

ВЫПИСКА ИЗ РЕШЕНИЯ
заочного заседания Совета директоров
акционерного общества «Казына Капитал Менеджмент»

г. Нур-Султан

8/19

31 июля 2019 года

Полное наименование Общества: Акционерное общество «Казына Капитал Менеджмент» (далее – Общество).

Место нахождения Правления (исполнительного органа) Общества: Республика Казахстан, Z05T2H3, г. Нур-Султан, пр. Мангилик ел, дом 55а, 8 этаж.

Дата и место письменного оформления решения заочного заседания: Республика Казахстан, Z05T2H3, г. Нур-Султан, пр. Мангилик ел, дом 55а, 15 этаж.

Инициатор проведения заседания: Правление Общества.

Инициатор проведения заседания: Правление Общества.

Кворум для принятия решений имеется.

Повестка дня:

5. Об утверждении Положения о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Казына Капитал Менеджмент в новой редакции.

В соответствии с подпунктом 13) пункта 2 статьи 53 Закона Республики Казахстан «Об акционерных обществах», подпунктом 14.1.15 пункта 14.1 статьи 14 Устава акционерного общества «Казына Капитал Менеджмент» (далее – Общество) и пунктом 3.1 раздела 3 Перечня документов, регулирующих внутреннюю деятельность АО «Казына Капитал Менеджмент», подлежащих утверждению/рассмотрению Советом директоров акционерного общества «Казына Капитал Менеджмент», утвержденного решением Совета директоров Общества от 19 октября 2017 года (протокол № 121), Совет директоров Общества **РЕШИЛ:**

1) Утвердить Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Казына Капитал Менеджмент» в новой редакции согласно приложению №8 к настоящему решению.

2) Признать утратившим силу Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Казына Капитал Менеджмент», утвержденное решением Совета директоров Общества от 28 марта 2018 года (протокол №2/18).

Выписка верна:

Корпоративный секретарь



Б. Ермашева



Приложение №8
к протоколу заседания Совета директоров
АО «Казына Капитал Менеджмент»
от 31 июля 2019 года № 8/19

**Положение о Службе внутреннего аудита
АО «Казына Капитал Менеджмент»**

г. Нур-Султан

СОДЕРЖАНИЕ

§ 1. Общие положения	3
§ 2. Организационный статус СВА	4
§ 3. Миссия и цели СВА	5
§ 4. Задачи и функции СВА.....	6
§ 5. Обязанности СВА.....	8
§ 6. Права СВА	9
§ 7. Ответственность СВА, ограничения и оценка деятельности СВА	11
§ 8. Планирование работы и отчеты СВА.....	12
§ 9. Взаимодействие СВА с органами, комитетами и структурными подразделениями Общества.....	14
§ 10. Заключительные положения	15
Приложение 1. Должностная инструкция Руководителя Службы внутреннего аудита	16

§ 1. Общие положения

1. Настоящее Положение о Службе внутреннего аудита (далее – Положение) определяет статус, миссию, задачи, функции, обязанности, ответственность и права Службы внутреннего аудита (далее – СВА) в акционерном обществе «Казына Капитал Менеджмент» (далее – Общество), устанавливает требования к квалификации ее руководителя (далее – РСВА), формированию отчетности, а также определяет порядок взаимодействия СВА с иными органами Общества и их комитетами, акционерным обществом «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» (далее – Холдинг), структурными подразделениями и дочерними организациями Общества и с иными организациями.

2. Понятия, используемые в настоящем Положении, идентичны понятиям, определенным законодательством Республики Казахстан, международными основами профессиональной практики внутреннего аудита Института внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors) (далее – МОППВА), Уставом и внутренними документами Общества.

3. СВА – орган Общества, осуществляющий внутренний аудит (в соответствии с определением МОППВА) – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленной на совершенствование работы организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

4. СВА при осуществлении своей деятельности руководствуется:

1) законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, решениями органов Общества, настоящим Положением и другими внутренними документами Общества;

2) МОППВА, составными элементами которых являются определение, миссия, основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита, кодекс этики внутренних аудиторов (далее – Кодекс этики), международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (далее – Стандарты), а также практические указания и руководства к ним.

5. Квалификационные требования, должностные обязанности, права и ответственность РСВА устанавливаются настоящим Положением, должностной инструкцией согласно Приложению 1 к настоящему Положению.

6. Социальная поддержка, компенсационные выплаты, оплата отпусков и льготы для РСВА осуществляются в соответствии с внутренними нормативными документами Общества.

7. Трудовой договор с РСВА заключается и расторгается на основании решения Совета директоров Общества, руководителем исполнительного органа Общества (далее – Исполнительный орган) в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.

§ 2. Организационный статус СВА

8. СВА обеспечивает организацию и осуществление внутреннего аудита в Обществе, является непосредственно организационно подчиненной и функционально подотчетной Совету директоров Общества.

