службы внутреннего аудита.

В частности, в соответствии с Практической рекомендацией 1000-1 Международного института внутренних аудиторов главный внутренний аудитор несет ответственность за периодическую оценку того насколько цели, функции и полномочия функции внутреннего аудита, закрепленные уставом службы внутреннего аудита, продолжают быть адекватными с точки зрения способности достижения поставленных перед ней задач.

Для обеспечения лучшей информированности всех заинтересованных сторон цели и функции внутреннего аудита, а также внутренние нормативные документы, регулирующие функцию внутреннего аудита, доводятся до сведения всех заинтересованных сторон.

В целях оценки данного направления проведен анализ в соответствии с Методикой оценки эффективности системы корпоративного управления, утвержденной решением СД от 06.11.2019 г. (протокол №8), по следующим критериям:

5.4.1. Во внутренних нормативных документах Общества четко определены цели внутреннего аудита. Цели внутреннего аудита, помимо требований законодательства, определялись на основе изучения внутренних потребностей Общества с привлечением всех заинтересованных сторон и регулярно рассматриваются Советом директоров с точки зрения их адекватности поставленным перед службой внутреннего аудита задачам. Внутренние нормативные документы, регулирующие функцию внутреннего аудита в Обществе, доводятся до сведения всех заинтересованных сторон.

выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
В Обществе утверждены Положение о службе внутреннего аудита (протокол СД от 27.08.2018 г., № 5), Правила по организации внутреннего аудита (протокол СД от 27.08.2018 г., № 5), Методика составления стратегического плана СВА, утвержденная решением СД от 27.08.2018 г. (протокол № 5) В Положении о СВА определены: - миссия и цели СВА - функции различных сторон в процессе внутреннего аудита; - функции службы внутреннего аудита; - порядок работы службы внутреннего аудита; - доступ к информации службы внутреннего аудита; - порядок проведения проверок службой внутреннего аудита. Цели и функции внутреннего аудита, а также внутренние документы, регулирующие функцию внутреннего аудита Компании, доводятся до сведения	Не выявлены

всех заинтересованных сторон. Существует четкое понимание и согласие между СВА и руководством Общества по поводу ключевых заказчиков СВА. В том числе существует четкое понимание того, что основным заказчиком СВА является СД и руководство Общества в части содействия повышению эффективности деятельности и внутреннего контроля	
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Отсутствует свидетельство того, что при их разработке происходило изучение потребностей ключевых заинтересованных сторон	Не выявлены

5.4.2. Служба внутреннего аудита напрямую подчиняется Совету директоров Общества. Руководитель службы внутреннего аудита регулярно участвует в заседаниях Совета директоров и комитета по аудиту Совета директоров, в случае необходимости без присутствия менеджмента. Планы работы, бюджет, вознаграждение и назначение работников службы внутреннего аудита находятся под полным контролем Совета директоров.

скорее выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Служба внутреннего аудита подчиняется Совету директоров. Совет директоров назначает и освобождает от должности руководителя СВА, а также определяет размер оплаты его труда, структуру и планы работы СВА. Совет директоров ежегодно утверждает годовые аудиторские планы работы СВА. Руководитель СВА отчитывается напрямую перед Комитетом по аудиту и Советом директоров	Рекомендуется следовать требованиям о предоставлении ежеквартальных и годовых отчетов о деятельности СВА, предусмотренные пунктом 36 Положения о СВА
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Не выявлены	Не выявлены

5.4.3. Разработаны ключевые показатели деятельности СВА, и Совет директоров ежегодно оценивает по этим показателям эффективность работы СВА и ее руководителя. Ключевые показатели деятельности разработаны для сотрудников СВА, и руководитель службы регулярно оценивает сотрудников службы на соответствие им. Вознаграждение руководителя и сотрудников службы зависит от результатов оценки работы СВА и ее отдельных сотрудников, проведенной на основе ключевых показателей деятельности, установленных в отношении СВА и ее сотрудников.

не выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
В Обществе утверждены Правила оплаты труда и вознаграждения работников Службы внутреннего аудита и Корпоративного секретаря (решение СД от 27.08.2018 г., протокол № 5), согласно которым Руководителю СВА определяются индивидуальные квартальные и годовые КПД	Не выявлены
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
В Обществе отсутствует практика утверждения КПД, по результатам которой руководитель СВА подлежит оценке его деятельности и степени достижения им индивидуальных КПД	Не выявлены

5.4.4. 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. Руководителем службы внутреннего аудита разработана стратегия подбора персонала, учитывающая необходимый оптимальный набор навыков, которая закреплена во внутреннем документе Общества.

скорее не выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Квалификационные требования к руководителю СВА закреплены в Положении о Службе внутреннего аудита. Руководитель СВА соответствует квалификационным требованиям	Не выявлены

области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Стратегия подбора работников СВА не разрабатывалась ввиду наличия в штате только руководителя СВА Отсутствует свидетельство того, что руководитель СВА регулярно развивается с учетом плана внутреннего аудита	Не выявлены

5.4.5. В Обществе реализуется программа развития карьеры сотрудников службы внутреннего аудита, которая включает тренинги и развитие ключевых навыков. Для каждого сотрудника службы внутреннего аудита существует план развития карьеры. **не выполняется**

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Не выявлены	Не выявлены
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Отсутствует свидетельство того, что реализуется программа развития карьеры сотрудников службы внутреннего аудита	Не выявлены

5.4.6. Службой внутреннего аудита разработан 2-3-х летний стратегический план внутреннего аудита, а также годовой план внутреннего аудита, основанные на предварительной оценке рисков Общества. Стратегический план внутреннего аудита пересматривается ежегодно в конце года, а также по мере необходимости, с учетом изменившихся рисков. 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. **частично выполняется**

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
Совет директоров ежегодно утверждает годовые аудиторские планы работы Службы внутреннего аудита	Не выявлены

области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
В Обществе отсутствует разработанный 2-3-х летний стратегический план внутреннего аудита	Не выявлены

5.4.7. Служба внутреннего аудита формально и неформально взаимодействует с другими контрольными подразделениями и внешним аудитором Общества. Служба внутреннего аудита делится результатами своих проверок с другими подразделениями, осуществляющими контрольные функции, проводит с ними совместные проверки (в случае необходимости и при условии отсутствия конфликта интересов) и осуществляет совместное планирование

