

Утверждено
протоколом заседания
Совета директоров
акционерного общества
«Центр развития торговой
политики «QazTrade»
от 18 декабря 2019 года
№ 10

**Положение о Службе внутреннего аудита
акционерного общества «Центр развития торговой политики
«QazTrade»**

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее Положение о Службе внутреннего аудита акционерного общества «Центр развития торговой политики «QazTrade» (далее – Положение) определяет статус Службы внутреннего аудита (далее – Служба), его задачи, функции, квалификационные требования к работнику Службы, права, полномочия и ответственность Службы, условия оплаты труда и оказания социальной помощи, повышения квалификации, основные требования к оценке деятельности и ограничения в деятельности Службы, порядок взаимодействия Службы с Советом директоров, Комитетом по аудиту и рискам Совета директоров и исполнительным органом акционерного общества «Центр развития торговой политики «QazTrade» (далее – Общество), а также порядок внесения изменений и дополнений в Положение.

2. Совет директоров после предварительного одобрения Комитетом по аудиту и рискам Совета директоров (далее – Комитет):

1) назначает работника Службы (далее – Аудитор), а также досрочно прекращает его полномочия;

2) определяет размер должностного оклада, условия оплаты труда и оказания социальной помощи Аудитора.

Не допускается назначение на должность Аудитора лиц из числа бывших руководящих работников Общества.

3. Трудовой договор с Аудитором заключается на основании решения Совета директоров, с последующим изданием приказа Генерального директора Общества в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.

4. Должностные обязанности, права и ответственность Аудитора определяются соответствующими должностными инструкциями, которые разрабатываются на основании Положения, трудового договора, внутренних документов Общества и утверждаются Комитетом.

5. При осуществлении своей деятельности Служба внутреннего аудита руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом, решениями органов Общества, настоящим Положением и другими внутренними документами Общества.

6. В течение года Служба осуществляет свою деятельность в соответствии с годовым аудиторским планом Службы, утвержденный Советом директоров после предварительного одобрения Комитетом. Служба также выполняет внеплановые задания по поручению председателей Совета директоров и Комитета.

Глава 2. Статус Службы

7. Служба является органом Общества, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, оценку в области внутреннего контроля, управления рисками, исполнения документов в области корпоративного управления и консультирования в целях совершенствования деятельности Общества.

8. Служба непосредственно подчиняется Совету директоров и отчетывается перед ним о своей работе. Курирование деятельности Службы осуществляется Комитетом.

9. Служба административно подчиняется Исполнительному органу Общества. Административное подчинение предполагает:

1) обеспечение Исполнительным органом соответствующих условий труда Аудитора, своевременной оплаты труда, издание на основании решений, принятых Советом директоров, соответствующих решений Общества, касающихся деятельности Службы;

2) оформление приказов на командировки, отпуска, а также иные действия, не противоречащие статусу Службы в соответствии с настоящим Положением и иными внутренними документами Общества. Исполнительный орган не должен использовать административное подчинение для оказания влияния на независимость и объективность Службы.

10. Служба должна быть независима от влияния каких-либо лиц, при выполнении возложенных на нее задач и функций, в целях надлежащего их выполнения и обеспечения объективных и независимых суждений.

11. Служба должна быть беспристрастна и непредвзята в своей работе и не допускать возникновения конфликта интересов.

12. Аудитор обеспечивает своевременное информирование Комитета о любых ситуациях, связанных с наличием или потенциальной возможностью нарушения независимости и/или объективности Аудитора, выражающегося, в том числе, в виде конфликта интересов или ограничения прав и полномочий Службы.

13. На Аудитора распространяются положения внутренних документов Общества, за исключением документов, которые не могут быть применены в

соответствии со статусом Службы, Уставом Общества и настоящим Положением.

14. Аудитор не может быть избран в состав Совета директоров и Комитета.

Глава 3. Задачи и функции Службы

15. Основными задачами Службы являются:

1) оценка и содействие совершенствованию системы внутреннего контроля;

2) оценка и содействие совершенствованию системы управления рисками;

3) оценка и содействие совершенствованию системы корпоративного управления;

4) оценка достоверности, полноты, объективности системы бухгалтерского учета и надежности финансовой отчетности;

5) оценка соответствия деятельности Общества требованиям законодательства Республики Казахстан;

6) консультирование в целях совершенствования деятельности Общества.