9. Комитет по аудиту и рискам Совета директоров Общества (далее – Комитет) осуществляет курирование деятельности СВА в соответствии с внутренними нормативными документами, регламентирующими деятельность Комитета

10. В целях организации деятельности внутреннего аудита СВА административно подчинена Исполнительному органу (обеспечивающий соответствующие условия труда РСВА, оплату труда, издание на основании решений, принятых Советом директоров Общества, соответствующих распоряжений, касающихся деятельности СВА; получение отчетов СВА (Аудиторские отчеты по результатам выполнения аудиторских заданий); контроль над соблюдением трудового распорядка; оформление приказов на командировки, отпуска, а также иные действия, не противоречащие статусу СВА в соответствии с настоящим Положением и другими внутренними нормативными документами Общества). Исполнительный орган не должен использовать административное курирование для оказания влияния на независимость и объективность СВА.

11. Совет директоров Общества, по результатам рассмотрения (проектов) документов СВА и с учетом соответствующих рекомендаций Комитета по ним, осуществляет следующие действия:

1) утверждает Положение о СВА и методологические документы (политики, правила, методики, процедуры) СВА;

2) утверждает карту областей аудита;

3) утверждает годовой аудиторский план СВА;

4) утверждает периодические (квартальные и годовые) отчеты СВА, информацию по другим вопросам деятельности СВА, в том числе на встречах Совета директоров Общества, Комитета с РСВА (без присутствия членов Исполнительного органа), а также получает ежегодное подтверждение организационной независимости внутреннего аудита;

5) утверждает отчет по результатам внутренней оценки качества деятельности внутреннего аудита;

6) запрашивает у Исполнительного органа Общества и РСВА информацию об ограничениях полномочий или бюджетных ограничениях, которые могут повлиять на способность СВА выполнять свои функции и обязанности;

7) принимает решение о необходимости привлечения внешних поставщиков услуг внутреннего аудита и по отдельным областям;

8) определяет порядок работы СВА, срок полномочий и количественный состав СВА, при этом срок полномочий РСВА должен составлять не более чем на два срока подряд;

9) назначает РСВА, а также досрочно прекращает его полномочия;

10) утверждает ключевые показатели деятельности, размер и условия оплаты труда и премирования РСВА;

11) утверждает план профессионального обучения РСВА;

12) утверждает бюджет СВА (отдельно или в рамках общего бюджета Общества), предназначенный для финансового обеспечения реализации задач и функций СВА, а также обучения РСВА по вопросам аудита, внутреннего контроля и/или иным вопросам деятельности Общества и/или его дочерних организаций.

§ 3. Миссия и цели СВА

12. Миссия СВА заключается в оказании услуг необходимого содействия Совету директоров Общества и Исполнительному органу в выполнении их обязанностей по достижению стратегических целей Общества.

13. Основной целью деятельности СВА является осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и предоставление Совету директоров Общества независимых разумных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества и повышение эффективности управления Обществом, в том числе систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в Обществе, в соответствии с полномочиями, определенными Советом директоров Общества и настоящим Положением.

14. СВА предоставляет разумные гарантии в следующих областях:

1) эффективность систем внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления;

2) эффективность внутренних политик, документов и процессов Общества;

3) надежность, безопасность и качество используемых информационных систем.

15. СВА проводит объективный анализ аудиторских доказательств с целью осуществления независимой оценки, выражения независимого мнения о надежности и эффективности систем, процессов и информации.

16. СВА должна быть независима от влияния членов Исполнительного органа и иных лиц в целях надлежащего выполнения возложенных на нее задач и функций, обеспечения объективных и беспристрастных суждений.

17. Не допускается вмешательство членов Исполнительного органа и иных лиц в процессы определения участников (субъектов), предметов (объектов), объемов и периодов аудита, планирования и исполнения аудиторских заданий, формирования и представления отчетов СВА о результатах своей деятельности.

18. В целях соблюдения принципов независимости и объективности в процессе выполнения своих функций РСВА не должен быть вовлечен в какие-либо виды деятельности, которые впоследствии могут проверяться (оцениваться) при осуществлении внутреннего аудита, и/или не должен заниматься аудитом процессов (функций), осуществлявшихся ими в течение периода, который подвергается аудиту.

§ 4. Задачи и функции СВА

19. Основными задачами СВА является проведение анализа и оценки в рамках аудиторских заданий и консультаций:

- 1) надежности и эффективности системы внутреннего контроля;
- 2) надежности и эффективности системы управления рисками;
- 3) надежности функционирования системы внутреннего контроля за использованием автоматизированных информационных систем, включая контроль целостности баз данных и их защиты от несанкционированного доступа и(или)использования, с учетом мер, принятых на случай нестандартных и чрезвычайных ситуаций в соответствии с планом действий, направленных на обеспечение непрерывности деятельности и (или) восстановлению деятельности Общества в случае возникновения нестандартных и чрезвычайных ситуаций;
- 4) достоверности, полноты, объективности системы бухгалтерского учета и надежности финансовой отчетности и другой информации Общества, а также оценки правил (принципов, методов), используемых для идентификации, измерения, классификации и представления такой информации (планов и отчетности) внутренним и внешним пользователям;
- 5) рациональности и эффективности использования ресурсов, активов и применяемых методов (способов) обеспечения их учета, сохранности (восстановления) и/или безопасности (защиты);
- 6) экономической целесообразности и эффективности совершаемых операций и сделок;
- 7) соблюдения требований законодательства Республики Казахстан, внутренних политик и иных документов Общества, а также эффективности систем и процедур, созданных и применяемых для обеспечения соответствия этим требованиям (комплаенс-контроль);
- 8) выполнения решений органов Общества и предписаний (предложений) уполномоченных (надзорных) государственных органов;
- 9) достаточности и/или эффективности осуществляемых структурными подразделениями Общества бизнес-процессов, мер для достижения поставленных перед ними задач в рамках стратегических целей Общества;
- 10) эффективности системы корпоративного управления и процесса ее совершенствования, соблюдения принятых принципов корпоративного управления, соответствующих этических стандартов и ценностей.