выполняется

ключевые сильные стороны	области для совершенствования
СВА формально и неформально взаимодействует с другими подразделениями, осуществляющими контрольные функции, и внешним аудитором Общества. СВА представляет результаты проверок Совету директоров, Комитету по аудиту и Правлению, а также владельцам процессов, при необходимости Служба внутреннего аудита привлекает специалистов структурных подразделений, обращается за консультацией	В целях реализации обязанностей, предусмотренных подпунктом 3) пункта 45 Положения о СВА, рекомендуется внедрить практику обеспечения Правлением рассмотрения отчетов СВА, разработку и утверждение плана мероприятий по исполнению принятых рекомендаций СВА и предоставление отчетности об их исполнении
области несоответствия и рекомендации по их устранению	критические зоны в системе корпоративного управления
Не выявлены	Не выявлены

6. РАСШИРЕННЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ РЕКОМЕНДАЦИЙ

№ п/п	Требование законодательства/ лучшая передовая практика корпоративного управления	Наблюдения	Рекомендации
СТРУКТУРА			
3.1. СТРУКТУРА КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ			
1.	Пунктом 23 Кодекса КУ Общества предусмотрена необходимость принятия решений и действий Общества в соответствии со Стратегией развития, одной из основных стратегических задач которой является обеспечение роста долгосрочной стоимости и устойчивого развития Общества. Основным элементом оценки эффективности деятельности Общества и Правления является система КПД. Единственный акционер через своих представителей в Совете директоров (либо путем письменного уведомления) выражает стратегические ориентиры и свои ожидания по КПД. В целях достижения КПД Общество разрабатывает Стратегию развития и/или План развития в соответствии с законодательством Республики Казахстан	Не соблюдены требования законодательства о необходимости утверждения Стратегии развития Общества, на основании которой определяется миссия, видение и осуществляется в целом деятельность Общества, направленная на функционировании системы корпоративного управления в Обществе. Проект Стратегии развития Общества на 2019–2028 годы был разработан в 2018 году и одобрен решением СД от 06 ноября 2019 года (протокол № 8). Однако, после ее согласования и отработки в установленном законодательством порядке с Единственным акционером и уполномоченными госорганами Стратегии развития Общества до настоящего времени не утверждена	Обществу рекомендуется: 1. принять действенные меры по утверждению стратегии развития Общества; 2. регламентировать Миссию, видение Общества во внутренних документах Общества помимо Стратегии развития; 3. определить стратегические КПД Общества, стратегические ориентиры и ожидания Единственного акционера по КПД

2.	Согласно пунктам 10 и 12 Типового Кодекса КУ корпоративное управление Общества строится на справедливости, честности, ответственности, прозрачности, профессионализме и компетентности. В соответствии с пунктом 107 Типового Кодекса КУ и пунктом 77 Кодекса КУ Общества в состав комитета по аудиту входят независимые директора, обладающие знаниями и практическим опытом в области бухгалтерского учета и аудита, управления рисками, внутреннего контроля	В структуре корпоративного управления Общества сформирован Совет директоров, состоящий не менее чем из шести и не более чем из десяти директоров, отсутствуют директора старше 70 лет, что соответствует лучшей практике корпоративного управления. Однако, в Обществе сложилась практика ежегодного изменения численного состава Совета директоров, а также частой смены его членов, что свидетельствует об отсутствии постоянства в эффективной реализации Советом директоров его основных функций, направленных на развитие Общества. В частности, за период 2018–2020 годы прекращались полномочия всего состава и избирался новый состав трижды. При этом в мае 2020 года после принятого Единственным акционером решения о новом составе Совета директоров, спустя 16 дней принимается решение о прекращении полномочий одного из членов нового состава Совета директоров (решения ЕА от 13.05.2020 г. № 27 и от 29.05.2020 г. № 29). Также имеет место избрание шестого члена Совета директоров с превышением определенного количественного состава СД 5 человек, а также на срок полномочий, не соответствующий сроку полномочий Совета директоров в целом (решение ЕА от 11.08.2020 года № 46). Функции Совета директоров и его комитетов, закрепленные в соответствующих положениях, не в полной мере выполняются на практике	1. Предполагается, что директор становится эффективнее, по мере того как все больше погружается в бизнес компании. Он становится наиболее осведомленным о бизнесе компании после исполнения им обязанностей директора в течение трех-шести лет. По этой причине не рекомендуются частые смены состава совета директоров. 2. Рекомендуется привести состав Комитета по аудиту в соответствие с требованиями Типового Кодекса корпоративного управления и Кодекса корпоративного управления Общества, включив в состав исключительно независимых директоров. При этом, целесообразно привлечь в состав Совета директоров Общества независимого директора, который обладал бы глубокими знаниями в области бухгалтерского учета и аудита, управления рисками и внутреннего контроля. 3. Рекомендуется назначать членов Совета директоров на срок полномочий Совета директоров в целом в соответствии с утвержденным количественным составом СД
----	---	--	--

3.2. ОБЩАЯ ПРИВЕРЖЕННОСТЬ ПРИНЦИПАМ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ

4.	Согласно пунктам 4, 5, 6, 40 и 107 Кодекса КУ Общества при осуществлении деятельности Общество должно обеспечить управление Обществом с соблюдением принципа законности и надлежащим уровнем ответственности, разграничением полномочий, подотчетности и эффективности. Корпоративный секретарь должен вести мониторинг и консультировать Совет директоров и исполнительный орган Общества по вопросам надлежащего соблюдения Кодекса КУ Общества, а также на ежегодной основе формировать отчет о соблюдении/несоблюдении его принципов и положений, в котором отражается перечень принципов и положений Кодекса КУ Общества, которые не соблюдаются, с приведением соответствующих объяснений. В последующем данный отчет подлежит рассмотрению комитетами Совета директоров и утверждению Советом директоров с последующим его включением в состав годового отчета Общества. Случаи несоблюдения положений Кодекса КУ Общества должны рассматриваться на заседаниях Комитетов и Совета директоров с принятием решений, направленных на дальнейшее совершенствование корпоративного управления в Обществе	На Совет директоров не выносятся вопросы по утверждению Отчета о соблюдении/несоблюдении его принципов и положений. Совет директоров не рассматривает вопросы о соблюдении Обществом принципов корпоративного управления и их эффективности	1. Рекомендуется ежегодно формировать Отчет о соблюдении/несоблюдении его принципов и положений, в котором отражается перечень принципов и положений Кодекса КУ Общества, которые не соблюдаются, с приведением соответствующих объяснений. Сформированный Отчет ежегодно выносить на утверждение СД до формирования и утверждения ежегодного годового Отчета Общества. 2. Рекомендуется критически проанализировать соответствие деятельности Общества положениям Кодекса корпоративного управления Общества и актуальность самих положений Кодекса. На основании проведенного анализа для приведения практики в соответствие с внутренними документами целесообразно разработать План мероприятий по совершенствованию системы корпоративного управления. По положениям, которые не исполняются на практике рекомендуется инициировать внесение изменений в Кодекс корпоративного управления Общества. 3. Рекомендуется не реже одного раза в полугодие (год) рассматривать Отчет об исполнении указанного Плана на заседаниях Совета директоров с активным вовлечением в его предварительное рассмотрение на заседаниях Правления и Комитета по стратегическому планированию и
----	---	---	---