16. Служба, в соответствии с возложенными на нее задачами, в установленном порядке выполняет следующие функции:

1) оценка учетной политики и финансовой отчетности;

2) оценка эффективности системы внутреннего контроля в Обществе;

3) оценка системы управления рисками в Обществе;

4) провидение оценки по внедрению и совершенствованию принятых принципов корпоративного управления, соответствующих этическим стандартам и ценностям в Обществе;

5) аудит информационных систем и информационной безопасности в Обществе;

6) проверка соблюдения требований законодательства Республики Казахстан, международных соглашений, внутренних документов в Обществе, а также выполнения указаний уполномоченных и надзорных органов, решений органов Общества и оценка систем, созданных в целях соблюдения этим требованиям;

7) разработка внутренних документов, регламентирующих деятельность Службы, в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан;

8) предоставление консультаций Совету директоров, Комитету, Исполнительному органу, структурным подразделениям Общества по вопросам организации и совершенствования внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления и организации внутреннего аудита (включая вопросы разработки внутренних документов и проектов в

этих областях), а также по иным вопросам, входящим в компетенцию Службы (при сохранении независимости и объективности внутреннего аудита);

9) проведение внеплановых аудиторских заданий в Обществе, инициированных Председателем или членами Совета директоров, на основании соответствующего решения Совета директоров/Комитета;

10) информирование Совета директоров, Комитета, Исполнительного органа Общества о результатах аудита/проверок, представление рекомендаций по устранению обнаруженных и недостатков, выявленных в ходе аудита/проверок, и предложений по повышению эффективности и результативности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, по совершенствованию деятельности Общества;

11) анализирует отчеты внешних и внутренних аудиторов о состоянии систем внутреннего контроля и управления рисками;

12) осуществление мониторинга за исполнением Обществом рекомендаций внешнего аудитора;

13) осуществление мониторинга и последующего контроля за выполнением рекомендаций Службы по совершенствованию деятельности Общества;

14) осуществление взаимодействия с внешним аудитором Общества, включая оказание содействия в предоставлении информации о состоянии системы внутреннего контроля в Обществе;

15) участие в деятельности комитетов при Совете директоров;

16) осуществление иных функций, направленных на достижение целей и решение задач, определенных настоящим Положением, в пределах ее компетенции.

17. Служба в процессе выполнения возложенных на нее задач и функций взаимодействует в установленном порядке со всеми структурными подразделениями Общества, а также с иными организациями в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Глава 4. Определение размера должностного оклада и условия оплаты труда

18. Размер должностного оклада Аудитора определяется Советом директоров с учетом профессиональной квалификации, опыта работы, уровня соответствия квалификационным требованиям, своевременности, полноты и качества исполнения им своих должностных обязанностей и иных требований, установленных Советом директоров.

Размер должностного оклада должен быть достаточным для привлечения, сохранения и мотивации Аудитора, имеющего необходимую квалификацию для обеспечения успешной деятельности Совета директоров.

Размер должностного оклада Аудитора устанавливается с учетом налогов и других обязательных отчислений в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

19. Условия оплаты труда Аудитора определяются решением Совета директоров в соответствии с законодательством Республики Казахстан и Положением.

20. Начисление заработной платы производится в соответствии с табелем учета использования рабочего времени. Учет фактически отработанного Аудитором времени осуществляется работником Общества по кадровым вопросам.

21. Выплата заработной платы производится в срок до 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, за фактически отработанное время.

22. Аудитору может быть выплачена авансом часть заработной платы в размере, не превышающем 40% от должностного оклада, в срок до 15 числа текущего месяца.

23. Заработная плата Аудитора за дни нахождения в служебных командировках, в том числе за время нахождения в пути, начисляется как за рабочие дни в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.

24. При направлении Аудитора на обучение в целях повышения квалификации и (или) переподготовки с отрывом от производства за ним сохраняется место работы (должность) и заработная плата. Исчисление заработной платы осуществляется в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.

Глава 5. Условия оказания социальной поддержки

25. Аудитору предоставляется ежегодный оплачиваемый трудовой отпуск продолжительностью тридцать календарных дней с сохранением средней заработной платы в соответствии с приказом Генерального директора Общества на основании заявления на имя председателя Совета директоров, при условии его положительной резолюции.

26. При предоставлении ежегодного оплачиваемого трудового отпуска Аудитору выплачивается пособие на оздоровление в размере двух должностных окладов в порядке и на условиях, предусмотренных внутренними документами Общества для работников Общества.

В случае предоставления ежегодного оплачиваемого трудового отпуска частями (не более двух частей в год), единовременное пособие на оздоровление выплачивается Аудитору пропорционально отработанному времени.

27. Оплата сверхурочной работы Аудитору, работы в праздничные и выходные дни, в ночное время производится в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.

28. В целях социальной поддержки Аудитору выплачиваются иные единовременные выплаты материальной помощи в порядке и на условиях, предусмотренных внутренними документами Общества для работников Общества.

29. Аудитору предоставляются гарантии и компенсационные выплаты, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан.