20. В соответствии с основными задачами СВА в установленном порядке выполняет следующие функции:

- 1) ежегодно на основе данных системы управления рисками Общества и/или самостоятельной оценки рисков разрабатывает на предстоящий календарный год годовой аудиторский план СВА, определяющий приоритеты внутреннего аудита деятельности Общества с учетом рисков и стратегических задач Общества, и предоставляет его на рассмотрение и утверждение Совету директоров Общества, предварительно рассмотренным Комитетом;
- 2) выполняет аудиторские задания в соответствии с основными задачами

СВА;

3) регулярно, по итогам отчетного периода (квартала, года), предоставляет на рассмотрение и утверждение Совету директоров Общества отчет СВА, предварительно рассмотренный Комитетом;

4) осуществляет мониторинг исполнения Обществом рекомендаций/предписаний Холдинга, внешнего аудитора и иных проверяющих государственных органов, принятых в установленном порядке, а также в рамках периодических отчетов СВА предоставляет Совету директоров Общества информацию о ходе и качестве выполнения корректирующих мероприятий;

5) осуществляет мониторинг исполнения Обществом рекомендаций СВА, выданных и принятых в установленном порядке, а также в рамках периодических отчетов СВА предоставляет Совету директоров Общества (при необходимости совместно с Исполнительным органом) информацию о ходе и качестве выполнения корректирующих мероприятий (предупреждающих действий), утвержденных Исполнительным органом по результатам проведенных аудитов и/или по рекомендациям СВА;

6) взаимодействует с Холдингом, внешними аудиторами и государственными органами в пределах компетенции СВА, а при необходимости участвует в процессах аудита, оценки, анализа, проводимых внешними аудиторами, независимыми оценщиками и/или консультантами;

7) обобщает и анализирует результаты внутренних и внешних проверок, систематизирует нарушения, ошибки и упущения в работе структурных подразделений Общества, выявленных в ходе проверок, с целью оценки системы внутреннего контроля;

8) проводит оценку рисков совершения мошенничества и то, как Общество управляет риском мошенничества;

9) разрабатывает внутренние нормативные документы, регламентирующие деятельность СВА в соответствии с требованиями Стандартов и требованиями Холдинга;

10) рассматривает жалобы, письма, обращения по вопросам, входящим в компетенцию СВА;

11) в пределах своей компетенции участвует (при необходимости) в качестве консультанта в рассмотрении проектов внутренних нормативных документов для оценки их соответствия требованиям нормативных актов, целесообразности, достаточности и эффективности предусмотренных процедур внутреннего контроля (консультационные услуги оказываются СВА при сохранении независимости и объективности СВА, исключая принятие СВА управленческих решений);

12) обеспечивает ведение единой базы и/или информационной системы, включающей данные о результатах контрольных процедур, выявленных проблемах в системах внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, выявленных нарушениях, недостатках, о мероприятиях по устранению выявленных нарушений;

13) предоставляет консультации Исполнительному органу по вопросам

совершенствования процессов внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления. Консультационные услуги оказываются СВА на основании результатов контрольных процедур при сохранении независимости и объективности СВА, исключая принятие СВА управленческих решений;

14) в исключительных случаях, по поручению Комитета и/или Совета директоров Общества и/или Холдинга, осуществляет тематический внутренний аудит отдельных аспектов деятельности Общества и его дочерних (иных зависимых) организаций Общества, а также участвует в служебных расследованиях, специальных проверках;

15) подтверждает достоверность фактических значений ключевых показателей деятельности членов Исполнительного органа;

16) принимает меры по постоянному профессиональному обучению и повышению квалификации РСВА;

17) осуществляет иные функции в пределах компетенции СВА.

§ 5. Обязанности СВА

21. СВА обязана:

1) своевременно и на должном уровне выполнять задачи и функции СВА;

2) проявлять профессиональное отношение к работе при сборе, оценке, обсуждении и передаче информации об аудируемых бизнес-процессах, системах и документах;

3) оказывать содействие руководителю и/или членам Исполнительного органа и/или управляющему(им) директору(ам) Общества, курирующим структурные подразделения Общества (далее – Руководители) в разработке мероприятий (корректирующих шагов) по результатам проведенных аудитов, а также отслеживать прогресс в выполнении данных мероприятий;

4) взаимодействовать со структурными подразделениями Общества по вопросам осуществления внутреннего аудита и/или обеспечения деятельности СВА;

5) при необходимости и/или возможности координировать свою деятельность с деятельностью внешнего аудитора и структурного подразделения, ответственного за комплаенс-контроль Общества, с целью исключения дублирования усилий и для минимизации затрат на аудит;

6) содействовать расследованию мошенничеств и информировать Совет директоров о результатах расследований;

7) выполнять другие задания и участвовать в других проектах по запросу, поручению Комитета и/или Совета директоров Общества и/или Холдинга;

8) проводить периодические самооценки в рамках Программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита.