			корпоративному управлению. 4. Вопрос об оценке корпоративного управления Общества рекомендуется на ежегодной основе включать в План внутреннего аудита СВА
5.	Согласно пункту 7 Положения об Омбудсмене и пункту 7 Положения о Корпоративном секретаре Омбудсмен и корпоративный секретарь не может работать на других должностях в Обществе	Корпоративный секретарь совмещает деятельность в Обществе и назначен одновременно Омбудсменом	В соответствии со Стандартами Международной ассоциации омбудсменов рекомендуется, чтобы омбудсмен был независим от должностных лиц Компании и не совмещал работу на любой иной позиции, которая может поставить под вопрос его независимость. В этой связи, рекомендуется рассмотреть возможность исключения практики по совмещению должностей Омбудсмена и Корпоративного секретаря в Обществе
6.	В целях приверженности принципам корпоративного управления, требуется разработка политик в области безопасности и охраны труда, по регулированию конфликта интересов, а также политика информационной безопасности, политика по управлению рисками, внутреннему контролю	В обществе отсутствуют утвержденные политики в области безопасности и охраны труда, по регулированию конфликта интересов, а также политика информационной безопасности, политика по управлению рисками, внутреннему контролю	Рекомендуется разработка и утверждение на уровне Совета директоров Общества внутренних нормативных документов в области безопасности и охраны труда, по регулированию конфликта интересов, а также политики информационной безопасности, политики по управлению рисками, внутреннему контролю
3.4. ПРАВА ФИНАНСОВО-ЗАИНТЕРЕСОВАННЫХ СТОРОН			
7.	В соответствии с пунктом 2 статьи 10 Закон о коррупции субъектами квазигосударственного сектора разрабатываются Антикоррупционные стандарты	Утвержденная Правлением Антикоррупционная политика не распространяется на членов Совета директоров, также отнесенные к должностным лицам, на которых распространяются требования Закона о коррупции	1. Рекомендуется утвердить Антикоррупционную политику на уровне Совета директоров, а также ее актуализировать ее с учетом внесенных изменений в Закон о коррупции. 2. Рекомендуется предоставлять Совету

			директоров на регулярной основе (по итогам полугодия или года) отчет обо всех сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, а также операциях со связанными сторонами. 3. Рекомендуется: 1) разработать и утвердить Политику противодействия мошенничеству; 2) разработать и утвердить Политику "Знай своего клиента", с целью выработки механизма оценки каждого нового контрагента с точки зрения благонадежности и аффилированности; 3) разработать комплекс мер, направленных на противодействие легализации (отмыванию) преступных доходов и финансированию терроризма в соответствии с законодательством Республики Казахстан, рекомендациями ЕАГ и ФАТФ
8.	Разглашение конфиденциальной информации может оказать существенное негативное влияние на права финансово-заинтересованных сторон, так как ее раскрытие может ухудшить конкурентное положение Общества. В этой связи в соответствии с лучшей практикой корпоративного управления передовые компании разрабатывают и внедряют формализованные процедуры по информационной безопасности	В Обществе отсутствует формализованная политика по информационной безопасности	1. Рекомендуется принятие организационных, правовых и технических мер по обеспечению информационной безопасности, основанных на оценке рисков информационной безопасности, а также процедуры по защите конфиденциальной информации. 2. Рекомендуется разработать и внедрить механизмы, направленные на противодействие мошенническим действиям и незаконным финансовым операциям. 3. Рекомендуется внедрить набор механизмов и политик, призванных идентифицировать на ранней стадии нежелательных контрагентов, а также выявлять и предотвращать подозрительные операции.

			4. Рекомендуется обеспечить ознакомление всех работников Общества с политикой информационной безопасности и другими документами в области защиты конфиденциальной информации. Для обеспечения должной прозрачности и эффективности данной процедуры рекомендуется получать от всех работников письменное подтверждение факта ознакомления с Политикой информационной безопасности и обязательство следовать процедурам защиты конфиденциальной информации, а также обязательство о неразглашении конфиденциальной информации. 5. Рекомендуется на регулярной основе проводить мониторинг и оценку эффективности предпринимаемых мер по информационной безопасности с вынесением итогов мониторинга на рассмотрение Совета директоров Общества
9.	Параграфом 5 Типового Кодекса КУ предусмотрены требования к формированию дивидендной политики, на основании которой акционеры обеспечиваются доступом к информации относительно условий и порядка выплаты дивидендов, а также достоверной информацией о финансовом положении Общества при выплате дивидендов. В соответствии с пунктом 59 Типового Кодекса КУ дивидендная политика основывается на следующих принципах: 1) соблюдение интересов акционеров (участников);	Дивидендная политика не предусматривает необходимость соблюдения принципа прозрачности механизма, определения размера дивидендов, регламентированного Типовым Кодексом КУ и Кодексом КУ Общества. В Обществе наблюдается практика проведения длительных процедур по принятию ЕА решений по утверждению внутренних нормативных документов, необходимых в деятельности Общества. Например, дивидендная политика, предварительно одобренная решением СД еще в ноябре 2018 года (протокол от 21.11.2018 г.), утверждена только через два года (!) (приказ	Рекомендуется пересмотреть принципы, регламентированные Дивидендной политикой, и привести их в соответствие с принципами, регламентированными Кодексом КУ

	2) увеличение долгосрочной стоимости организации; 3) обеспечение финансовой устойчивости организации; 4) обеспечение финансирования деятельности организации, включая финансирование инвестиционных проектов, реализуемых за счет средств организации; 5) прозрачность механизма определения размера дивидендов; 6) сбалансированность краткосрочных (получение доходов) и долгосрочных (развитие организации) интересов акционеров (участников)	КИТ МКС от 26.11.2020 г., №71), что свидетельствует о незаинтересованности и отсутствие вовлеченности Единственного акционера в развитие корпоративного управления в Обществе	
10.	Закупки осуществляются в порядке, регламентированном Правилами осуществления закупок товаров, работ, услуг национальными управляющими холдингами, национальными холдингами, национальными компаниями и организациями, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия в уставном капитале) которых прямо или косвенно принадлежат национальному управляющему холдингу, национальному холдингу, национальной компании, утвержденными приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 31 октября 2019 года № 1201	Решением Совета директоров от 06.01.2020 г. (протокол № 1) признаны утратившими силу Правила закупок Общества, в реализацию которых Обществом были утверждены Инструкция по проведению электронных закупок товаров, работ и услуг, утвержденная решением Правления от 23.11.2018 г. (протокол № 35) и Процедуры осуществления закупок товаров, работ и услуг в Обществе утвержденные решением Правления от 27.03.2020 г. (протокол № 4)	Предлагается признать утратившими силу Инструкцию по проведению электронных закупок товаров, работ и услуг, утвержденная решением Правления от 23.11.2018 г. (протокол № 35) и Процедуры осуществления закупок товаров, работ и услуг в Обществе утвержденные решением Правления от 27.03.2020 г. (протокол № 4), принятых в реализацию Правил, поставленных на утрату решением СД от 06.01.2020 г. (протокол № 1)
3.5. КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ			
11.	В соответствии с подпунктом 8) статьи 6 Закона о коррупции система мер противодействия коррупции включает предотвращение и	В Обществе отсутствуют формализованные механизмы по недопущению и урегулированию конфликта интересов.	1. Рекомендуются внести дополнения в Кодекс деловой и корпоративной этики, направленные на регламентацию основных