30. Выплата единовременной материальной помощи, за сверхурочную работу, работу в праздничные и выходные дни, ночное время, компенсационные выплаты Обществом осуществляется приказом Генерального директора Общества на основании заявления на имя председателя Совета директоров, при условии его положительной резолюции.

Глава 6. Квалификационные требования

31. К кандидату на замещение вакантной должности в Службе предъявляются следующие квалификационные требования:

1) высшее образование в областях экономики и финансов, и/или бухгалтерского учета и аудита, и/или информационных технологий, и/или технической сфере, и/или юридической сфере;

2) опыт работы в сфере аудита, и/или бухгалтерского учета, и/или финансов, и/или информационных технологий и/или технической сфере, соответствующей отраслевой специфике Общества, и/или юридической сфере – не менее 5 (пяти) лет;

3) знания международных стандартов финансовой отчетности и международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, разработанных Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Inc);

4) знания международных стандартов финансовой отчетности, Кодекса этики и Стандартов, а также нормативных правовых актов Республики Казахстан, в том числе по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, налогообложения.

Также наличие сертификата и/или квалификации в области внутреннего аудита (DipIFR и/или DipIFA и/или CISA), и/или учета и финансового менеджмента, и/или информационных технологий, знание государственного и иностранного(ых) языков.

Глава 7. Повышение квалификации

32. Аудитор в обязательном порядке должен развивать профессиональные знания и навыки, путем ежегодного принятия участия в программах (семинарах или курсах), направленных на обучение, переподготовку, повышение квалификации Аудитора и программах сертификации внутренних аудиторов.

33. Общества должно способствовать совершенствованию Аудитора своих знаний и навыков, путем обеспечения включения в бюджет Общества, в установленном порядке, затрат на обучение и тренинги по профильным темам и программам, разработанным Аудитором и согласованным с Комитетом, в целях непрерывного повышения квалификации.

34. План обучения Аудитора в приоритетном порядке должен включать обучение и повышение квалификации по процедурам и методикам проведения внутреннего аудита, бухгалтерского учета и финансовой отчетности, системам внутреннего контроля, управления рисками, принципам корпоративного управления и ведению основных бизнес-процессов Общества.

Глава 8. Права и полномочия Службы

35. Служба имеет право в установленном порядке:

1) доступа ко всей документации и любой другой информации, запрашиваемой в связи с проведением внутреннего аудита, в том числе к сведениям и информации, составляющим коммерческую и служебную тайны по письменному запросу;

2) доступа к информационной базе учетных данных (компьютерные программы бухгалтерского учета и т.п.) на постоянной основе;

3) запрашивать в письменной форме и получать материалы, в том числе проекты документов, выносимые на утверждение Единственным акционером, Советом директоров, исполнительным органом Общества и получать все приказы/протоколы и прочие решения данных органов Общества;

4) проводить консультации и интервью с исполнительным органом Общества, иными организациями и его структурными подразделениями, а также иными юридическими лицами по вопросам, входящим в компетенцию Службы;

5) вносить предложения Совету директоров, Комитету и исполнительному органу Общества по вопросам, входящим в компетенцию Службы;

6) вносить предложения Совету директоров Общества по определению порядка работы Службы, размера и условий оплаты труда и премирования Аудитора, организационно-технического обеспечения Службы, после согласования с Комитетом;

7) участвовать в подготовке и реализации программ и проектов Общества по направлениям деятельности Службы;

8) принимать участие в программах, направленных на обучение, переподготовку, повышение квалификации работников Общества, в том числе программах сертификации внутренних аудиторов;

9) осуществлять иные права, не противоречащие законодательству Республики Казахстан, Уставу, Положению и внутренним документам Общества.

36. Служба имеет следующие полномочия:

1) обеспечение составления годового аудиторского плана Службы и контроль его выполнения;

2) обеспечение разработки документов, касающихся деятельности Службы;

3) обеспечение представления Совету директоров и Комитету отчетов о деятельности Службы;

4) периодическая оценка актуальности задач и функций Службы для достижения ее целей;

5) внесение на рассмотрение Совета директоров и Комитета предложений по направлениям развития и повышению эффективности деятельности Службы;

б) инициирование созыва заседания Совета директоров и/или Комитета по вопросам, входящим в компетенцию Службы;

7) принятие решений по всем вопросам, входящим в компетенцию Службы.

Глава 9. Ответственность Службы

37. Служба несет ответственность за своевременное и качественное выполнение возложенных на нее задач и функций, а также за:

1) разработку годового аудиторского плана и его исполнение;

2) отслеживание/мониторинг выполнения ранее выданных рекомендаций;

3) представление Совету директоров и Комитету отчета о деятельности Службы.