22. СВА должна осуществлять деятельность, основываясь на принципах честности, объективности, конфиденциальности и профессиональной компетентности.

РСВА должен быть беспристрастен и непредвзят в своей работе и не

допускать конфликта интересов.

23. РСВА должен обладать знаниями и навыками, необходимыми для выполнения своих должностных обязанностей, в том числе должен обладать достаточными знаниями, чтобы оценить риск мошенничества и то, каким образом Общество управляет этим риском, постоянно повышать свои профессиональные знания.

24. Условия и порядок планирования деятельности СВА и представления отчетности устанавливаются в настоящем Положении и в других внутренних нормативных документах, которые утверждаются Советом директоров Общества.

§ 6. Права СВА

25. Для обеспечения исполнения основных задач и функций СВА вправе:

1) иметь беспрепятственный и полный доступ к любым активам, ко всем документам, бухгалтерским записям и любой другой информации о деятельности Общества, в том числе к конфиденциальным сведениям, а также иметь беспрепятственный и полный доступ к информационным базам данных, программному обеспечению в пассивном режиме просмотра, без права ввода и корректировки данных;

2) изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения аудиторских заданий, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию членам Комитета и/или Совета директоров Общества;

3) запрашивать и получать материалы, в том числе проекты документов, выносимые на рассмотрение Холдинга, Совета директоров Общества и/или Комитета и иных комитетов, а также получать любые протоколы, документы любых органов, комитетов, структурных подразделений и рабочих групп Общества;

4) получать, при возможности, в рамках имеющихся ресурсов и/или бюджета, необходимую помощь работников структурных подразделений и/или дочерних организаций Общества и/или Холдинга;

5) получать все отчеты государственных, надзорных и уполномоченных органов, отчеты о результатах внешнего (независимого) аудита (включая письма, рекомендации руководству Общества) по оценке деятельности или активов Общества, а также отчеты о результатах мониторинга исполнения рекомендаций и управления рисками Общества;

6) иметь прямой и беспрепятственный доступ к членам органов Общества или их комитетов, работнику любого структурного подразделения Общества или его дочерней организации в целях проведения консультаций, обсуждения и/или решения вопросов, входящих в компетенцию СВА, а также иметь возможность свободного общения с внутренними аудиторами Холдинга, внешними аудиторами Общества и его дочерних организаций;

7) доводить до сведения Совета директоров Общества любые предложения по улучшению существующих систем, процессов, политик,

документов, процедур, методов ведения деятельности, предложения о привлечении сторонних экспертов для выполнения аудиторских заданий, работ, а также выносить на их рассмотрение комментарии по любым вопросам, относящимся к ведению внутреннего аудита;

8) докладывать о полученных СВА данных, оценках и раскрывать эту информацию участникам аудита и/или органам Общества;

9) разрабатывать по результатам проведенного аудиторского задания предложения и/или рекомендации, которые должны быть рассмотрены участниками аудита;

10) формировать и вносить на рассмотрение Комитета и Совета директоров Общества бюджет СВА;

11) участвовать в подготовке и реализации программ и проектов Общества по вопросам деятельности СВА, а также принимать участие в программах обучения и повышения квалификации работников Общества, программах сертификации внутренних аудиторов;

12) вносить предложения по изменению и/или дополнению в годовой аудиторский план СВА в связи с существенными изменениями в организационной деятельности, штатной численности СВА, бизнес-процессах (операциях, программах, планах) и системах, определенных рисках и/или применяемых контролях Общества;

13) вносить предложения Совету директоров Общества по определению количественного состава, срока полномочий СВА и назначению РСВА, а также досрочному прекращению его полномочий, порядка работы СВА, размера и условий оплаты труда, премирования РСВА;

14) инициировать созыв заседания Совета директоров Общества и/или Комитета по вопросам, входящим в компетенцию СВА;

15) осуществлять иные права, не противоречащие законодательству Республики Казахстан, Уставу Общества и настоящему Положению.

26. В случае, если РСВА не обладает достаточными знаниями и навыками для выполнения отдельных аудиторских заданий, СВА вправе, в установленном порядке, организовать привлечение консультантов и/или использование аутсорсинга (ко-сорсинга) во внутреннем аудите.

27. СВА информирует Комитет и/или Совет директоров Общества о проблемах, нарушениях и/или об ограничениях, препятствующих СВА независимо, объективно, эффективно, своевременно и/или в полном объеме выполнять поставленные задачи, годовой аудиторский план СВА, с целью разрешения ими таких проблем и/или устранения ограничений.

28. СВА в части аудита деятельности дочерних организаций Общества (при наличии) уполномочена:

1) получать информацию по внутренним нормативным документам, планам и результатам деятельности служб внутреннего аудита дочерних организаций Общества, в том числе отчеты с результатами внешнего и внутреннего аудита дочерних организаций Общества, отчеты о результатах мониторинга исполнения рекомендаций и управления рисковыми событиями в

их деятельности, а также акты внешних проверок уполномоченных, надзорных и государственных органов;

2) при наличии специальных поручений Комитета, Совета директоров Общества, Холдинга и/или плановых задач запрашивать, получать и знакомиться с любыми документами служб внутреннего аудита и/или иных органов дочерних организаций Общества;

3) при необходимости и наличии ресурсов участвовать совместно с иными работниками Общества в контрольных проверках деятельности и/или документов дочерних организаций Общества.