	разрешение конфликта интересов. Согласно пунктам 70, 141, 171, 236, 237 Типового Кодекса КУ Совет директоров обеспечивает внедрение механизмов, которые помогут избежать конфликт интересов, препятствующий объективному выполнению советом директоров своих обязанностей, и ограничить политическое вмешательство в процессы совета директоров. В случае возникновения ситуаций с конфликтом интересов, корпоративный секретарь доводит данную информацию до сведения председателя совета директоров. Руководитель и члены правления не допускают возникновения ситуации с конфликтом интересов. При возникновении конфликта интересов, они заблаговременно уведомляют об этом совет директоров либо руководителя правления, зафиксировать это письменно и не участвовать в принятии решения по вопросу. Обществом во избежание конфликта интересов, препятствующих объективному выполнению советом директоров своих обязанностей, и ограничения политического вмешательства в процессы совета директоров Общества внедряются механизмы по их недопущению и регулированию, основные принципы предотвращения, способы их выявления, оценки и разрешения которого закрепляются в Кодексе деловой этики Общества, утверждаемом Советом директоров	Кодекс деловой и корпоративной этики Общества также не регламентирует основные принципы предотвращения конфликта интересов, способы их выявления, оценки и их разрешения. Внутренние нормативные документы Общества (Устав, Положения о СД, Правлении) не содержат ограничение, предусматривающее запрет занимать должности в советах директоров и исполнительных органах компаний-конкурентов	принципов предотвращения конфликта интересов, способов их выявления, оценки и их разрешению. 2. Рекомендуется разработать политику по урегулированию конфликта интересов и утвердить ее на уровне Совета директоров. 3. Рекомендуется, чтобы все члены Совета директоров Общества письменно или в электронной форме подтверждали, что они ознакомились с Политикой по урегулированию конфликтов интересов, а также с утвержденной в Обществе политикой по урегулированию корпоративных конфликтов и обязуются их соблюдать
--	---	--	---

ПРОЦЕССЫ		
4.1. ЭФФЕКТИВНОСТЬ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ		
12.	Согласно пункту 44 Кодекса КУ Общества и пункту 13 Положения о совете директоров Единственный акционер избирает членов Совета директоров на основе ясных и прозрачных процедур с учетом компетенций, навыков, достижений, деловой репутации и профессионального опыта кандидатов. В соответствии с пунктом 55 Кодекса КУ Общества Общество обеспечивает наличие планов преемственности членов Совета директоров для поддержания непрерывности деятельности и прогрессивного обновления состава Совета директоров	Уставом Общества определены критерии, предъявляемые к членам СД, в том числе критерии, предъявляемые к независимым директорам, включая критерии независимости (раздел 15). В обществе утверждена Политика обеспечения преемственности членов СД (решение СД от 06.11.2019 г. (протокол № 8). При этом, в Обществе отсутствуют формализованные процессы по отбору и назначению членов Совета директоров. Отсутствует свидетельство того, что Комитет по назначениям и вознаграждениям принимал участие в процессе отбора кандидатов Совета директоров
		1. Рекомендуется разработать внутренний нормативный документ, регламентирующий ясные и прозрачные процедуры избрания членов Совета директоров (независимых директоров) с учетом компетенций, навыков, достижений, деловой репутации и профессионального опыта кандидатов (политика отбора кандидатов в Совет директоров). 2. Комитету по назначениям и вознаграждениям Общества рекомендуется делегировать больше полномочий в процессе отбора кандидатов в Совет директоров, что в свою очередь позволит повысить качество данного процесса и расширить возможности для привлечения высокопрофессиональных директоров. В частности, Комитету по назначениям и вознаграждениям рекомендуется проводить комплексную и всестороннюю оценку работы Совета директоров и его членов, в том числе с точки зрения необходимой квалификации директоров. Также Комитету по назначениям и вознаграждениям рекомендуется вырабатывать рекомендации в отношении состава Совета директоров и характеристик требуемых кандидатов в Совет директоров на основе ежегодной оценки деятельности

			Совета директоров и его членов, а также проводить оценку кандидатов в Совет директоров Общества. 3. Совету директоров рекомендуется формировать список кандидатов в Совет директоров на основе предложений Комитета по назначениям и вознаграждениям и Единственного акционера и направлять его ЕА вместе с описанием биографии, оценками и рекомендациями Комитета в отношении кандидатов, предложенных для избрания в Совет директоров Компании. 4. Рекомендуется публиковать на Интернет-сайте список кандидатов в Совет директоров и рекомендации Комитета по назначениям и вознаграждениям в их отношении
13.	Согласно пунктам 56 и 57 Кодекса КУ Общества Совет директоров утверждает программу введения в должность для вновь избранных членов Совета директоров и программу профессионального развития для каждого члена Совета директоров. Корпоративный секретарь обеспечивает реализацию данной программы. Члены Совета директоров, избранные впервые, после своего назначения проходят программу введения в должность. В процессе введения в должность члены Совета директоров ознамливаются со своими правами и обязанностями, ключевыми аспектами деятельности и документами Общества, в том числе, связанными с наибольшими рисками	В Обществе утверждены: 1) Политика введения в должность вновь избранных членов СД, утвержденная решением СД от 06.11.2019 г. (протокол № 8), применяемая на практике. 2) Политика по повышению квалификации членов СД и привлечению внешних экспертов СД, утвержденная решением СД от 06.11.2019 г. (протокол № 8), в соответствии с которой Члены СД имеют возможность привлекать внешних экспертов и повышать свою квалификацию	Рекомендуется членам Совета директоров проходить регулярное обучение в соответствии с утвержденной в Обществе Политикой по повышению квалификации членов СД и привлечению внешних экспертов СД