Глава 10. Ограничения в деятельности

38. Аудитор не должен:

1) выполнять функциональные обязанности в Обществе, не связанные с деятельностью Службы согласно Положению;

2) участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности оценки Аудитора или восприниматься как наносящая такой ущерб;

3) руководить действиями работников структурных подразделений Общества, за исключением случаев, когда эти работники назначены в установленном порядке участвовать в выполнении аудиторского задания;

4) использовать конфиденциальную информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим законодательству Республики Казахстан или который может нанести ущерб Обществу;

5) принимать подарки и пользоваться услугами, в результате чего может быть нанесен ущерб независимости, объективности и беспристрастности или восприниматься как наносящие такой ущерб.

Глава 11. Взаимодействие Службы с Советом директоров и Комитетом

39. Отношения Службы с Советом директоров должны строиться вокруг ключевой роли Службы, связанной с предоставлением Совету директоров независимой и объективной информации, предназначенной для обеспечения эффективного управления Обществом.

40. Служба представляет Совету директоров квартальные и годовые отчеты о деятельности Службы, предварительно согласованный с Комитетом, в следующие сроки:

1) квартальные – не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;

2) годовой – не позднее 1 числа третьего месяца, следующего за отчетным годом.

41. По запросу председателя Совета директоров или любого члена Совета директоров Аудитор представляет краткий ежемесячный отчет о деятельности Службы, предварительно согласованный с Комитетом.

42. Аудитор должен обеспечить анализ информации, представляемой в Комитет, на предмет полноты и точности.

43. Квартальные и годовые отчеты о деятельности Службы должны включать:

1) информацию о выполнении аудиторского плана Службы;

2) краткие заключения по результатам проведенных аудиторских заданий в соответствии с планом работы/деятельности Службы, с указанием выданных рекомендаций (с приложением соответствующих материалов);

3) информацию о других мероприятиях (работе), проведенных Службой за отчетный период (результаты внеплановых аудиторских заданий, информация об участии на курсах повышения квалификации, тренингах);

4) заключение по результатам аудиторской деятельности в отношении поставленных целей и сферы охвата аудита, обобщающее результаты аудиторской деятельности за отчетный период (при необходимости, с указанием достаточности ресурсов Службы).

44. Совет директоров принимает к сведению квартальные и годовой отчеты о деятельности Службы.

45. Аудитор вправе присутствовать на заседаниях Комитета, на которых рассматриваются вопросы ее деятельности, а также обязан принимать участие на заседаниях Комитета по приглашению председателя Комитета.

46. Аудитор имеет право:

1) требования инициирования созыва заседания Совета директоров Общества в установленном порядке, в том числе для обсуждения наиболее конфиденциальных и важных тем;

2) на регулярные встречи с председателем Комитета для координации действий по информированию членов Совета директоров и определению степени соответствия информационных материалов потребностям Совета директоров.

47. Годовая финансовая отчетность Общества, выносимая на рассмотрение Совета директоров, сопровождается заключением Службы о

достоверности информации на основании проведенного аудита в соответствии с международными профессиональными стандартами внутреннего аудита.

Глава 12. Взаимодействие Службы с исполнительным органом Общества

48. Отношения Службы с исполнительным органом Общества должны строиться исходя из принципа независимости.

49. Служба, обладая информацией по всем ключевым аспектам деятельности Общества и инструментарием для обобщения и анализа данных, должна давать исполнительному органу Общества информацию о качестве выполнения принятых управленческих решений руководством Общества.

50. В рамках взаимодействия с исполнительным органом Общества, Служба:

1) представляет исполнительному органу Общества, утвержденный Советом директоров годовой аудиторский план, в целях информирования;

2) в целях ознакомления представляет исполнительному органу Общества аудиторский отчет/заключение, составленный по результатам аудиторских заданий.

51. Исполнительный орган Общества должен:

1) способствовать созданию эффективной среды контроля в Обществе;

2) осуществлять административное (организационно-техническое) обеспечение Службы.

52. Не допускается вмешательство исполнительного органа Общества в деятельность Службы.

Глава 13. Оценка деятельности

53. Служба может обеспечивать регулярную оценку (внутреннюю и внешнюю оценки) эффективности своей работы.

54. Внутренняя оценка деятельности Службы проводится Советом директоров на основе рекомендаций Комитета.

55. Внешняя оценка качества работы Службы проводится, не реже чем раз в пять лет, с привлечением сторонних экспертов в соответствии с требованиями международных профессиональных стандартов внутреннего аудита.

Глава 14. Заключительные положения

56. Доступ к рабочей документации и другим материалам Службы имеют исключительно Аудитор.

57. Изменения и дополнения в настоящее Положение могут быть внесены по решению Совета директоров после предварительного согласования с Комитетом.