§ 7. Ответственность СВА, ограничения и оценка деятельности СВА

29. СВА несет ответственность перед Советом директоров Общества:

1) за несвоевременное и некачественное выполнение задач и функций СВА в соответствии с настоящим Положением, иными внутренними документами Общества;

2) за неисполнение своих обязанностей в соответствии с законодательством Республики Казахстан, трудовыми договорами и должностными инструкциями.

30. За неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных должностных обязанностей по решению Совета директоров Общества к РСВА применяется дисциплинарное взыскание на условиях и в порядке, установленных законодательством Республики Казахстан и внутренними документами Общества.

31. Материальная ответственность РСВА, порядок возмещения нанесенного вреда или убытка (при наличии такового) осуществляются в соответствии с законодательством Республики Казахстан и внутренними документами Общества.

32. РСВА не должен выполнять функциональные обязанности в Обществе, не связанные с деятельностью СВА согласно настоящему Положению.

33. РСВА не должен участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности оценки РСВА или восприниматься как наносящая такой ущерб.

34. РСВА не должен быть включен в состав комитетов или иных рабочих групп/комиссий, создаваемых Обществом, в качестве их членов с правом подписи. В работе данных рабочих групп/комиссий РСВА может (по согласованию с Комитетом и/или Советом директоров Общества) привлекаться только в качестве консультанта (эксперта) без права голоса.

35. Оценка деятельности СВА осуществляется с целью обеспечения соответствия деятельности СВА определению внутреннего аудита, Стандартам и Кодексу этики, а также для определения эффективности и результативности внутреннего аудита и выявления возможностей для совершенствования деятельности.

36. Порядок и требования к проведению оценки деятельности СВА устанавливаются внутренними нормативными документами с учетом

требований Стандартов.

37. СВА обеспечивает регулярную (внутреннюю и внешнюю) оценку эффективности и качества своей деятельности, которая представляется на утверждение Совету директоров, при этом:

1) внутренняя оценка (самооценка) проводится на постоянной основе (по итогам отчетного года) СВА самостоятельно и утверждается Советом директоров Общества одновременно с годовым отчетом СВА. В период проведения внешней оценки, внутренняя оценка по итогам соответствующего периода не проводится.

2) внешняя оценка проводится не реже одного раза в пять лет внешним аудитором, выбранным в установленном порядке решением Совета директоров Общества, результаты которой представляются на рассмотрение Совету директоров Общества.

§ 8. Планирование работы и отчеты СВА

38. Планирование работы СВА осуществляется посредством:

1) составления годового аудиторского плана СВА на предстоящий отчетный год;

2) составления аудиторского задания, аудиторской программы по каждому отдельному аудиторскому заданию, утверждаемого РСВА.

39. Ежегодно, не позднее 1 декабря года, предшествующего планируемому году, после предварительного рассмотрения Исполнительным органом Общества СВА представляет на рассмотрение Комитету и утверждение Советом директоров Общества годовой аудиторский план СВА на предстоящий год. СВА обеспечивает исполнение утвержденного годового аудиторского плана СВА и представление отчетности о его исполнении в рамках периодических отчетов о результатах деятельности СВА в установленные настоящим Положением сроки.

40. Годовой аудиторский план СВА может изменяться и дополняться по решению Совета директоров Общества в случае необходимости по инициативе Комитета и/или СВА.

41. Годовой аудиторский план СВА и/или изменения в него после утверждения Советом директоров Общества подлежат представлению руководителю Исполнительного органа для сведения и/или планирования деятельности Общества, а также, при необходимости, в исключительных случаях, планирования работ служб внутреннего аудита и/или иных органов дочерних организаций Общества.

42. СВА по результатам своей деятельности формирует и представляет следующие отчеты:

1) периодические (квартальные/годовые) отчеты СВА о результатах деятельности, в том числе по исполнению годового аудиторского плана СВА;

2) аудиторский отчет по каждому отдельному аудиторскому заданию, выполненному в соответствии с годовым аудиторским планом СВА или по специальному поручению Совета директоров Общества, Комитета или Холдинга.

43. Аудиторские отчеты по каждому отдельному аудиторскому заданию и

периодические отчеты составляются в соответствии с требованиями внутренних нормативных документов, регламентирующих вопросы организации внутреннего аудита.

44. Аудиторские отчеты по каждому отдельному аудиторскому заданию подлежат представлению участникам аудита и/или курирующим их деятельность Руководителям, после направляются секретарю Исполнительного органа Общества и/или корпоративному секретарю Общества для рассмотрения:

1) Исполнительным органом - на ближайшем заседании Исполнительного органа после подписания руководителем участника аудита и/или Руководителями;

2) Комитетом – не позднее 5-ти рабочих дней после рассмотрения Исполнительным органом на ближайшем заседании Исполнительного органа (в случае если Исполнительный орган несвоевременно рассматривает аудиторские отчеты СВА, то аудиторские отчеты выносятся РСВА на рассмотрение Комитета без решения Исполнительного органа).