14.	В соответствии с пунктом 87 Кодекса КУ Общества если члены Совета директоров (не более 30% от общего количества членов Совета директоров) не имеют возможности лично присутствовать на заседании Совета директоров возможно сочетание обеих форм заседания Совета директоров и его Комитетов. Отсутствующий член Совета директоров может участвовать в обсуждении рассматриваемых вопросов, используя технические средства связи и предоставлять свое мнение в письменной форме. Согласно пункту 71 Положения о Совете директоров отсутствующий на заседании член Совета директоров вправе предоставить письменное мнение по вопросам повестки дня по форме и в порядке, определенных указанным Положением. В соответствии с пунктом 107 Устава решения СД могут приниматься посредством очной или заочной формы голосования. В особых случаях возможно сочетание обеих форм заседания. Это касается ситуации, когда один или несколько членов СД не имеют возможности лично присутствовать на заседании СД. При этом, согласно пункту 108 Устава не допускается проведение заочной или смешанной форме при рассмотрении вопросов, предусмотренных подпунктами 1) -14), 16), 20), 23), 27), 28), 30) пункта 65 Устава	В Обществе сложилась практика участия независимых директоров на заседании СД путем предоставления письменного мнения на протяжении двух лет, что не позволяет полноценно обсуждать вопросы деятельности Общества. При этом не применяется возможность обсуждения рассматриваемых вопросов, используя технические средства связи. В протоколах заседания СД: 1) не отражается время завершения заседания, в связи с чем не представляется возможным установить время, достаточное по количеству и продолжительности заседания для обсуждения вопросов повестки дня. 2) не указываются материалы, предоставленные по каждому вопросу, вынесенному на голосование. 3) указывается форма заседания очная, тогда как применяется смешанная форма при предоставлении членами СД своих письменных мнений, с отражением ими заочного голосования. При этом по вопросам, регламентированным подпунктами 1) -14), 16), 20), 23), 27), 28), 30) пункта 65 Устава, в 2019 и 2020 году решения СД принимались с применением смешанной формы голосования членами СД без учета требований пунктов 107 и 108 Устава Общества. Анализ протоколов заседаний СД показывает, что члены СД, как правило, не обсуждают представленные на рассмотрение вопросы и принимают решения без дискуссии, что не соответствует лучшей практике корпоративного управления. Имеют место исключения, когда в	1. Рекомендуется придерживаться практики проведения заседаний в очной форме, что давало бы возможность всесторонних дискуссий по вопросам повестки заседаний. На заседаниях Совета директоров рекомендуется, чтобы все члены Совета директоров принимали активное участие в дискуссиях. Основные положения дискуссии рекомендуется документировать в протоколах заседаний Совета директоров. Ключевую роль в этом процессе должен играть Председатель Совета директоров, который в свою очередь должен обеспечить вовлечение каждого члена Совета директоров в дискуссию на заседаниях СД. 2. В протоколах заседаний Совета директоров рекомендуется указывать материалы, предоставленные к заседанию Совета директоров, ход обсуждения вопросов повестки дня. 3. Рекомендуется закрепить во внутренних документах Общества обязанности менеджмента в части предоставления информации Совету директоров по материалам, вынесенным на рассмотрения СД. 4. Рекомендуется во внутренних нормативных документах закрепить обязанность Председателя и членов Правления в срок не позднее 10 календарных дней по письменному запросу члена СД предоставлять ему информацию в отношении Общества, необходимую для исполнения членов СД своих функций.
-----	--	--	---

		письменном мнении члены СД предоставляют особое мнение (протокол №4 от 30.05.2019 г.)	5. Рекомендуется ввести в практику подготовку Корпоративным секретарём на ежеквартальной основе информации об исполнении Обществом поручений СД и отражать эту информацию в протоколе заседания СД до рассмотрения вопросов по повестке дня
15.	Совет директоров утверждает программу введения в должность для вновь избранных членов Совета директоров и программу профессионального развития для каждого члена Совета директоров. Корпоративный секретарь обеспечивает реализацию данной программы	Процесс, сроки и порядок проведения оценки деятельности СД, его Комитетов и членов СД в Обществе не регламентирован. Не сформирована программа развития членов СД, подготовка рекомендаций по вопросу их избрания не производится	1. Рекомендуется разработать внутренний нормативный документ, регламентирующий оценку эффективности работы СД, его комитетов и каждого члена Совета директоров (Положение о проведении оценки деятельности СД, Комитетов СД и каждого члена СД). 2. Рекомендуется, чтобы Совет директоров, по крайней мере, один раз в год осуществлял оценку эффективности своей работы, работы комитетов Совета директоров и каждого члена Совета директоров на основании утвержденного Положения о проведении оценки деятельности СД, Комитетов СД и каждого члена СД. 3. Рекомендуется использовать оценку членов Совета директоров для формирования программ развития директоров и подготовки рекомендаций по вопросу избрания членов Совета директоров. 4. Рекомендуется регулярно обсуждать результаты оценки эффективности работы СД и отдельных его членов на заседаниях Совета директоров для повышения его эффективности.

			5. Рекомендуется также привлекать независимую сторону для проведения оценки эффективности Совета директоров и отдельных его членов
16.	В соответствии с пунктом 73 Кодекса КУ Общества Комитеты утверждают План своей работы (до начала календарного года), который согласовывается с Планом работы Совета директоров, с указанием перечня рассматриваемых вопросов и дат проведения заседаний. Периодичность проведения заседаний Комитетов составляет не менее четырех заседаний в год. Заседания Комитетов проводятся в очной форме, с оформлением протокола. В целях создания благоприятных условий и сокращения затрат на проведение заседаний Комитетов допускается участие членов Комитетов посредством применения технических средств связи. Положение о Комитете по аудиту предусматривает предоставление СД ежегодного отчета о результатах деятельности комитета, подготовленного Председателем Комитета в соответствии с подпунктом 8) пункта 19 Положения о Комитете	Отсутствует свидетельство того, что Комитеты осуществляли свою деятельность в соответствии с утвержденными им планами на 2018, 2019 и 2020 годы Отчеты о результатах деятельности Комитетов не выносятся на рассмотрение СД. Согласно предоставленным протоколам заседаний Комитета по аудиту (протокол № 3 от 24.12.2020 года) и Комитета по стратегическому планированию и корпоративному управлению (протокол № 5 от 24.12.2020 г.) в Обществе практикуется проведение заочных заседаний Комитетов	1. Рекомендуется Комитетам СД проводить свои заседания только в очном порядке, что повысит эффективность, детальное обсуждение и проработку вопросов, вынесенных на рассмотрение Комитета для предоставления Совету директоров взвешенных и со всех сторон проработанных вопросов. 2. В Годовой отчет Общества рекомендуется включать отчеты Комитетов СД только после его рассмотрения и принятия по нему решения СД, что требует закрепления на уровне внутренних нормативных документов Общества
17.	В соответствии с пунктами 59, 61 и 62 Кодекса КУ Общества уровень вознаграждения членов Совета директоров устанавливается Единственным акционером в размере, достаточном для привлечения и мотивирования каждого члена Совета директоров такого уровня, который требуется для успешного управления Обществом. Комитет по кадрам и вознаграждениям Совета	Вознаграждение членам СД, как и членам Правления не выплачиваются, в связи с ограниченностью бюджета Общества. Правила вознаграждения членов Совета директоров Единственным акционером не утверждены	1. Рекомендуется разработать и утвердить на уровне ЕА Политику вознаграждения членов Совета директоров, которая формализовала бы порядок выплаты вознаграждений и компенсаций членам Совета директоров, в том числе размер их вознаграждения. При этом предусмотреть в Политике возможность невыплаты всего или части