45. На основании аудиторского отчета СВА по каждому отдельному аудиторскому заданию в течение 3-х рабочих дней с момента получения проекта аудиторского отчета участником аудита разрабатывается план корректирующих/предупреждающих действий по исполнению выданных СВА рекомендаций с указанием мероприятий, сроков исполнения, ответственных исполнителей и форм завершения. Согласованные планы корректирующих/предупреждающих действий должны быть вынесены участником аудита на утверждение Исполнительного органа или Совета директоров Общества одновременно с вынесением СВА аудиторских отчетов по каждому отдельному аудиторскому заданию.

46. Аудиторские отчеты по каждому отдельному аудиторскому заданию, указывающие на случай неправомερных действий (бездействия) работников участника аудита должны представляться Комитету и Совету директоров Общества сразу после их проведения.

47. Аудиторские отчеты по оценкам эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления и аудита информационных технологий/информационной безопасности после предварительного одобрения Комитетом представляются на утверждение Совету директоров Общества.

48. Планы корректирующих/предупреждающих действий по результатам аудиторских заданий утверждаются и контролируются Исполнительным органом Общества, за исключением планов корректирующих/предупреждающих действий по результатам оценок эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления и аудита информационных технологий/информационной безопасности, которые утверждаются Советом директоров Общества, после предварительного одобрения Комитетом.

49. Участники аудита должны предоставить СВА отчет, содержащий сведения об исполненных мероприятиях по обнаружениям/рекомендациям СВА, и/или планах корректирующих/предупреждающих действий, которые будут

предприняты участниками аудита в отношении конкретных выводов/рекомендаций СВА с указанием форм и сроков завершения.

50. Периодические отчеты СВА представляются корпоративному секретарю Общества для рассмотрения Комитетом с последующим утверждением Советом директоров Общества в следующие сроки:

1) квартальные – до 20 числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом;

2) годовой – до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным годом.

51. В случае предварительного одобрения Комитетом и утверждения Советом директоров Общества периодического отчета СВА, содержащего отдельные выводы и/или рекомендации, по таким выводам и/или рекомендациям Руководители должны обеспечить разработку и исполнение мероприятий (корректирующих действий) по результатам проведенных аудитов (в случае не разработки до представления периодического отчета СВА Совету директоров Общества);

52. СВА должна вести мониторинг осуществления соответствующих мероприятий (корректирующих действий) по результатам проведенных аудитов (СВА, Холдингом, внешним аудитом и государственными органами) и ежеквартально до вынесения периодических отчетов СВА на Комитет представлять отчет по мониторингу исполнения рекомендаций на заседание Исполнительному органу для сведения. Данный отчет является частью периодических отчетов СВА, предоставляемых Комитету и Совету директоров Общества.

§ 9. Взаимодействие СВА с органами, комитетами и структурными подразделениями Общества

53. РСВА должен поддерживать отношения и напрямую взаимодействовать с Комитетом и Советом директоров Общества.

54. Отношения СВА с Исполнительным органом должны строиться исходя из принципа независимости, так как уровень организационной и функциональной независимости СВА оказывает непосредственное влияние на объективность РСВА.

55. Исполнительный орган должен:

1) способствовать созданию эффективной среды внутреннего аудита в Обществе, оказывать содействие СВА в выполнении ее миссии, задач, функций и обязанностей, в реализации прав СВА;

2) по решению Совета директоров Общества в установленном порядке обеспечить использование аутсорсинга (ко-сорсинга) в области внутреннего аудита;

3) обеспечить своевременную разработку, утверждение, контроль и представление отчетности об исполнении планов корректирующих/предупреждающих действий по результатам проведенных аудитов, в том числе посредством определения персональной ответственности участников процесса аудита за неисполнение или несвоевременное исполнение

рекомендаций СВА;

4) обеспечить включение в бюджет Общества затрат, связанных с обучением РСВА по профильным программам и сертификациям, командировкам, предварительно одобренных Комитетом и утвержденных Советом директоров Общества;

5) осуществлять административное (организационно-техническое) обеспечение СВА.

56. Взаимодействие СВА со структурными подразделениями Общества строится на основе делового и доверительного сотрудничества, взаимной вежливости и корректности в работе.

57. Работники структурных подразделений Общества обязаны оказывать СВА содействие в осуществлении ею своих задач, функций, обязанностей и прав, которое, помимо прочего, выражается в:

1) оперативном предоставлении всех документов и всей информации, необходимых для осуществления аудиторских проверок, задач и функций СВА;

2) объективном и оперативном обсуждении фактов и их причин, выявленных в ходе аудита и консультаций;

3) совместном решении возникающих вопросов и проблем;

4) предоставлении письменных пояснений и/или планов корректирующих/предупреждающих действий по отдельным аспектам их деятельности и вопросам СВА.

58. Структурные подразделения Общества, основными задачами которых являются управление рисками, внутренний контроль и корпоративное развитие, обязаны информировать СВА о реализованных в отчетном месяце рисках, об операциях либо сделках отчетного месяца, имеющих сомнительный характер, о проведенных проверках, корпоративных событиях и иных вопросах корпоративного развития.