	директоров Общества вносит предложения по размеру вознаграждения кандидатов в независимые директора. Вознаграждение справедливо отражает ожидаемый вклад члена Совета директоров в повышение эффективности всего Совета директоров и деятельности Общества. При установлении размера вознаграждения члена Совета директоров принимается во внимание ожидаемый положительный эффект для Общества от участия данного лица в составе Совета директоров. Также принимаются во внимание обязанности членов Совета директоров, масштабы деятельности Общества, долгосрочные цели и задачи, определяемые Стратегией развития, сложность вопросов, рассматриваемых Советом директоров		вознаграждения, в случае если член Совета директоров посетил менее 50% заседаний Совета директоров или предоставил заполненные бюллетени по менее чем 50% вопросов, поставленных на заочное голосование. 2. Также полагаем целесообразным рассмотреть возможность оценки конкурентоспособности и введение практики выплаты вознаграждения независимым директорам в соответствии с их квалификацией и затраченным временем, а также компенсации их расходов, необходимых для участия в заседаниях СД
	4.3. ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО ОРГАНА		
18.	Параграфом 16 Кодекса КУ Общества регламентированы положения по вопросам Правления, в реализацию которых Общество должно стремиться в целях совершенствования корпоративного управления в Обществе, обеспечения прозрачности и эффективности управления. В частности, для повышения прозрачности процессов назначения и вознаграждения Председателя и членов Правления Общества, Советом директоров утверждаются и строго соблюдаются правила по назначениям, вознаграждениям, оценке и преемственности Председателя и членов Правления Общества.	В Обществе утверждены Правила оплаты труда и премирования руководящих работников, утвержденные решением СД от 04.10.2017 г. (протокол № 2), согласно которым предусматривается возможность выплаты вознаграждения членам Правления по итогам работы за год при наличии чистой прибыли. При этом, отсутствуют формализованные процессы по назначениям, оценке и преемственности Председателя и членов Правления Общества. Внутренними нормативными документами Общества не предусмотрены критерии и квалификационные требования, предъявляемые	1. Рекомендуется разработать внутренний нормативный документ, регламентирующий ясные и прозрачные процедуры избрания Председателя и членов Правления. 2. Рекомендуется утвердить Политику обеспечения преемственности членов Правления. При этом Комитету по назначениям и вознаграждениям целесообразно регулярно рассматривать практику Общества в области планирования преемственности Председателя и членов Правления и готовить Совету директоров свои рекомендации. 3. Членам Совета директоров Общества и

	Совет директоров осуществляет контроль над деятельностью Правления Общества. Контроль может быть реализован посредством предоставления Правлением регулярной отчетности Совету директоров и заслушиванием Правления по вопросам исполнения среднесрочных планов развития и достигнутых результатов не реже одного раза в квартал	к Председателю и членам Правления. Отсутствует программа преемственности Председателя и членов Правления Общества	Председателю Правления рекомендуется регулярно встречаться с членами кадрового резерва Общества для знакомства с ними, их оценки, обмена знаниями и донесения до них видения и стратегии Общества. 4. Рекомендуется следовать требованиям внутренних нормативных документов Общества и в целях оценки эффективности Правления ввести в практику утверждение мотивационных КПД Председателя и членов Правления и оценку их достижения. 5. Рекомендуется обеспечить реализацию на практике принятых документов в области вознаграждения руководящих работников Общества (Председателя и членов Правления). В частности, целесообразно обеспечить фактическую выплату вознаграждения руководству по результатам оценки деятельности за год в соответствии с утвержденными мотивационными КПД
19.	В соответствии с пунктом 138 Кодекса КУ Общества Правление проводит очные заседания и обсуждает вопросы реализации Стратегии развития и/или Плана развития, решений Единственного акционера, Совета директоров и операционной деятельности. Заседания Правления проводятся на регулярной основе. Случаи проведения заочных заседаний ограничены и определены в Уставе и внутренних документах Общества	Правление проводит очные заседания и обсуждает вопросы реализации Стратегии развития и/или Плана развития, решений Единственного акционера, Совета директоров и операционной деятельности. Заседания Правления проводятся на регулярной основе. Однако, в Уставе не определен перечень вопросов, решения Правления по которым могут приниматься только на очных заседаниях Правления либо перечень вопросов, по которым не могут приниматься решения на заочных заседаниях Правления.	1. Рекомендуется отражать как время начала и завершение заседания Правления, так и в полной мере отражать ход обсуждения вопросов по повестке дня. 2. Рекомендуется во внутренних нормативных документах Общества определить перечень вопросов, по которым Правление не вправе принимать решения на заочных его заседаниях