§ 10. Заключительные положения

59. Изменения и дополнения в настоящее Положение могут быть внесены решением Совета директоров Общества по инициативе РСВА и/или Комитета и/или Холдинга.

60. Иные детальные условия и порядок осуществления внутреннего аудита в Обществе (стандартные процедуры, методики и формы документов СВА) определяются соответствующими правилами по организации внутреннего аудита, которые утверждаются Советом директоров Общества.

Приложение 1
Должностная инструкция
Руководителя Службы внутреннего аудита
АО «Казына Капитал Менеджмент»

§ 1. Общие положения

1. Настоящая должностная инструкция Руководителя Службы внутреннего аудита (далее – СВА) акционерного общества «Казына Капитал Менеджмент» (далее – Общество) разработана в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, Положением о Службе внутреннего аудита АО «Казына Капитал Менеджмент», утвержденном Советом директоров Общества от «__» _____ 2019 года №__ (далее - Положение о СВА) и иными внутренними документами Общества.

2. Руководитель СВА Общества (далее – РСВА) назначается на должность (на основе конкурсного отбора, проведения тестирования в акционерном обществе «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» (далее – Холдинг), или перевода внутри группы Холдинга по равноценной позиции) и досрочно освобождается от должности решением Совета директоров Общества по представлению (рекомендации) Комитета по аудиту и рискам Совета директоров Общества (далее – Комитет).

Курирование деятельности РСВА осуществляется Комитетом.

3. В своей профессиональной деятельности РСВА должен руководствоваться законодательством Республики Казахстан, Положением о СВА, иными внутренними документами Общества, настоящей должностной инструкцией и международными основами профессиональной практики внутреннего аудита Института внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors) (далее – МОПВА).

§ 2. Квалификационные требования

4. РСВА должен обладать:

1) высшим профессиональным образованием в области бухгалтерского учета и аудита, и/или финансов, и/или экономики, и/или права;

2) опытом работы в сфере (внутреннего) аудита, и/или контроля, и/или финансов – не менее пяти лет, в том числе не менее трех лет в организациях, являющихся субъектами квазигосударственного сектора и/или лицензированными финансовыми организациями, либо в государственных контролирующих или надзорных органах Республики Казахстан;

3) опыт работы на руководящей должности в области контроля или финансов - не менее пяти лет;

4) знаниями МОПВА, международных стандартов финансовой отчетности, основ корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля;

5) знаниями нормативных правовых актов Республики Казахстан, в том числе по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, налогообложения, акционерных обществ, труда, государственного имущества, индустриально-инновационной деятельности и финансов;

6) знаниями государственного языка и английского языка (предпочтительно);

7) одним из следующих сертификатов Института внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors): CIA (Certified Internal Auditor); QIAL (Qualification in Internal Audit Leadership), CCSA (Certification in Control Self-Assessment), CFSA (Certified Financial Services Auditor), CGAP (Certified Government Auditing Professional), CRMA (Certification in Risk Management Assurance) или квалификацией государственного аудитора, или, как минимум, IAP (Internal Audit Practitioner) или DipCPIA (выпущенного Институтом сертифицированных финансовых менеджеров (Великобритания);

8) предпочтительно наличие одного из следующих сертификатов: ACCA (Association of Certified Chartered Accountants), сертификат профессионального бухгалтера в соответствии с законодательством Республики Казахстан, DipIFR (Diploma in International Financial Reporting), CIPA (Certified International Professional Accountant); CISA (Certified information systems auditor), CISM (Certified information security manager), ITIL (Information technology infrastructure library) или иной аналогичный международно-признанный сертификат.

5. Не допускается назначение на должность РСВА:

1) лица, являвшегося руководителем структурного подразделения и/или руководящим работником Общества и/или его дочерней организации в течение последних трех лет;

2) лица, имеющего не снятую или не погашенную в установленном законодательством порядке судимость за преступления, совершенные в сфере экономической деятельности, за коррупционные и иные преступления против интересов государственной службы или государственного управления, преступления против основ конституционного строя и безопасности государства.

§ 3. Должностные обязанности

6. РСВА выполняет следующие функции:

1) осуществление руководства деятельностью СВА;

2) обеспечение организации работы СВА, а также выполнения возложенных на СВА задач и функций в соответствии с Положением о СВА;

3) обеспечение разработки внутренних документов по вопросам внутреннего аудита и/или деятельности СВА, а также их периодический анализ и обновление;

4) осуществление периодической оценки актуальности задач и функций СВА для достижения ее целей;

5) оценка рисков, присущих деятельности СВА, и управление ими;

6) обеспечение применения в деятельности СВА единых базовых принципов и процедур внутреннего аудита, утвержденных Советом директоров Общества;

7) обеспечение соблюдения МОППВА;

8) обеспечение надлежащего уровня конфиденциальности в работе СВА;

9) планирование деятельности СВА в соответствии с установленным порядком проведения внутреннего аудита и контроль выполнения годового аудиторского плана СВА;

10) организация, участие и контроль осуществления планового и внепланового внутреннего аудита структурных подразделений и/или бизнес-процессов Общества и его дочерних организаций в соответствии с установленным порядком проведения внутреннего аудита и Положением о СВА;

11) определение объема работ СВА;

12) обеспечение разработки и утверждение аудиторских заданий;

13) надлежащее документирование аудиторских обнаружений, оформлением заключений по результатам проверок, отражением всех существенных фактов и недостатков, выявленных в ходе проверки, выработкой обоснованных рекомендаций;

14) осуществление оценки эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления по всем аспектам деятельности Общества;

15) взаимодействие с руководством структурных подразделений и Исполнительным органом Общества по вопросам, связанным с организацией, проведением и результатами аудиторских заданий;

16) участие в рассмотрении проектов отчетов внешних аудиторов по аудиту финансовой отчетности Общества;

17) мониторинг мероприятий, планируемых и/или осуществляемых Обществом с целью исполнения структурными подразделениями и работниками Общества рекомендаций, требований по результатам внутреннего и внешнего аудита, а также проверок со стороны прочих надзорных органов;

18) обеспечение представления Комитету, Совету директоров Общества отчетов и иной информации;

19) принятие мер по повышению профессиональной квалификации РСВА;

20) обеспечение проведения внутренней и внешней оценки эффективности деятельности СВА;

21) инициирование консультаций, обсуждений с членами Комитета, Совета директоров Общества, с внешними аудиторами, а также созыва заседания Совета директоров Общества и/или Комитета по вопросам, входящим в компетенцию СВА;

22) внесение предложений Комитету, Совету директоров Общества по определению количественного состава СВА, сроку полномочий РСВА, а также по досрочному прекращению его полномочий, условиям и порядку работы СВА, размерам и условиям оплаты труда, премирования и компенсационных выплат РСВА, организационно-техническому обеспечению СВА;

23) консультирование по вопросам внутреннего аудита, а также совершенствования процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, исключая принятие СВА ответственности за управленческие решения, принятые на основе предоставленных консультационных услуг;

24) обеспечение рассмотрения писем и других обращений юридических и физических лиц, государственных органов с подготовкой соответствующих разъяснений по ним, в пределах компетенции СВА;

25) участие в служебных расследованиях, проведение специальных проверок в порядке, установленном Положением о СВА;

26) участие в обсуждении вопросов о внедрении новых продуктов или услуг и оценке связанных с этим дополнительных рисков Общества;

27) повышение квалификации путем изучения международного опыта по вопросам внутреннего аудита и управления рисками, а также законодательных, регуляторных, аналитических документов, изменений в международных стандартах финансовой отчетности;

28) принятие решений по всем вопросам, входящим в компетенцию СВА, и исполнение иных обязанностей, возложенных на СВА Комитетом и/или Советом директоров Общества.

§ 4. Права и полномочия

7. РСВА обладает следующими правами и полномочиями:

1) инициирование созыва заседания Совета директоров Общества и/или Комитета по вопросам, входящим в компетенцию СВА;

2) коммуникация напрямую и по собственной инициативе с членами Совета директоров, членами Исполнительного органа, иными работниками Общества и с внешними аудиторами, консультантами Общества;

3) внесение предложений по совершенствованию работы, улучшению методов работы СВА;

4) внесение предложений Совету директоров Общества по определению количественного состава, срока полномочий СВА, а также досрочному прекращению его полномочий, о поощрении и наложении взысканий на РСВА, порядка работы СВА, размера и условий оплаты труда, премирования и компенсационных выплат РСВА, организационно-технического обеспечения СВА;

5) получение доступа ко всем необходимым документам, связанным с деятельностью проверяемого структурного подразделения, в том числе содержащим коммерческую или иную тайны, или имеющим режим конфиденциальности;

6) отказ в рассмотрении, согласовании внутренних и других документов в случае наличия угрозы нарушения принципов объективности и независимости СВА, в случае их несоответствия законодательству Республики Казахстан или внутренним политикам Общества с возможным представлением

мотивированного отказа и/или предложений о законном порядке разрешения рассматриваемых вопросов;

7) отказ от совершения противоправных поступков или поступков, не совместимых с Кодексом этики, общепринятыми нормами этики, нарушающими внутренние акты Общества и/или законодательство Республики Казахстан;

8) утверждение внутренних документов по вопросам внутреннего аудита и/или деятельности СВА, не относящихся к внутренним документам подлежащих утверждению Советом директоров Общества и Комитетом;

9) иные права, предусмотренные законодательством Республики Казахстан и внутренними документами Общества.

§ 5. Ответственность

8. РСВА несет ответственность за:

1) добросовестное исполнение своих обязанностей, обусловленных настоящей должностной инструкцией и трудовым договором;

2) исполнение требований нормативных правовых актов Республики Казахстан, внутренних документов Общества, регулирующих деятельность СВА;

3) соблюдение принципов и требований МОПША;

4) качественное исполнение аудиторских заданий и предоставление консультационных услуг, а также отдельных поручений Холдинга и/или Совета директоров Общества и/или Комитета в полном объеме и в установленный срок;

5) своевременное информирование о факте несоответствия Кодексу этики и МОПША (при наличии), влияющих на деятельность СВА, которые имели место в период проведения аудита и его последствиях.

6) обеспечение надлежащей конфиденциальности в работе и сохранности банковской, служебной и/или коммерческой тайны;

7) причинение материального или иного ущерба Обществу;

8) соблюдение трудовой дисциплины.