20.	В соответствии с пунктом 139 Кодекса КУ Общества Правление формирует План работы на предстоящий год с перечнем вопросов до начала календарного года. Члены Правления заблаговременно обеспечиваются материалами к рассмотрению, надлежащего качества. При рассмотрении таких вопросов, как Стратегии развития и/или Планы развития, инвестиционные проекты, управление рисками допускается проведение нескольких заседаний. При рассмотрении каждого вопроса отдельное обсуждение посвящается рискам, связанным с принятием/непринятием решения и их влиянию на стоимость и устойчивое развитие Общества	Правлением не утверждались планы его работы на 2018 и 2019 годы	Рекомендуется внедрить положения Кодекса КУ Общества по формированию Плана работы на предстоящий год с перечнем вопросов до начала календарного года
ПРОЗРАЧНОСТЬ			
5.1. ИНФОРМАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА			
21.	В соответствии с пунктами 238 и 239 Типового Кодекса КУ, а также пунктами 206 и 297 Кодекса КУ Общества в целях соблюдения интересов заинтересованных сторон Общество своевременно и достоверно раскрывает информацию, предусмотренную законодательством Республики Казахстан и внутренними документами Общества, а также информацию о деятельности, включая финансовое состояние, результаты деятельности, структуру собственности и управления. В Обществе утверждаются внутренние документы, определяющие принципы и подходы к раскрытию и защите информации, перечень информации,	Обществом утверждена Политика раскрытия информации (решение СД от 31.01.2018 г. (протокол № 1), в которой определены цели раскрытия информации; принципы раскрытия информации; круг заинтересованных сторон, которым раскрывается информация; перечень и порядок раскрытия информации различным заинтересованным сторонам. При этом отсутствуют утвержденные регламенты, необходимые для обеспечения структурированного процесса раскрытия информации, в которых определены форматы отчетности, органы, должностные лица и	1. Рекомендуется разместить утвержденную в Обществе Политику раскрытия информации в публичном доступе на официальном сайте Общества. 2. Рекомендуется актуализировать утвержденную Политику раскрытия информации с целью регламентации периодичности и сроков раскрытия информации. 3. Рекомендуется formalизовать во внутренних документах Общества структурированный процесс раскрытия информации, включая Интернет-ресурс Общества, в которых рекомендуется

	раскрываемой заинтересованным лицам, сроки, порядок, способ, форму раскрытия информации, ответственных должностных лиц и работников (с указанием их функций и обязанностей), а также другие положения, регулирующие процессы раскрытия информации. Общество в соответствии с законодательством Республики Казахстан и Уставом Общества определяет порядок отнесения информации к категориям доступа, условия хранения и использования информации. Общество определяет круг лиц, имеющих право свободного доступа к информации, составляющей коммерческую и служебную тайну, и принимают меры к охране ее конфиденциальности	функциональные подразделения, ответственные за раскрытие и представление информации, в том числе определены их функции и обязанности в рамках процесса раскрытия информации	определить форматы отчетности, органы, должностные лица и функциональные подразделения, ответственные за раскрытие и представление информации, в том числе определены их функции и обязанности в рамках процесса раскрытия информации. 4. Совету директоров на своих очных заседаниях рекомендуется регулярно (не менее одного раза в год) рассматривать вопросы о прозрачности Общества и эффективности процессов раскрытия информации
22.	В Типовом кодексе КУ и в Кодексе КУ Общества также закреплены требования к ведению Интернет-ресурса Компании, который должен быть структурированным, удобным для пользования навигации и содержит информацию, достаточную заинтересованным лицам для понимания деятельности Общества. Интернет-ресурс должен содержать установленную Типовым кодексом КУ и Кодексом КУ Общества информацию, в том числе на сайте должен размещаться Годовой отчет до проведения годового общего собрания акционеров (единственного акционера).	Обществом не в полной мере раскрывается информация по своей деятельности. К примеру, на официальном сайте не размещен Годовой отчет Общества за 2019 год, утвержденный решением СД в феврале 2021 года. Содержание официального сайта Общества на английском и казахском языках не соответствует содержанию сайта на русском языке. Например, в разделе "Отчетность" на казахском и английском языках размещен годовой отчет за 2018 год с наименованием на указанных языках, а при открытии этого документа - годовой отчет опубликован на русском языке. Документы на интернет-сайте размещены без системного и структурного подхода: - во вкладке «Отчетность и планы» - отчеты разного направления и характера размещены в хаотичном порядке без системной привязки,	1. Рекомендуется проанализировать информацию, размещенную и официальном сайте Общества и привести содержание Интернет-сайта на казахском, русском и английском языках в соответствие с их аутентичностью. 2. Рекомендуется системно и последовательно размещать информацию на официальном сайте Общества с целью раскрытия полной информации о деятельности Общества, регламентированной Кодексом КУ Общества, в том числе Годовой отчет. 3. Годовой отчет о деятельности Общества рекомендуется распространять среди целевых заинтересованных лиц в печатном виде с хорошим дизайном и визуально удобным для восприятия, поскольку качественный годовой отчет является свидетельством того, что

		планы Общества не размещены; - во вкладке «Корпоративное управление»: документы не содержат ссылок относительно их актуальности, нет сведений об изменениях и дополнениях, внесенных в данный документ (например, Устав размещен без внесенных в него изменений); в информации о членах Совета директоров не отражена информация о дате их избрания в Совет директоров, количество и доля принадлежащих акций аффилированных компаний или их отсутствии, критерии независимых директоров; информация о количестве и доле принадлежащих акций аффилированных компаний или их отсутствии также не отражена в сведениях о членах Правления. не размещены документы, регулирующие деятельность Комитетов СД, СВА, Корпоративного секретаря, Централизованной службы по контролю за закупками.	Общество уделяет значительное внимание вопросам раскрытия информации
5.2. РАСКРЫТИЕ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ			
23.	Ключевой информацией о деятельности Общества, которую ожидают получать заинтересованные лица, является финансовая отчетность Общества. В соответствии с лучшей практикой финансовая отчетность компании должна готовиться за год, за полугодие, за первый квартал, а также за первые девять месяцев года. Заинтересованные лица должны быть уверены в ее достоверности. В связи с этим финансовая отчетность компании должна пройти независимый	Общество не практикует подготовку в соответствии с МСФО полугодовой финансовой отчетности, а также формирование финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО за первый квартал и за первые девять месяцев. Общество не размещает на своем официальном интернет-сайте годовую финансовую отчетность до конца апреля. ГФО утверждается Единственным акционером ежегодно, как	Рекомендуется ввести в практику Общества подготовку полугодовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО

	аудит и быть подтверждена независимым аудитором. Для наиболее доступного и необременительного доступа заинтересованных лиц к финансовой отчетности она должна размещаться на Интернет-ресурсе Общества	правило, в мае (приказы ЕА №9 от 31.05.2019 г., № 49 от 24.08.2020 г.)	
24.	Общество готовит отчет руководства о результатах финансово-хозяйственной деятельности Общества (отчет менеджмента/комментарии менеджмента) и раскрывает данную информацию в публичном доступе до конца апреля	Отсутствует свидетельство подготовки Обществом таких отчетов	Рекомендуется ввести в практику Общества подготовку отчета руководства о результатах финансово-хозяйственной деятельности Общества и размещения его на официальном сайте Общества
5.3. РАСКРЫТИЕ НЕФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ			
25.	В соответствии с лучшей передовой практикой корпоративного управления заинтересованные лица должны иметь представление: - о структуре владения голосующими акциями Общества, что необходимо для составления представления о присущих ей рисках - о составе Правления, а также получить ключевые сведения о членах Правления, позволяющие составить представление об их ключевых характеристиках, в том числе квалификации, опыте работы и возможных конфликтах интересов - о составе Совета директоров, а также получить ключевые сведения о членах Совета директоров, позволяющие составить представление об их ключевых характеристиках, в том числе квалификации, опыте работы и возможных конфликтах интересов - о практике выплаты вознаграждений членам	Обществом не раскрывается информация о количестве и доле принадлежащих акций аффилированных компаний или их отсутствии, владение акциями поставщиков и конкурентов Общества в сведениях о членах Правления, СД. В информации о членах Совета директоров на сайте Общества не отражена информация о дате их избрания в Совет директоров, критерии независимости в отношении независимых директоров. Обществом не раскрывается информация о внешнем аудиторе (наименование аудиторской организации, о размере вознаграждения выплачиваемого аудиторской организации, политика в отношении назначения и ротации внешнего аудитора и ключевого персонала аудиторской организации, по одобрению услуг аудиторской организации, не связанных с аудитом финансовой отчетности и прочей	Рекомендуется раскрытие полной информации в соответствии с лучшей передовой практикой корпоративного управления, в том числе раскрытие информации о принятых решениях ЕА и СД в течение одного рабочего дня, поскольку заинтересованные лица должны регулярно получать информацию о ключевых событиях в деятельности Общества

Совета директоров, исполнительном органе Общества, в том числе его структуре и размере. Помимо общего размера вознаграждения всех членов исполнительных органов заинтересованные лица должны получать информацию о размере вознаграждения, выплаченного каждому члену исполнительных органов. Данная информация необходима для составления представления об адекватности и оптимальности вознаграждения с точки зрения размеров и результатов деятельности Общества - о практике корпоративного управления Общества. Данная информация должна быть систематизирована и облегчать заинтересованным лицам понимание особенностей корпоративного управления Общества. Совет директоров и его комитеты должны готовить регулярные отчеты о своей работе, которые должны раскрываться на интернет-ресурсе и в годовом отчете Общества. Улучшению практики корпоративного управления Общества также способствует регулярная (не менее одного раза в год) подготовка отчетов об оценке соответствия Общества утвержденному кодексу корпоративного управления Общества и публикация их на Интернет-ресурсе Общества. Информация о практике корпоративного управления должна раскрываться в отдельном разделе Интернет-ресурса и в годовом отчете Общества, что облегчает ее поиск для заинтересованных лиц - о практике привлечения аудиторских организаций, в том числе политике оказания аудиторскими организациями услуг, не относящихся к аудиту финансовой отчетности и	информации, и приеме на работу бывших сотрудников аудиторской организации). Общество не раскрывает информацию о существенных фактах, предусматривающих информацию о решениях Единственного акционера и Совета директоров Общества, как минимум, включающую в себя: · сведения о рассмотренных вопросах; · сведения о принятых решениях; · сведения о распределении голосов за то или иное решение; · сведения о присутствовавших на заседании членах Совета директоров.	
--	--	--

	прочей информации, политике ротации аудиторских организаций, приему на работу бывших сотрудников аудиторских организаций. Также важно раскрывать информацию о вознаграждении, выплачиваемом аудиторской организации, в том числе отдельно за аудиторские услуги и услуги, не связанные с аудитом финансовой отчетности и прочей информации. Данная информация необходима для оценки рисков независимости аудиторской организации и оценки потенциального качества проведения аудита финансовой отчетности и прочей информации. Для облегчения поиска информации она должна раскрываться систематизировано на Интернет-ресурсе и в годовом отчете Общества - о ключевых событиях в деятельности Общества. Кроме того, регулярно и в максимально короткие сроки должна размещаться информация о решениях общего собрания акционеров (Единственного акционера) и Совета директоров Общества. Общество должно вести календарь корпоративных событий, который должен быть размещен на Интернет-ресурсе Общества, что позволяет заинтересованным лицам заранее знать о ключевых корпоративных событиях Общества		
	5.4. ВНУТРЕННИЙ АУДИТ		
26.	Согласно пункту 36 Положения о СВА Служба внутреннего аудита предоставляет на рассмотрение СД ежеквартальные и годовые отчеты о своей деятельности	В соответствии с планами СД на 2018,2019 и 2020 годы предусмотрены ежеквартальные отчеты СВА по результатам выполненных аудиторских заданий, которые необходимо	1. Рекомендуются следовать требованиям о предоставлении ежеквартальных и годовых отчетов о деятельности СВА, предусмотренные пунктом 36 Положения о

		выносить на рассмотрение СД. Однако, за 2020 год отчет о деятельности СВА на рассмотрение Совета директоров не выносился	СВА. 2. Рекомендуется разрабатывать Планы внутреннего аудита на основе комплексной предварительной оценки рисков в Обществе. В частности, разрабатывать Планы внутреннего аудита на основе Регистра и Карты рисков, разработку и утверждение которых также целесообразно внедрить в Обществе. 3. В целях реализации обязанностей, предусмотренных подпунктом 3) пункта 45 Положения о СВА, рекомендуется внедрить практику обеспечения Правлением рассмотрения отчетов СВА, разработку и утверждение плана мероприятий по исполнению принятых рекомендаций СВА и предоставление отчетности об их исполнении Совету директоров. 4. Рекомендуется закрепить во внутренних документах Общества требование о регулярной внешней оценке эффективности работы Службы внутреннего аудита. Целесообразно, чтобы такая оценка проводилась регулярно, не реже, чем один раз в три года. 5. Рекомендуется внедрить механизм проверки выполнения всех аудиторских процедур (например, путем составления чек-листа)
27.	В соответствии с лучшей передовой практикой корпоративного управления и в соответствии с внутренними документами Общества разрабатывается ключевые показатели деятельности СВА, и Совет директоров ежегодно	В Обществе утверждены Правила оплаты труда и вознаграждения работников СВА и Корпоративного секретаря (решение СД от 27.08.2018 г., протокол № 5), согласно которым СД определяет руководителю СВА	Рекомендуется следовать требованиям внутренних нормативных документов Общества и ввести в практику утверждение руководителю СВА индивидуальных КПД и оценку их достижения

	должен оценивать по этим показателям эффективность работы СВА и ее руководителя. Ключевые показатели деятельности разрабатываются для сотрудников СВА, и руководителя службы регулярно оценивает сотрудников службы на соответствие им. Вознаграждение руководителя и сотрудников службы зависит от результатов оценки работы СВА и ее отдельных сотрудников, проведенной на основе ключевых показателей деятельности, установленных в отношении СВА и ее сотрудников	индивидуальные квартальные и годовые КПД. В то же время в Обществе отсутствует практика утверждения КПД, по результатам которой руководитель СВА подлежит оценке его деятельности и степени достижения им индивидуальных КПД	
--	--	---	--